

COMUNE DI SANT'ANNA ARRESI

Provincia di Carbonia Iglesias

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

L 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;
- b) il piano finanziario degli investimenti;
- c) a 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;
- d) 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 2019

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	€ 27.511,19	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 36.106,67	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 83.500,40	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 109.873,18	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 176.898,18	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 42.586,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 38.954,50	
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 164.247,05	
		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)	€ 6.000,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 2.317,67	
	Acc Accantonamento		€ 0,00	
	R Remunerazione del capitale $R=r(KN_n-1+In+Fn)$ 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	
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 Inflazione programmata per l'anno di riferimento			1,20 %	
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			0,00 %	
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 696.222,97	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 353.062,62	
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 343.160,35	

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	<u>1.030.971,00</u>	Kg rifiuti utenze non domestiche	<u>299314,00</u>	Kg totali	<u>1.330.285,00</u>
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ <u>€ 522.167,23</u>	% costi fissi utenze domestiche	<u>75,00%</u>	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 77,50\%$	<u>€ 264.796,97</u>
		% costi variabili utenze domestiche	<u>75,00%</u>	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 77,50\%$	<u>€ 257.370,26</u>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ <u>€ 174.055,74</u>	% costi fissi utenze non domestiche	<u>25,00%</u>	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 22,50\%$	<u>€ 88.265,65</u>
		% costi variabili utenze non domestiche	<u>25,00%</u>	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,50\%$	<u>€ 85.790,09</u>

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 TARI per il 2018 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	<u>€ 502.397,13</u>	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	<u>€ 262.029,51</u>
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	<u>€ 240.367,62</u>

Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	<u>€ 167.465,71</u>	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<u>€ 87.343,17</u>
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<u>€ 80.122,54</u>

TARIFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche

	Tariffa utenza domestica	mq	Superficie media abitazioni	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	58407	107,7	0,75	546	1,00	0,888436	66,87
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	56286	123,4	0,88	470	1,80	1,042432	120,36
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	87376	107	1,00	811	2,10	1,184581	140,42
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	29911	128,7	1,08	237	2,35	1,279348	157,13
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6729	143,5	1,11	48	2,90	1,314885	193,91
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2773	170,5	1,10	17	3,40	1,30304	227,34
		241.482	113,43		2129			

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	1690	0,52	4,55	0,665611	0,643333
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	2075	0,74	6,50	0,947215	0,919047
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	6040	0,75	6,64	0,960016	0,938842
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0	0,52	4,55	0,665611	0,643333
82 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	11194	1,55	13,64	1,984032	1,928585
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	2879	0,99	8,70	1,267221	1,230109
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	0			1,536025	1,490271
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1743	1,05	9,26	1,344022	1,309289
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	235	0,63	5,51	0,806413	0,779069
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1815	1,16	10,21	1,484824	1,443611
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	369	1,52	13,34	1,945632	1,886168
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1295	1,06	9,34	1,356822	1,3206
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	707	1,45	12,75	1,85603	1,802747
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	2620	0,86	7,53	1,100818	1,064681
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	550	0,95	8,34	1,21602	1,179208
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	3627	5,54	48,74	7,091315	6,891441
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1373	4,38	38,50	5,606491	5,443588
2.18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	98	2,80	24,68	3,584058	3,489552
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1567	2,58	22,68	3,302454	3,206768
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	60	2,81	24,69	3,596859	3,490966
2 .21	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	800	1,75	15,43	2,240036	2,181677
		40737				

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Num. utenti.	Sup. totale	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O4= Add. prov. precedente	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O1 Differenza incasso	N3 = % Differenza	N4= Add. Prov. prevista	N5=N4-O4 Differ. Add. Prov.
1.1-Usò domestico-Un componente	546	58407	107,7	81750,53	4087,53	88401,90	6651,37	8,14	4420,10	332,57
1.2-Usò domestico-Due componenti	470	56286	123,4	106573,86	5328,68	115243,53	8669,67	8,13	5762,18	433,48
1.3-Usò domestico-Tre componenti	811	87376	107	216611,25	10830,56	217384,57	773,32	0,36	10869,23	38,67
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	237	29911	128,7	71711,66	3585,58	75506,39	3794,73	5,29	3775,32	189,74
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	48	6729	143,5	17336,77	866,84	18155,54	818,77	4,72	907,78	40,94
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	17	2773	170,5	8412,60	420,63	7478,11	-934,49	-11,11	373,91	-46,73
Totali utenze domestiche	2129	241.482	113,43	502396,68	25119,83	522170,04	19773,37	3,94	26108,50	988,67
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi culto	4	1690	423	2261,20	113,06	2212,12	-49,08	-2,17	110,61	-2,45
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	3	2075	692	3958,21	197,91	3872,49	-85,72	-2,17	193,62	-4,29
2.3-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	8	6040	755	11721,61	586,08	11469,10	-252,51	-2,15	573,46	-12,62
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	5	11194	2239	44766,04	2238,30	43797,83	-968,21	-2,16	2189,89	-48,41
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	3	2879	960	3402,60	170,13	7189,81	3787,21	111,30	359,49	189,36
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	25	1743	70	4398,67	219,93	4624,72	226,05	5,14	231,24	11,31
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	2	235	118	380,86	19,04	372,59	-8,27	-2,17	18,63	-0,41
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	15	1815	121	5432,59	271,63	5315,11	-117,48	-2,16	265,76	-5,87
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	6	369	62	1382,59	69,13	1413,93	31,34	2,27	70,70	1,57
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	13	1295	100	5858,97	292,95	3467,26	-2391,71	-40,82	173,36	-119,59
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	4	707	177	2643,97	132,20	2586,76	-57,21	-2,16	129,34	-2,86
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	7	2620	374	3685,53	184,28	5673,61	1988,08	53,94	283,68	99,40
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	1	550	550	0,00	0,00	1317,38	1317,38	1317,37	65,87	65,87
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	19	3627	191	47149,01	2357,45	50715,46	3566,45	7,56	2535,77	178,32
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	12	1373	114	14524,78	726,24	15171,76	646,98	4,45	758,59	32,35
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	2	98	49	1070,01	53,50	693,21	-376,80	-35,21	34,66	-18,84
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	17	1567	92	10525,39	526,27	10199,95	-325,44	-3,09	510,00	-16,27
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	1	60	60	688,24	34,41	425,27	-262,97	-38,21	21,26	-13,15
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	1	800	800	3615,44	180,77	3537,37	-78,07	-2,16	176,87	-3,90
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totali utenze uso non domestico	148	40737	275	167465,70	8373,28	174055,73	6590,02		8702,79	329,51
Tali complessivi	2277	282219		669862,37	33493,11	696225,77	26363,39		34811,29	1318,17