

COMUNE DI PRIOLO GARGALLO
Provincia di Siracusa

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
2013***

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. del

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 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 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	€ 826.106,52
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 985.138,66
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 0,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 592.003,45
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 420.955,38
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 158.562,82	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 670.563,58	
	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)	€ 8.000,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 66.552,46	
	Acc Accantonamento	€ 0,00	
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ 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	
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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 3.727.882,87	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 2.321.788,83
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 1.406.094,04

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

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 263.561,26	% costi attribuibili utenze domestiche	7,07%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 7,07\%$	€ 164.150,41
				Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 7,07\%$	€ 99.410,85
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.464.320,74	% costi attribuibili utenze NON domestiche	92,93%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 92,93\%$	€ 2.157.637,59
				Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 92,93\%$	€ 1.306.683,15

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			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 263.561,26	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 164.150,41
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 99.410,85

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 3.464.320,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.157.637,59
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.306.683,15

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 <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	95.644,21	0,81	1.104,88	0,60	0,272903	7,145167
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	125.016,94	0,94	1.308,83	1,40	0,316703	16,672058
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	122.481,96	1,02	1.258,87	1,80	0,343656	21,435503
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	106.911,80	1,09	1.054,09	2,20	0,367240	26,198948
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	25.069,14	1,10	248,06	2,90	0,370609	34,534978
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	8.272,87	1,06	82,34	3,40	0,357133	40,489284
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	145,00	0,81	2,00	0,60	0,272903	7,145167
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-riduz non trovata	90,00	1,02	1,00	1,80	0,343656	21,435503
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-riduz non trovata	80,00	1,09	1,00	2,20	0,367240	26,198948
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-distanza maggiore a 500 metri	1.030,00	0,81	12,00	0,60	0,109161	2,858067
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-distanza maggiore a 500 metri	1.510,44	0,94	17,44	1,40	0,126681	6,668823
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-distanza maggiore a 500 metri	2.092,64	1,02	18,70	1,80	0,137462	8,574201
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-distanza maggiore a 500 metri	829,65	1,09	9,17	2,20	0,146896	10,479579
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-distanza maggiore a 500 metri	555,00	1,10	5,00	2,90	0,148243	13,813991
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-distanza maggiore a 500 metri	277,09	1,06	2,21	3,40	0,142853	16,195713

Piano finanziario Tares

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-distanza maggiore di 1000 metri	121,76	0,81	1,20	0,60	0,095516	2,500808
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-distanza maggiore di 1000 metri	168,71	0,94	1,84	1,40	0,110846	5,835220
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-distanza maggiore di 1000 metri	220,40	1,02	2,63	1,80	0,120279	7,502426
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-distanza maggiore di 1000 metri	280,32	1,09	2,65	2,20	0,128534	9,169632
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-distanza maggiore di 1000 metri	87,00	1,10	1,00	2,90	0,129713	12,087242
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-distanza maggiore di 1500 metri	79,14	0,81	0,88	0,60	0,081871	2,143550
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-distanza maggiore di 1500 metri	40,00	0,94	1,00	1,40	0,095010	5,001617
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-distanza maggiore di 1500 metri	134,31	1,02	2,10	1,80	0,103096	6,430651
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-distanza maggiore di 1500 metri	14,21	1,06	0,47	3,40	0,107139	12,146785
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Uso stagionale	1.901,62	0,81	31,61	0,60	0,191032	5,001617
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Uso stagionale	2.956,83	0,94	37,44	1,40	0,221692	11,670440
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Uso stagionale	8.816,69	1,02	92,41	1,80	0,240559	15,004852
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Uso stagionale	2.193,69	1,09	24,75	2,20	0,257068	18,339264
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Uso stagionale	81,87	1,10	1,66	2,90	0,259426	24,174484
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Uso stagionale	265,39	1,06	1,72	3,40	0,249993	28,342499

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	6.203,00	0,45	4,00	0,275863	1,783482
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	1.354,00	0,50	7,00	0,306514	3,121095
2 .4	ATT.COMM.LI, DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPOR	25.405,20	0,63	5,90	0,386208	2,630637
2 .5	STABILIMENTI BALNEARI	6.552,00	0,35	2,00	0,214560	0,891741
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	7.095,19	0,57	3,03	0,349426	1,350988
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	3.735,00	1,41	8,92	0,864371	3,977167
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	153,00	0,90	7,90	0,551726	3,522378
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	21.462,13	1,30	11,00	0,796937	4,904578
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	951,21	5,00	30,00	3,065146	13,376122
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE	16.850,17	0,70	5,53	0,429120	2,465665
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	100,00	0,91	8,02	0,557856	3,575883
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI PETROLCHIMICO ED ENERGETICO	146.803,00	20,00	12,00	12,260584	5,350448
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	56,87	0,45	4,00	0,275863	1,783482
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	14.336,79	2,70	15,00	1,655178	6,688061
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.640,80	3,00	15,00	1,839087	6,688061
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	69,13	1,56	13,77	0,956325	6,139640
2 .29	BANCHI DI MERCATO, GENERI ALIMENTARI	1.795,00	2,00	11,00	1,226058	4,904578
2 .30	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	675,00	0,77	6,80	0,472032	3,031921
2 .31	ATTIVITA' INDUSTRIALI METALMECCANICO	24.509,00	12,50	7,50	7,662865	3,344030
2 .32	ATTIVITA' INDUSTRIALI ALTRE TIPOLOGIE	13.049,01	10,00	6,00	6,130292	2,675224
41 .1		88,90	0,00	0,00	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tares

42 .1		66,24	0,00	0,00	0,000000	0,000000
2 .4	ATT.COMM.LI, DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPOR-SERV. RACC. PRIV	3.975,00	0,63	5,90	0,154483	1,052254
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-SERV. RACC. PRIVATA	70,00	1,30	11,00	0,318775	1,961831
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-SERV. RACC. PRIVATA	485,00	2,70	15,00	0,662071	2,675224
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-SERV. RACC. PRIVATO	120,00	2,70	15,00	1,655178	2,675224
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE-distanza maggiore a 500 metri	1.837,00	0,70	5,53	0,171648	0,986266
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI PETROLCHIMICO ED ENERGETICO-distanza maggiore	1.683,00	20,00	12,00	4,904233	2,140179
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI PETROLCHIMICO ED ENERGETICO-distanza maggiore	1.204,00	20,00	12,00	3,678175	1,605134

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-	866.612,00	0,300000	242.911,13	-4.539,28	238.371,85
TOTALE	866.612,00	0,000000	242.911,13	-4.539,28	238.371,85

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	78	41.919,10	4.191,92	46.111,02	2.095,96	34.746,41	-11.364,61	-24,64%	1.737,32	-358,64
1.2-Usò domestico-Due componenti	82	55.585,83	5.558,58	61.144,41	2.779,29	62.850,83	1.706,42	2,79%	3.142,54	363,25
1.3-Usò domestico-Tre componenti	87	56.136,84	5.613,68	61.750,52	2.806,84	73.164,45	11.413,93	18,48%	3.658,22	851,38
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	88	46.804,82	4.680,48	51.485,30	2.340,24	68.231,81	16.746,51	32,52%	3.411,59	1.071,35
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	90	10.362,30	1.036,24	11.398,54	518,12	18.093,03	6.694,49	58,73%	904,65	386,53
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	94	2.895,22	289,52	3.184,74	144,76	6.486,51	3.301,77	103,67%	324,33	179,57
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	3101	6.947,36	694,74	7.642,10	347,37	12.774,11	5.132,01	67,15%	638,71	291,34
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	225	3.493,32	349,34	3.842,66	174,67	4.640,98	798,32	20,77%	232,05	57,38
2.4-Usò non domestico-Att.comm.li,distributori carburanti,impianti sport	166	57.910,90	5.791,10	63.702,00	2.895,55	81.440,47	17.738,47	27,84%	4.072,02	1.176,47
2.5-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	2184	4.258,80	425,88	4.684,68	212,94	7.248,48	2.563,80	54,72%	362,42	149,48
2.6-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	475	11.045,05	1.104,50	12.149,55	552,25	12.064,74	-84,81	-0,69%	603,24	50,99
2.7-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	933	11.581,51	1.158,16	12.739,67	579,08	18.083,13	5.343,46	41,94%	904,16	325,08
2.9-Usò non domestico-Case di cura e riposo	153	0,00	0,00	0,00	0,00	623,33	623,33	0,00%	31,17	31,17
2.11-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studii professionali	146	55.132,32	5.513,24	60.645,56	2.756,62	122.526,45	61.880,89	102,03%	6.126,32	3.369,70
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	257	16.464,00	1.646,40	18.110,40	823,20	15.639,24	-2.471,16	-13,64%	781,96	-41,24
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe	164	21.363,00	2.136,30	23.499,30	1.068,15	50.904,68	27.405,38	116,62%	2.545,23	1.477,08
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria,autoficina,elettrauto	100	0,00	0,00	0,00	0,00	413,38	413,38	0,00%	20,67	20,67
2.20-Usò non domestico-Attività industriali petrolchimico ed energetico	4561	2.335.505,07	233.550,50	2.569.055,57	116.775,25	2.603.569,21	34.513,64	1,34%	130.178,46	13.403,21
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	97	0,00	0,00	0,00	0,00	117,12	117,12	0,00%	5,86	5,86
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	285	41.511,27	4.151,12	45.662,39	2.075,56	121.753,54	76.091,15	166,63%	6.087,68	4.012,12
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	418	2.696,61	269,66	2.966,27	134,83	13.991,41	11.025,14	371,68%	699,57	564,74
2.26-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	75	0,00	0,00	0,00	0,00	490,69	490,69	0,00%	24,53	24,53
2.29-Usò non domestico-Banchi di mercato, generi alimentari	108	3.099,36	309,94	3.409,30	154,97	11.004,50	7.595,20	222,77%	550,23	395,26
2.30-Usò non domestico-Discoteche, night club	75	2.268,00	226,80	2.494,80	113,40	2.365,18	-129,62	-5,19%	118,26	4,86
2.31-Usò non domestico-Attività industriali metalmeccanico	585	219.956,67	21.995,66	241.952,33	10.997,83	269.768,00	27.815,67	11,49%	13.488,40	2.490,57
2.32-Usò non domestico-Attività industriali altre tipologie	561	87.656,00	8.765,60	96.421,60	4.382,80	114.903,29	18.481,69	19,16%	5.745,16	1.362,36
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	25.598,70	2.559,88	28.158,58	1.279,94	0,00	-28.158,58	0,00%	0,00	-1.279,94
TOTALI	0	3.120.192,05	312.019,24	3.432.211,29	156.009,62	3.727.894,97	295.683,68	0,00%	186.394,75	30.385,13