

COMUNE DI POGGIOREALE

Libero Consorzio di Trapani

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 programmatoria 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 2018

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	€ 18.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 72.000,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 32.707,05
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 132,41
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 51.159,47
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 13.666,81
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) 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)		€ 0,00
			€ 10.583,00
			€ 14.238,39
CK Costi d'uso del capitale	Am Ammortamenti Acc Accantonamento R Remunerazione del capitale $R = (KN_{n-1} + In + Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KN_{n-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
			€ 0,00
			€ 0,00

Costi totali $T = TF + TV$	€ 212.487,13	TF - Totale costi fissi	€ 42.953,80
		$TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	
		TV - Totale costi variabili	€ 169.533,33
		$TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	

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

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$Td = Ctuf + Ctuv$ € 191.238,42	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = TF \times 90,00\%$	€ 38.658,42
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = TV \times 90,00\%$	€ 152.580,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$Tn = Ctnf + Ctnv$ € 21.248,71	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = TF \times 10,00\%$	€ 4.295,38
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = TV \times 10,00\%$	€ 16.953,33

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.

La situazione delle due categorie di utenza è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> <i>Td = Ctuf + Ctuv</i>	€	191.238,42	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	38.658,42
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	152.580,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> <i>Tn = Ctnf + Ctnv</i>	€	21.248,71	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	4.295,38
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	16.953,33

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

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 Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	5.410,25	0,75	38,06	0,60	0,256381	103,085307
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	27.647,25	0,88	168,34	1,40	0,300820	240,532384
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	16.988,28	1,00	99,93	1,80	0,341842	309,255922
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	14.959,67	1,08	89,18	2,20	0,369189	377,979461
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.148,82	1,11	19,81	2,90	0,379444	498,245653
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	933,00	1,10	5,00	3,40	0,376026	584,150076
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-NO QUOTA VARIABILE	4.264,00	0,75	92,00	0,60	0,256381	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	992,94	0,88	22,00	1,40	0,300820	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	870,00	1,00	15,00	1,80	0,341842	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	879,00	1,08	19,00	2,20	0,369189	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	300,00	1,11	10,00	2,90	0,379444	0,000000
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	37,00	1,10	1,00	3,40	0,376026	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	167,00	0,75	1,00	0,42	0,256381	72,159715
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DIMORA SICILIA (16,67) %	120,00	0,88	1,00	1,16	0,300820	200,432199
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DIMORA SICILIA	683,00	1,00	4,00	1,49	0,341842	257,696088

Piano finanziario Tari

	(16,67) %						
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DIMORA SICILIA (12,50)%	454,24	1,08	2,00	1,92	0,369189	330,732028
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-DIMORA SICILIA (12,50)%-DIMORA SICI	320,00	1,11	1,00	2,17	0,379444	373,684240
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DIMORA SICILIA (25,00)%-DIMORA SIC	331,00	1,08	1,00	1,10	0,369189	188,989730
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	17.068,15	0,75	131,97	0,42	0,256381	72,159715
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	1.451,00	0,88	10,00	0,98	0,300820	168,372669
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	1.187,00	1,00	7,00	1,26	0,341842	216,479146
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	117,00	1,11	1,00	2,03	0,379444	348,771957
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO COMPONENTE(30%)	28.934,77	0,75	202,36	0,42	0,256381	72,159715
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UNICO COMPONENTE(30%)	116,00	0,88	1,00	0,98	0,300820	168,372669
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO COMPONENTE(30%)-NO QUOTA VARIABIL	556,00	0,75	0,00	0,60	0,256381	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DIMORA SICILIA (10%)	91,00	1,08	1,00	1,98	0,369189	340,181515
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-FUORI DIMORA REGIONE SICILIA 50%	338,00	0,75	1,00	0,30	0,256381	51,542653
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-NO QUOTA VARIABILE	524,00	0,75	12,00	0,60	0,256381	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	83,00	0,88	2,00	1,40	0,300820	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	204,00	1,08	7,00	2,20	0,369189	0,000000

TARIFE UTENZE NON DOMESTICHE

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	340,00	0,41	3,17	0,213595	0,865795
2 .2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	483,00	0,59	4,63	0,307369	1,264553
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	676,00	1,05	8,20	0,547012	2,239597
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1.008,00	0,98	7,98	0,510545	2,179511
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	137,00	0,54	4,21	0,281320	1,149842
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA	354,00	1,05	8,33	0,547012	2,275103
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	182,00	1,27	9,98	0,661625	2,725754
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA	71,00	0,92	8,28	0,479287	2,261447
2 .13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	177,00	1,18	9,27	0,614738	2,531838
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	880,00	0,64	4,99	0,333417	1,362877
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	602,00	0,81	6,37	0,421981	1,739785
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	111,00	6,86	53,98	3,573817	14,743109
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	98,00	5,35	42,08	2,787161	11,492960
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	400,00	1,69	13,27	0,880430	3,624324
2 .20	ORTOFRUTTA, PESCHIERE, FIORI E PIANTE	23,00	5,61	44,15	2,922611	12,058322
2 .21	DISCOTEQUE, NIGHT CLUB	57,00	1,39	10,90	0,724140	2,977026
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA-RECUPERO RIFIUTI	41,00	0,92	6,62	0,479287	1,809158
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RECUPERO RIFIUTI	65,00	0,81	5,09	0,421981	1,391828
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE-RECUPERO RIFIUTI SPECIALI	138,00	6,86	43,18	3,573817	11,794487
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA-RECUPERO RIFIUTI SPECIALI	170,87	5,35	33,66	2,787161	9,194368

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	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	117	33.322,66	0,00	33.322,66	1.666,13	42.853,33	9.530,67	39,76%	2.142,67	476,54
1.2-Usò domestico-Due componenti	147	34.088,13	0,00	34.088,13	1.704,41	51.690,58	17.602,45	50,89%	2.584,53	880,12
1.3-Usò domestico-Tre componenti	155	26.410,35	0,00	26.410,35	1.320,52	40.193,28	13.782,93	51,83%	2.009,66	689,14
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	138	27.004,42	0,00	27.004,42	1.350,22	41.143,52	14.139,10	55,87%	2.057,18	706,96
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	122	7.411,95	0,00	7.411,95	370,60	12.065,02	4.653,07	63,78%	603,25	232,65
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	161	2.064,12	0,00	2.064,12	103,21	3.285,49	1.221,37	60,23%	164,27	61,06
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	170	420,61	0,00	420,61	21,03	367,00	-53,61	-12,74%	18,35	-2,68
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	120	871,67	0,00	871,67	43,58	759,23	-112,44	-12,89%	37,96	-5,62
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	338	2.078,31	0,00	2.078,31	103,92	1.883,75	-194,56	-9,36%	94,19	-9,73
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	59	2.533,54	0,00	2.533,54	126,68	2.711,56	178,02	7,02%	135,58	8,90
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	137	224,93	0,00	224,93	11,25	196,07	-28,86	-12,83%	9,80	-1,45
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	59	1.148,32	0,00	1.148,32	57,42	999,03	-149,29	-13,00%	49,95	-7,47
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, pluricenze	60	707,90	0,00	707,90	35,40	616,50	-91,40	-12,91%	30,83	-4,57
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	28	333,36	0,00	333,36	16,67	288,44	-44,92	-14,16%	14,42	-2,25
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	177	606,97	0,00	606,97	30,35	556,95	-50,02	-8,24%	27,85	-2,50
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	440	1.712,58	0,00	1.712,58	85,63	1.492,73	-219,85	-12,83%	74,64	-10,99
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	60	1.626,15	0,00	1.626,15	81,31	1.419,27	-206,88	-12,91%	70,96	-10,35
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	83	4.705,17	0,00	4.705,17	235,26	4.154,01	-551,16	-12,92%	207,70	-27,56
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	67	4.038,12	0,00	4.038,12	201,91	3.446,75	-591,37	-12,91%	172,34	-29,57
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	133	2.068,80	0,00	2.068,80	103,44	1.801,90	-266,90	-12,90%	90,10	-13,34
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	23	395,70	0,00	395,70	19,79	344,56	-51,14	-12,92%	17,23	-2,56
2.21-Usò non domestico-Discotheche, night club	57	242,19	0,00	242,19	12,11	210,97	-31,22	-12,89%	10,55	-1,56
- Imposta relativa ai immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	4.092,07	0,00	4.092,07	204,60	0,00	-4.092,07	0,00%	0,00	-204,60
TOTALI	0	158.108,02	0,00	158.108,02	7.905,44	212.479,94	54.371,92	0,00%	10.624,01	2.718,57