

COMUNE DI CEFALA' DIANA
Provincia di Palermo

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2020***

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	CSL	0,00 €
	costi di lavaggio e spazzamento strade	
	CRT	72.468,00 €
	costi raccolta e trasporto rsu	
	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU Indifferenziati	
	CTS	53.180,22 €
	costi trattamento e smaltimento rsu	
	CRD	32.624,80 €
	costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	
	CTR	0,00 €
	costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	
CC Costi comuni	CARC	0,00 €
	Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	
	CGG	103.279,03 €
	Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	
	CCD	0,00 €
	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)	
	COal	24.679,77 €
	Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	0,00 €
	Acc Accantonamento	0,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
	- di cui per crediti	0,00 €

Piano finanziario Tares

	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €	
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €	
	R Remunerazione del capitale		0,00 €	
	Rilic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati Incentivanti variabili		0,00 €	
	COI tf Costi operati Incentivanti fissi		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	AR _{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing b	0,00	fattore sharing ω	0,00
	$b(AR)$ Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing			0,00 €
	$b(1+\omega)AR_{CONAI}$ Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			0,00 €
RC Conguagli	R _C tv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	R _C tf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r	0
	$(1+\gamma)R_{C}tv/r$ Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing			0,00 €
	$(1+\gamma)R_{C}tf/r$ Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing			0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		0,00 €	
	Oneri fissi		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 €		
Detrazioni	Df	detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
Limiti	p	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			1,70%
di	TVa-1	Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi fissi effettivi					127.958,80 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)R Ctf/r - Df$				127.958,80 €
Costi variabili effettivi					158.273,02 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)R Ctv/r$				158.273,02 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$				286.231,82 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 246.474,22	% costi fissi utenze domestiche	86,11%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 86,11\%$	€ 110.185,32
		% costi variabili utenze domestiche	86,11%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 86,11\%$	€ 136.288,90
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 39.757,60	% costi fissi utenze non domestiche	13,89%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,89\%$	€ 17.773,48
		% costi variabili utenze non domestiche	13,89%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,89\%$	€ 21.984,12

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 246.474,22	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 110.185,32
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 136.288,90

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 39.757,60	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 17.773,48
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 21.984,12

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	3.095,90	0,75	36,53	0,80	1,283825	98,296192
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	14.901,73	0,88	131,34	1,60	1,506355	196,592385
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	11.239,36	1,00	99,41	2,00	1,711767	245,740481
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	8.240,49	1,08	62,94	2,60	1,848708	319,462626
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.540,94	1,11	27,39	3,20	1,900061	393,184771
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	706,00	1,10	5,00	3,70	1,882944	454,619891
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE	40,00	0,52	0,00	0,56	0,898677	68,807334
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	14.364,77	0,52	164,38	0,56	0,898677	68,807334
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE-USO STAGIONALE	328,51	0,30	2,40	0,32	0,513530	39,318477
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE	14.707,93	0,52	200,30	0,56	0,898677	68,807334
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	6.333,00	0,61	75,00	1,12	1,054448	137,614669
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE	4.702,35	0,70	57,93	1,40	1,198237	172,018337
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-USO STAGIONALE	871,85	0,75	9,15	1,82	1,294096	223,623838
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	133,15	0,77	1,85	2,24	1,330043	275,229339

Piano finanziario Tares

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE-zone poco servite	16,00	0,22	1,00	0,24	0,385147	29,488857
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RESIDENTI ALL'ESTERO	165,00	0,52	2,00	0,56	0,898677	68,807334
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-MINOR PRODUZ. RIFIUTI	150,00	0,37	1,00	0,40	0,641912	49,148096
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-mancato svolgimento del servizio	372,00	0,15	7,00	0,16	0,256765	19,659238
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-mancato svolgimento del servizio	138,00	0,17	1,00	0,32	0,301271	39,318477
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-mancato svolgimento del servizio	553,00	0,20	4,00	0,40	0,342353	49,148096
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-mancato svolgimento del servizio	33,00	0,21	1,00	0,52	0,369741	63,892525
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-zone poco servite	652,00	0,45	4,00	0,48	0,770295	58,977715
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-zone poco servite	136,00	0,52	2,00	0,96	0,903813	117,955431
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-zone poco servite	67,00	0,60	1,00	1,20	1,027060	147,444289

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

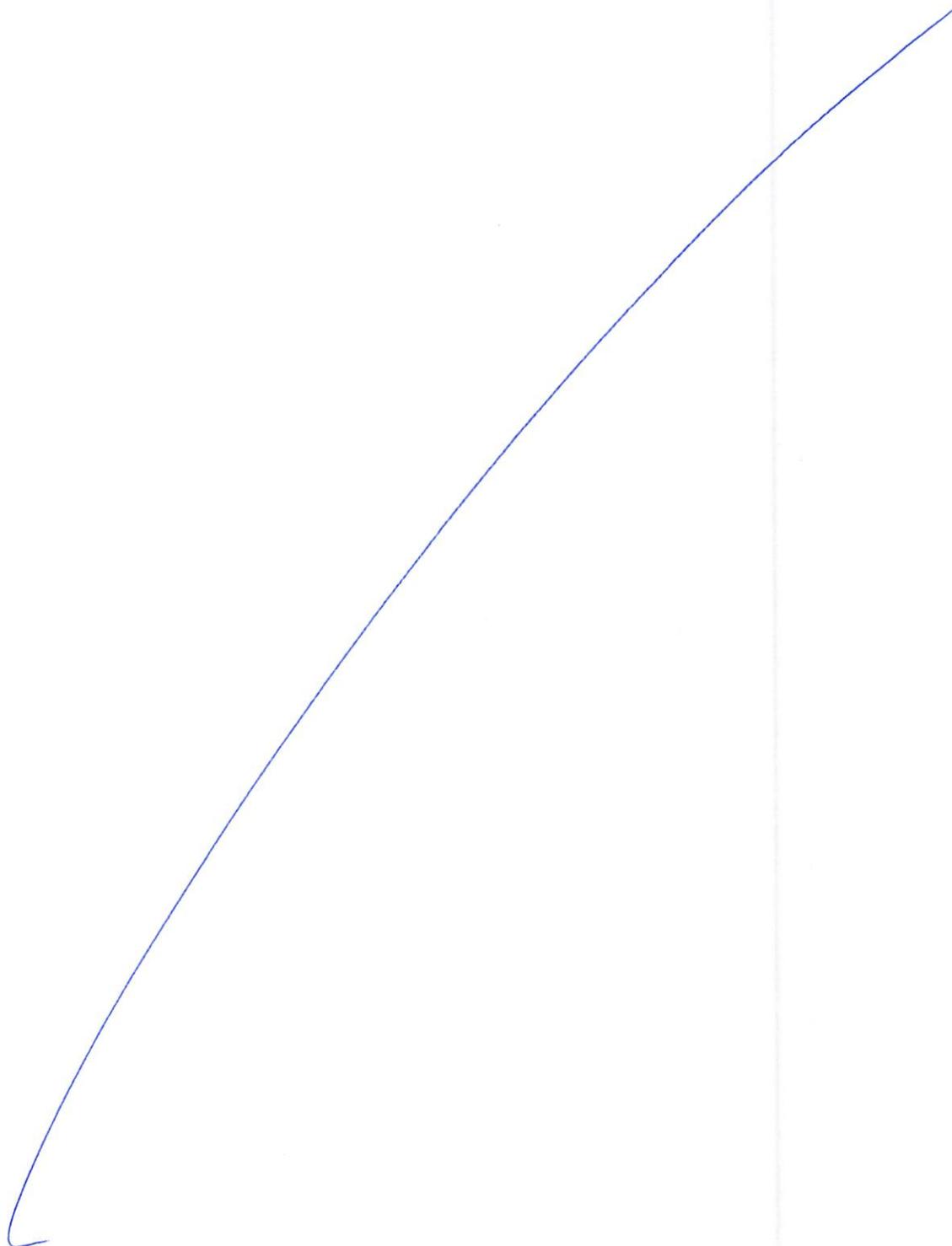
Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica		mq	KC appl Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	KD appl Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	120,00	0,29	3,00	0,618070	0,880662
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.335,00	0,34	3,00	0,724633	0,880662
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.205,00	0,90	8,20	1,918148	2,407143
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	721,00	0,94	8,50	2,003399	2,495209
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	199,00	1,02	9,00	2,173901	2,641986
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	551,00	0,78	7,00	1,662395	2,054878
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.224,00	0,67	6,00	1,427955	1,761324
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	324,00	5,54	49,00	11,807270	14,384151
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	121,00	4,38	39,00	9,334990	11,448610
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	93,00	0,57	7,00	1,214827	2,054878
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	38,00	2,14	19,00	4,560931	5,577527
2 .22	PROFUMERIA	65,00	0,00	0,00	0,000000	0,000000
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-USO STAGIONALE	34,00	0,23	2,10	0,507243	0,616463
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-MINOR PRODUZ. RIFIUTI	36,00	0,45	4,10	0,959074	1,203571
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-MINOR PRODUZ. R	23,00	0,28	3,50	0,607413	1,027439
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-MINOR PRODUZ. RIFIUTI	907,00	1,07	9,50	2,280465	2,788763
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-AREE SCOPERTE	1.050,00	0,17	1,50	0,362316	0,440331
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-zone poco servit	240,00	0,40	3,60	0,856773	1,056794

Per effetto della delibera di C.C. n. 11 del 23 giugno 2020 che approva la riduzione delle tariffe commerciali, per la chiusura forzata da Covid-19, il Piano Tariffario relativamente alle tariffe sulle utenze non domestiche, all'atto dell'emissione delle relative bollette deve generare un minor gettito di € 4.698,00.

Sarà cura dell'ufficio Tributi dell'Ente variare manualmente le schede anagrafiche dei titolari delle attività Commerciali di cui al prospetto "A" che si allega.



Il Resp. Area Finanziaria
(Rag. Anna Cicoria)



CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Piano finanziario Tares

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	77	81.274,36	0,00	81.274,36	4.063,72	60.523,01	-20.751,35	-27,75%	3.026,15	-1.037,57
1.2-Usò domestico-Due componenti	91	87.506,76	0,00	87.506,76	4.375,34	65.704,91	-21.801,85	-26,66%	3.285,25	-1.090,09
1.3-Usò domestico-Tre componenti	87	79.413,97	0,00	79.413,97	3.970,70	59.869,26	-19.544,71	-26,24%	2.993,46	-977,24
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	102	52.746,32	0,00	52.746,32	2.637,32	38.590,99	-14.155,33	-26,10%	1.929,55	-707,77
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	104	22.838,78	0,00	22.838,78	1.141,94	18.182,26	-4.656,52	-25,68%	909,11	-232,83
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	117	4.831,61	0,00	4.831,61	241,58	3.602,46	-1.229,15	-25,43%	180,12	-61,46
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	60	412,91	0,00	412,91	20,65	179,85	-233,06	-37,73%	8,99	-11,66
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	241	4.417,70	0,00	4.417,70	220,89	3.024,04	-1.393,66	-31,54%	151,20	-69,69
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	83	12.258,74	0,00	12.258,74	612,94	9.615,12	-2.643,62	-21,56%	480,76	-132,18
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	180	4.410,49	0,00	4.410,49	220,52	3.243,50	-1.166,99	-26,45%	162,18	-58,34
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	33	1.508,24	0,00	1.508,24	75,41	958,37	-549,87	-36,45%	47,92	-27,49
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	183	2.855,94	0,00	2.855,94	142,80	2.048,22	-807,72	-28,28%	102,41	-40,39
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	162	6.532,22	0,00	6.532,22	326,61	4.362,95	-2.169,27	-33,20%	218,15	-108,46
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	162	9.745,40	0,00	9.745,40	487,27	8.486,01	-1.259,39	-27,29%	424,30	-62,97
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	30	3.741,94	0,00	3.741,94	187,10	2.514,81	-1.227,13	-32,79%	125,74	-61,36
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	38	889,74	0,00	889,74	44,49	341,68	-548,06	-61,59%	17,08	-27,41
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	472	7.484,76	0,00	7.484,76	374,24	4.983,06	-2.501,70	-33,42%	249,15	-125,09
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	9.706,00	0,00	9.706,00	485,30	0,00	-9.706,00	0,00%	0,00	-485,30
TOTALI	0	392.575,88	0,00	392.575,88	19.628,82	286.230,50	-106.345,38	0,00%	14.311,52	-5.317,30



Il Resp. Area Finanziaria
(Rag. Anita Cicoria)