

# **COMUNE DI SCILLATO**

Provincia di PALERMO

## ***PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI OPZIONE 2***

## 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 degli 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 2016

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			
<b>CG Costi di gestione</b>  Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) <b>B7</b> costi per servizi <b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi <b>B9</b> costo del personale <b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci <b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali <b>B13</b> altri accantonamenti <b>B14</b> oneri diversi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  <b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 0,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 24.010,99
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 26.400,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 5.400,00
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 95.245,70
	<b>CCD</b>  Costi Comuni Diversi (costi del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)		€ 25.979,47
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm Ammortamenti</b>		€ 1.760,14
	<b>Acc Accantonamento</b>		€ 0,00
	<b>R Remunerazione del capitale</b> $R=r(KN_n-1+I_n+F_n)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato $KN_n-1$ capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente $I_n$ investimenti programmati nell'esercizio di riferimento $F_n$ fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo		€ 0,00
<b>Voci libere per costi fissi:</b>		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 Inflazione programmata per l'anno di riferimento					0,00 %	
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn					0,00 %	
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	178.796,30	TF - Totale costi fissi		€	128.385,31
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$			
			TV - Totale costi variabili			
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€	50.410,99

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 102.708,25
	€ 143.037,04	% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 40.328,79
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 25.677,06
	€ 35.759,26	% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 10.082,20

## 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 per il 2016 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 143.037,04	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 102.708,25
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 40.328,79

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 35.759,26	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 25.677,06
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 10.082,20

**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	409,00	0,75	5,00	0,60	2,222509	39,196659
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	11.130,13	0,88	117,28	1,40	2,607744	91,458872
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	4.542,54	1,00	48,81	1,80	2,963346	117,589979
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	4.999,81	1,08	49,76	2,20	3,200414	143,721085
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	689,37	1,11	6,11	2,90	3,289314	189,450522
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	186,82	1,10	1,13	3,40	3,259680	222,114405
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	7.916,25	0,75	91,04	0,60	2,222509	39,196659
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	11.292,08	0,61	169,87	0,98	1,825421	64,021211
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-inagibile	250,00	0,75	5,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-inagibile	2.916,00	0,88	33,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-inagibile	82,00	1,00	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-inagibile	112,00	1,08	3,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO OLTRE 300 MT	314,00	0,30	2,00	0,24	0,889003	15,678663
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO OLTRE 300 MT	1.801,00	0,35	16,00	0,56	1,043097	36,583549
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO OLTRE 300 MT	60,00	0,40	1,00	0,72	1,185338	47,035991

**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 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	219,00	0,29	2,54	1,146943	0,457199
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	3.906,00	0,44	3,83	1,740190	0,689398
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,01	8,91	3,994525	1,603795
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	224,00	0,90	7,89	3,559479	1,420197
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	247,00	0,94	8,24	3,717679	1,483197
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	59,00	1,02	8,98	4,034077	1,616397
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	518,00	0,67	5,91	2,649835	1,063798
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	136,00	5,54	48,74	21,910576	8,773184
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	548,00	4,38	38,50	17,322802	6,929987
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	82,00	0,57	5,00	2,254337	0,899998
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	88,00	2,14	18,80	8,463652	3,383994
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-RIFIUTI SPECIALI	38,00	0,57	3,50	2,254337	0,629998
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- Rifiuti speciali	74,00	0,94	1,64	3,717679	0,296639
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-RIFIUTI SPECIALI 2	50,00	0,90	0,39	3,559479	0,071009
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO OLTRE 300 MT	852,00	0,40	3,56	1,597810	0,641518