ALL. e.c. 22/2014



# COMUNE DI ALI' TERME

Provincia di MESSINA

## *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 2013

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<br><br>Voci di bilancio:<br>**B6** costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi,abbuoni e sconti)<br>**B7** costi per servizi<br>**B8** costi per godimento di beni di terzi<br>**B9** costo del personale<br>**B11** variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci<br>**B12** accontamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali<br>**B13** altri accantonamenti<br>**B14** oneri diversi di gestione | **CGIND**<br>Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati | **CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade | € | 160.937,30 |
| | | **CRT** costi raccolta e trasporto rsu | € | 128.311,77 |
| | | **CTS** costi trattamento e smaltimento rsu | € | 112.865,11 |
| | | **AC** altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci) | € | 0,00 |
| | **CGD**<br>Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata | **CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori) | € | 22.830,83 |
| | | **CTR** costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti) | € | 11.857,84 |
| **CC** Costi comuni | **CARC**<br><br>Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione<br>(costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) | | € | 40.235,44 |
| | **CGG**<br><br>Costi Generali di Gestione<br>(del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) | | € | 4.502,43 |
| | **CCD**<br><br>Costi Comuni Diversi<br>(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) | | € | 7.635,36 |
| **CK**<br>Costi d'uso del capitale | **Amm** Ammortamenti | | € | 1.544,75 |
| | **Acc** Accantonamento | | € | 22.358,38 |
| | **R** Remunerazione del capitale<br>R=r(KNn-1+In+Fn)<br>**r** tasso di remunerazione del capitale impiegato<br>**KNn-1** capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente<br>**In** investimenti programmati nell'esercizio di riferimento<br>**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 | |

| | |
|---|---|
| **Ipn**<br>Inflazione programmata per l'anno di riferimento | 2,50 % |
| **Xn**<br>Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn | 0,20 % |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Costi totali**<br>*ΣT = ΣTF + ΣTV* | € 524.330,25 | **TF - Totale costi fissi**<br>*ΣTF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK* | € 242.119,80 |
| | | **TV - Totale costi variabili**<br>*ΣTV = CRT+CTS+CRD+CTR* | € 282.210,45 |

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 | *ΣTd = Ctuf + Ctuv*<br>€ *419.464,20* | **% costi fissi utenze domestiche** | **80,00%** | **Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche** | *Ctuf = ΣTF x* 80,00% | € **193.695,84** |
| | | **% costi variabili utenze domestiche** | **80,00%** | **Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche** | *Ctuv = ΣTV x* 80,00% | € **225.768,36** |
| Costi totali per utenze NON domestiche | *ΣTn = Ctnf + Ctnv*<br>€ *104.866,05* | **% costi fissi utenze non domestiche** | **20,00%** | **Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche** | *Ctnf = ΣTF x* 20,00% | € **48.423,96** |
| | | **% costi variabili utenze non domestiche** | **20,00%** | **Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche** | *Ctnv = ΣTV x* 20,00% | € **56.442,09** |

## 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 Trsu per il 2012 era la seguente:

| **Costi totali attribuibili alle utenze domestiche** | | | |
|---|---|---|---|
| *Costi totali utenze domestiche* $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ | **€ 419.464,20** | *Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche* | **€ 193.695,84** |
| | | *Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche* | **€ 225.768,36** |

| **Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche** | | | |
|---|---|---|---|
| *Costi totali utenze non domestiche* $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ | **€ 104.866,05** | *Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche* | **€ 48.423,96** |
| | | *Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche* | **€ 56.442,09** |

## 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 | 33.834,14 | **0,75** | 406,73 | **0,80** | **1,163358** | **67,008242** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI | 63.129,93 | **0,88** | 783,68 | **1,60** | **1,365006** | **134,016485** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI | 17.789,93 | **1,00** | 202,85 | **2,00** | **1,551144** | **167,520607** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI | 16.044,75 | **1,08** | 183,15 | **2,60** | **1,675235** | **217,776789** |
| 1 .5 | USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI | 6.469,59 | **1,11** | 64,08 | **3,20** | **1,721769** | **268,032971** |
| 1 .6 | USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI | 1.494,05 | **1,10** | 7,89 | **3,70** | **1,706258** | **309,913123** |

## TARIFFE 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**<br>Coeff potenziale di produzione *(per attribuzione parte fissa)* | **KD appl**<br>Coeff di produzione kg/m anno *(per attribuzione parte variabile)* | *Tariffa fissa* | *Tariffa variabile* |
| 2 .1 | MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU | 2.856,14 | **0,52** | **4,55** | **0,932921** | **1,081990** |
| 2 .2 | CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI | 50,00 | **0,74** | **6,50** | **1,327618** | **1,545700** |
| 2 .5 | ALBERGHI CON RISTORAZIONE | 2.466,00 | **1,55** | **13,64** | **2,780823** | **3,243592** |
| 2 .6 | ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE | 717,81 | **0,99** | **8,70** | **1,776138** | **2,068860** |
| 2 .7 | CASE DI CURA E RIPOSO | 65,00 | **1,20** | **10,54** | **2,152895** | **2,506412** |
| 2 .8 | UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI | 2.598,00 | **1,05** | **9,26** | **1,883783** | **2,202028** |
| 2 .9 | BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO | 130,00 | **0,63** | **5,51** | **1,130269** | **1,310278** |
| 2 .10 | NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA | 832,74 | **1,16** | **10,21** | **2,081132** | **2,427938** |
| 2 .11 | EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE | 243,00 | **1,52** | **13,34** | **2,727000** | **3,172252** |
| 2 .12 | ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA | 1.246,94 | **1,06** | **9,34** | **1,901724** | **2,221052** |
| 2 .13 | CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO | 805,00 | **1,45** | **12,75** | **2,601415** | **3,031950** |
| 2 .14 | ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE | 3.070,00 | **0,86** | **7,53** | **1,542908** | **1,790634** |
| 2 .15 | ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI | 2.103,00 | **0,95** | **8,34** | **1,704375** | **1,983252** |
| 2 .16 | RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE | 969,00 | **5,54** | **48,74** | **9,939199** | **11,590375** |
| 2 .17 | BAR,CAFFE`,PASTICCERIA | 423,00 | **4,38** | **38,50** | **7,858067** | **9,155302** |
| 2 .18 | SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM | 773,15 | **1,68** | **14,84** | **3,014053** | **3,528952** |
| 2 .20 | ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE | 73,00 | **3,74** | **32,91** | **6,709856** | **7,826000** |
| 2 .21 | DISCOTECHE,NIGHT CLUB | 453,00 | **1,75** | **15,43** | **3,139638** | **3,669254** |

## PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

## 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-- | 79 | 61.362,91 | 0,00 | 61.362,91 | 3.068,15 | 66.616,95 | 5.254,04 | 8,56% | 3.330,85 | 262,70 |
| 1.2-- | 77 | 169.057,81 | 0,00 | 169.057,81 | 8.452,89 | 191.204,32 | 22.146,51 | 13,09% | 9.560,22 | 1.107,33 |
| 1.3-- | 81 | 57.117,67 | 0,00 | 57.117,67 | 2.855,88 | 61.577,39 | 4.459,72 | 7,80% | 3.078,87 | 222,99 |
| 1.4-- | 78 | 57.662,38 | 0,00 | 57.662,38 | 2.883,12 | 66.766,87 | 9.104,49 | 15,78% | 3.338,34 | 455,22 |
| 1.5-- | 91 | 20.978,41 | 0,00 | 20.978,41 | 1.048,92 | 28.315,95 | 7.337,54 | 34,97% | 1.415,80 | 366,88 |
| 1.6-- | 166 | 4.317,12 | 0,00 | 4.317,12 | 215,86 | 4.995,41 | 678,29 | 15,71% | 249,77 | 33,91 |
| 2.1-- | 411 | 4.664,62 | 0,00 | 4.664,62 | 233,23 | 5.754,90 | 1.090,28 | 23,37% | 287,75 | 54,52 |
| 2.2-- | 50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143,67 | 143,67 | 0,00% | 7,18 | 7,18 |
| 2.5-- | 493 | 12.605,58 | 0,00 | 12.605,58 | 630,28 | 14.856,21 | 2.250,63 | 17,85% | 742,81 | 112,53 |
| 2.6-- | 130 | 856,61 | 0,00 | 856,61 | 42,83 | 2.759,99 | 1.903,38 | 222,19% | 138,00 | 95,17 |
| 2.7-- | 65 | 256,95 | 0,00 | 256,95 | 12,85 | 302,86 | 45,91 | 17,86% | 15,14 | 2,29 |
| 2.8-- | 76 | 8.721,41 | 0,00 | 8.721,41 | 436,07 | 10.614,93 | 1.893,52 | 21,71% | 530,75 | 94,68 |
| 2.9-- | 130 | 269,12 | 0,00 | 269,12 | 13,46 | 317,27 | 48,15 | 17,89% | 15,86 | 2,40 |
| 2.10-- | 48 | 3.194,72 | 0,00 | 3.194,72 | 159,74 | 3.754,98 | 560,26 | 17,53% | 187,75 | 28,01 |
| 2.11-- | 48 | 960,94 | 0,00 | 960,94 | 48,05 | 1.433,53 | 472,59 | 49,17% | 71,68 | 23,63 |
| 2.12-- | 90 | 5.279,21 | 0,00 | 5.279,21 | 263,96 | 5.141,02 | -138,19 | -2,61% | 257,05 | -6,91 |
| 2.13-- | 100 | 3.847,70 | 0,00 | 3.847,70 | 192,39 | 4.534,84 | 687,14 | 17,85% | 226,74 | 34,35 |
| 2.14-- | 614 | 7.884,85 | 0,00 | 7.884,85 | 394,24 | 10.233,98 | 2.349,13 | 29,79% | 511,70 | 117,46 |
| 2.15-- | 233 | 6.579,45 | 0,00 | 6.579,45 | 328,97 | 7.755,10 | 1.175,65 | 17,86% | 387,76 | 58,79 |
| 2.16-- | 96 | 13.898,44 | 0,00 | 13.898,44 | 694,92 | 20.862,14 | 6.963,70 | 50,10% | 1.043,11 | 348,19 |
| 2.17-- | 60 | 6.106,07 | 0,00 | 6.106,07 | 305,30 | 7.196,67 | 1.090,60 | 17,86% | 359,83 | 54,53 |
| 2.18-- | 75 | 3.968,29 | 0,00 | 3.968,29 | 198,41 | 5.058,82 | 1.090,53 | 27,48% | 252,94 | 54,53 |
| 2.20-- | 36 | 900,36 | 0,00 | 900,36 | 45,02 | 1.061,11 | 160,75 | 17,85% | 53,06 | 8,04 |
| 2.21-- | 226 | 2.617,42 | 0,00 | 2.617,42 | 130,87 | 3.084,43 | 467,01 | 17,84% | 154,22 | 23,35 |
| - Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...) | 0 | 27.587,65 | 0,00 | 27.587,65 | 1.379,38 | 0,00 | -27.587,65 | 0,00% | 0,00 | -1.379,38 |
| TOTALI | 0 | 480.695,69 | 0,00 | 480.695,69 | 24.034,79 | 524.343,34 | 43.647,65 | 0,00% | 26.217,18 | 2.182,39 |