

COMUNE DI ISNELLO

Provincia di PALERMO

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

IL PIANO FINANZIARIO

L'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani è determinato con l'approvazione da parte del Comune di un dettagliato *Piano Finanziario*.

Il **piano finanziario**, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, è uno strumento di natura programmatica avente ad oggetto la definizione gli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani ed è redatto tenendo conto della forma di gestione del servizio predisposto dall'ente locale.

Esso comprende:

- a) il programma degli interventi necessari;
- a) il piano finanziario degli investimenti;
- b) la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- c) le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

- a) il modello gestionale organizzativo;
- b) i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- c) la ricognizione degli impianti esistenti;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2014

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali e la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone la copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. 158/99, sintetizzati nella successiva tabella.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 49.520,28
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 83.109,74
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 15.113,62
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 6.000,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 114.971,36
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 20.907,70
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 10.000,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00	
	CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)	€ 13.587,09	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 2.063,78	
	Acc Accantonamento	€ 0,00	
	R Remunerazione del capitale $R=r(KN_{n-1}+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-1 capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In investimenti programmati nell'esercizio di riferimento Fn fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 0,00	

Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€	0,00	Voce libera 2	€	0,00
	Voce libera 3	€	0,00			
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5	€	0,00
	Voce libera 6	€	0,00			
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento					0,00 %	
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n					0,00 %	
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	315.273,57	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF =$ CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK		€	81.171,15
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€	234.102,42

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Quantità rifiuti prodotti:	Kg rifiuti utenze domestiche	0,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	0,00	Kg totali	0,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 263.411,07	% costi fissi utenze domestiche	83,55%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 83,55\%$	€ 67.818,50
		% costi variabili utenze domestiche	83,55%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 83,55\%$	€ 195.592,57
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 51.862,50	% costi fissi utenze non domestiche	16,45%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 16,45\%$	€ 13.352,65
		% costi variabili utenze non domestiche	16,45%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 16,45\%$	€ 38.509,85

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La Tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica, l'ente deve ripartire tra le due categorie l'insieme dei costi da coprire e il potenziale dei rifiuti prodotti secondo criteri razionali.

Per la **ripartizione dei costi** è stata considerata l'equivalenza *Tariffa rifiuti (tassa rifiuti) = costi del servizio* ed è stato quantificato il gettito derivante dalle utenze domestiche e calcolata l'incidenza percentuale sul totale. Per differenza è stata calcolata la percentuale di incidenza delle utenze non domestiche.

La situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Tarsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 263.411,07	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 67.818,50
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 195.592,57

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 51.862,50	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.352,65
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 38.509,85

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE anno 2014

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	76.574,82	0,75	945,67	1,00	0,500345	103,562105
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	19.243,00	0,88	192,00	1,80	0,587072	186,411789
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	10.937,63	1,00	111,67	2,00	0,667127	207,124210
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	12.427,30	1,08	114,67	2,60	0,720497	269,261473
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.504,00	1,11	25,00	2,90	0,740511	300,330105
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	140,00	1,10	1,00	3,40	0,733840	352,111157

TARIFE UTENZE NON DOMESTICHE 2014

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica		mq	KC appl Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	KD appl Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	2.139,00	0,29	2,54	0,392889	1,132702
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	2,00	0,44	3,83	0,596108	1,707972
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	3.795,00	1,01	8,91	1,368340	3,973376
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	115,00	0,85	7,51	1,151574	3,349052
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	200,00	0,89	7,80	1,205765	3,478376
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	929,00	0,90	7,89	1,219313	3,518511
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	140,00	0,44	3,90	0,596108	1,739188
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	186,00	0,94	8,24	1,273505	3,674592
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	36,00	1,02	8,98	1,381888	4,004592
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	199,50	0,78	6,85	1,056738	3,054728
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	254,00	0,67	5,91	0,907711	2,635539
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	190,00	5,54	48,74	7,505553	21,735393
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	458,66	4,38	38,50	5,933993	17,168909
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	199,00	0,57	5,00	0,772232	2,229728
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	214,00	2,14	18,80	2,899256	8,383779
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	25,00	0,34	3,00	0,460629	1,337837
2 .22	MAGAZZINI DEPOSITI	66,00	0,75	1,00	1,016094	0,445945

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

Previsione tariffa servizi indivisibili					
Tariffa servizi	Mq rapportati al periodo	Importo unitario	Mq x tariffa	Importo riduzioni	Totale tariffa servizi
1.-TRIBUTO SERVIZI-	132.827,00	0,300000	39.292,08	0,00	39.292,08
TOTALE	132.827,00	0,000000	39.292,08	0,00	39.292,08

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	O4= Add.prov. precedente	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O3 Differenza incasso	N3 = % Differenza	N4= Add. Prov. prevista	N5=N4-O4 Differ. Add. Prov.
1.1-Usò domestico-Un componente	71	137.526,62	13.752,66	151.279,28	6.876,33	136.241,48	-15.037,80	-9,94%	6.812,07	-64,26
1.2-Usò domestico-Due componenti	75	42.417,56	4.241,76	46.659,32	2.120,88	47.088,64	429,32	0,92%	2.354,43	233,55
1.3-Usò domestico-Tre componenti	72	24.441,76	2.444,18	26.885,94	1.222,09	30.427,47	3.541,53	13,17%	1.521,37	299,28
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	82	28.294,89	2.829,48	31.124,37	1.414,74	39.831,39	8.707,02	27,97%	1.991,57	576,83
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	78	5.640,18	564,02	6.204,20	282,01	9.362,51	3.158,31	50,90%	468,13	186,12
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	140	327,60	32,76	360,36	16,38	454,85	94,49	26,22%	22,74	6,36
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	713	3.358,23	335,82	3.694,05	167,91	3.263,24	-430,81	-11,66%	163,16	-4,75
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	2	9,08	0,90	9,98	0,45	4,61	-5,37	-53,80%	0,23	-0,22
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	1265	32.029,80	3.202,98	35.232,78	1.601,49	20.271,81	-14.960,97	-42,46%	1.013,59	-587,90
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	115	180,55	18,06	198,61	9,03	517,57	318,96	160,59%	25,88	16,85
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	200	314,00	31,40	345,40	15,70	936,83	591,43	171,23%	46,84	31,14
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	54	3.825,41	382,54	4.207,95	191,27	4.401,45	193,50	4,59%	220,07	28,80
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	140	908,60	90,86	999,46	45,43	326,95	-672,51	-67,28%	16,35	-29,08

Piano finanziario Tares

2.10-Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	26	844,44	84,44	928,88	42,22	920,34	-8,54	-0,91%	46,02	3,80
2.11-Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	18	163,44	16,34	179,78	8,17	193,91	14,13	7,85%	9,70	1,53
2.12-Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra)	22	812,66	81,26	893,92	40,63	819,08	-74,84	-8,37%	40,95	0,32
2.15-Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	254	568,96	56,90	625,86	28,45	899,99	274,13	43,80%	45,00	16,55
2.16-Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	95	862,60	86,26	948,86	43,13	5.555,77	4.606,91	485,52%	277,79	234,66
2.17-Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	51	2.120,18	212,02	2.332,20	106,01	10.596,00	8.263,80	354,33%	529,80	423,79
2.18-Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	49	606,85	60,68	667,53	30,34	597,38	-70,15	-10,50%	29,87	-0,47
2.19-Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	30	971,56	97,16	1.068,72	48,58	2.414,56	1.345,84	125,93%	120,73	72,15
2.20-Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	25	113,50	11,36	124,86	5,68	44,97	-79,89	-63,98%	2,25	-3,43
2.22-Uso non domestico-Magazzini depositi	16	299,64	29,96	329,60	14,98	96,50	-233,10	-70,72%	4,83	-10,15
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	7.060,93	706,10	7.767,03	353,05	0,00	-7.767,03	0,00%	0,00	-353,05
TOTALI	0	293.699,04	29.369,90	323.068,94	14.684,95	315.267,30	-7.801,64	0,00%	15.763,37	1.078,42