



# **COMUNE DI SANTU LUSSURGIU**

Provincia di Oristano

## ***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 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 2017**

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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>				
<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	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 27.416,29	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 18.889,82	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 0,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 14.603,98	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 52.970,42	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 59.868,39	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 28.672,77		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 65.310,11		
	<b>CCD</b> 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)	€ 15.282,37		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 14.582,44		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 15.860,06		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,70 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	315.437,74	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 182.787,01
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 132.650,73

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

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 265.882,47	% costi fissi utenze domestiche	84,29%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 84,29\%$	€ 154.071,17
		% costi variabili utenze domestiche	84,29%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 84,29\%$	€ 111.811,30
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 49.555,27	% costi fissi utenze non domestiche	15,71%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 15,71\%$	€ 28.715,84
		% costi variabili utenze non domestiche	15,71%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 15,71\%$	€ 20.839,43

**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 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 265.882,47	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 154.071,17
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 111.811,30

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 49.555,27	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 28.715,84
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 20.839,43

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO ABITATIVO-COMPONENTI 1	69.251,00	<b>0,75</b>	657,00	<b>1,00</b>	<b>0,596234</b>	<b>44,842905</b>
1 .2	USO ABITATIVO-COMPONENTI 2	42.127,00	<b>0,88</b>	236,00	<b>1,80</b>	<b>0,699581</b>	<b>80,717229</b>
1 .3	USO ABITATIVO-COMPONENTI 3	35.742,00	<b>1,00</b>	209,00	<b>2,30</b>	<b>0,794979</b>	<b>103,138682</b>
1 .4	USO ABITATIVO-COMPONENTI 4	30.842,00	<b>1,08</b>	182,00	<b>3,00</b>	<b>0,858577</b>	<b>134,528715</b>
1 .5	USO ABITATIVO-COMPONENTI 5	0,00	<b>1,11</b>	0,00	<b>3,60</b>	<b>0,882427</b>	<b>161,434458</b>
1 .6	USO ABITATIVO-COMPONENTI 6	225,00	<b>1,10</b>	1,00	<b>4,10</b>	<b>0,874477</b>	<b>183,855911</b>
1 .5	USO ABITATIVO-COMPONENTI 5-5 componenti nucleo familiare	6.092,00	<b>1,11</b>	32,00	<b>3,60</b>	<b>0,882427</b>	<b>161,434458</b>
1 .6	USO ABITATIVO-COMPONENTI 6-6 componenti il nucleo fami	1.734,00	<b>1,10</b>	10,00	<b>4,10</b>	<b>0,874477</b>	<b>183,855911</b>
1 .1	USO ABITATIVO-COMPONENTI 1-riduz non trovata	35.335,00	<b>0,75</b>	221,00	<b>1,00</b>	<b>0,596234</b>	<b>44,842905</b>
1 .2	USO ABITATIVO-COMPONENTI 2-riduz non trovata	370,00	<b>0,88</b>	2,00	<b>1,80</b>	<b>0,699581</b>	<b>80,717229</b>

**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 BIBLIOT	2.790,00	0,52	4,55	0,367399	0,265405
2 .2	CAMPEGGI	17,00	0,74	6,50	0,522838	0,379150
2 .5	ALBERGHI CON RIST. BRED BREKFAST	3.394,00	1,55	13,64	1,095134	0,795633
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	765,00	0,99	8,70	0,699472	0,507478
2 .7	CASE CURA, CONVITTI, CENTRO ANZIANI	6.086,00	1,20	10,54	0,847845	0,614807
2 .8	UFFICI E STUDI PROF	1.846,00	1,05	9,26	0,741865	0,540144
2 .9	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	141,00	0,63	5,51	0,445119	0,321403
2 .10	NEGOZI ABIGLIAMENTO	1.334,00	1,16	10,21	0,819584	0,595558
2 .11	EDICOLA, TABACCAIO, FARMACIA, PLURILICENZE	301,00	1,52	13,34	1,073938	0,778134
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI (TIPO BOTTEGA) FALEGNAM.ECC	1.952,00	1,06	9,34	0,748930	0,544810
2 .13	OFFICINA CARROZZERIA	724,00	1,45	12,75	1,024480	0,743719
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	5.876,00	0,86	7,53	0,607622	0,439231
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI CON PROD BENI SPEC	1.833,00	0,95	8,34	0,671211	0,486479
2 .16	RISTORANTE TRATTORIE, PIZZERIE	157,00	8,18	71,99	5,779482	4,199241
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	64,00	6,32	55,61	4,465321	3,243781
2 .18	SUPERMERCATO, PANE, PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	0,00	2,80	24,68	1,978307	1,439606
2 .19	PLURILICENZA ALIMENTARE /O MISTE	388,00	3,02	26,55	2,133745	1,548685
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI (TIPO BOTTEGA) FALEGNAM.ECC-falegnamerie	926,00	0,53	4,67	0,374465	0,272405
2 .16	RISTORANTE TRATTORIE, PIZZERIE-ristoranti, trattorie e pizzerie, bar	373,00	8,18	71,99	5,779482	4,199241
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA-bar pasticcerie	517,00	6,32	55,61	4,465321	3,243781
2 .18	SUPERMERCATO, PANE, PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM-supermercato pane	801,00	2,80	24,68	1,978307	1,439606

## 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	78.609,94	0,00	78.609,94	3.930,50	101.726,98	23.117,04	-12,62%	5.086,35	1.155,85
1.2-Usò domestico-Due componenti	175	60.884,18	0,00	60.884,18	3.044,21	48.941,48	-11.942,70	-20,68%	2.447,07	-597,14
1.3-Usò domestico-Tre componenti	170	61.854,00	0,00	61.854,00	3.092,70	49.970,54	-11.883,46	-20,42%	2.498,53	-594,17
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	169	61.559,22	0,00	61.559,22	3.077,96	50.964,79	-10.594,43	-17,64%	2.548,24	-529,72
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	190	10.663,46	0,00	10.663,46	533,17	8.433,12	-2.230,34	-20,91%	421,66	-111,51
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	178	3.700,15	0,00	3.700,15	185,01	2.896,77	-803,38	-21,69%	144,84	-40,17
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	348	2.078,44	0,00	2.078,44	103,92	1.765,55	-312,89	-15,05%	88,28	-15,64
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	17	18,05	0,00	18,05	0,90	15,34	-2,71	-15,01%	0,77	-0,13
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	261	7.553,09	0,00	7.553,09	377,65	6.417,28	-1.135,81	-15,03%	320,86	-56,79
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	191	1.086,81	0,00	1.086,81	54,34	923,33	-163,48	-15,04%	46,17	-8,17
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	1014	10.477,99	0,00	10.477,99	523,90	8.901,69	-1.576,30	-15,04%	445,08	-78,82
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	115	2.785,23	0,00	2.785,23	139,26	2.366,59	-418,64	-15,03%	118,33	-20,93
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	141	127,24	0,00	127,24	6,36	108,08	-19,16	-15,05%	5,40	-0,96
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	133	1.960,00	0,00	1.960,00	98,00	1.887,79	-72,21	-15,03%	94,39	-3,61
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	75	542,06	0,00	542,06	27,10	557,48	15,42	-15,04%	27,87	0,77
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnameria, idra	179	3.610,32	0,00	3.610,32	180,52	3.124,37	-485,95	-15,03%	156,22	-24,30
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	181	1.506,81	0,00	1.506,81	75,34	1.280,19	-226,62	-15,03%	64,01	-11,33
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	391	7.241,40	0,00	7.241,40	362,07	6.151,30	-1.090,10	-15,05%	307,57	-54,50
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	305	2.497,85	0,00	2.497,85	124,89	2.122,05	-375,80	-15,04%	106,10	-18,79
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	176	4.034,36	0,00	4.034,36	201,72	3.427,68	-606,68	-15,03%	171,38	-30,34
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	96	2.926,21	0,00	2.926,21	146,31	2.486,17	-440,04	-15,03%	124,31	-22,00
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	160	1.611,04	0,00	1.611,04	80,55	1.368,85	-242,19	-15,03%	68,44	-12,11
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	64	1.681,73	0,00	1.681,73	84,09	1.428,79	-252,94	-15,04%	71,44	-12,65
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	734,00	0,00	734,00	36,70	0,00	-734,00	0,00%	0,00	-36,70
TOTALI	0	329.743,58	0,00	329.743,58	16.487,17	307.266,21	-22.477,37	0,00%	15.363,31	-1.123,86