

**COMUNE DI Gesturi**  
Provincia del sud Sardegna

***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 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 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.

<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	€ 3.000,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 7.000,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 11.000,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 10.954,55	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 19.946,64	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 3.500,00		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 21.980,59		
	<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)	€ 10.364,52		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 5.452,37		
	<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	€ 0,00		
<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				0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	93.198,67	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 44.297,48
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 48.901,19

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>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	Kg rifiuti utenze domestiche	351.260,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	24.000,00	Kg totali	375.260,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 87.112,79	% costi fissi utenze domestiche	93,47%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 93,47\%$	€ 41.404,85
		% costi variabili utenze domestiche	93,47%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 93,47\%$	€ 45.707,94
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 6.085,88	% costi fissi utenze non domestiche	6,53%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,53\%$	€ 2.892,63
		% costi variabili utenze non domestiche	6,53%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,53\%$	€ 3.193,25

## 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			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 87.112,79	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 41.404,85
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 45.707,94

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 6.085,88	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.892,63
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.193,25

**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  Esclusi immobili accessori	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	16.422,32	<b>0,75</b>	150,80	<b>1,00</b>	<b>0,491324</b>	<b>42,165607</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	15.328,51	<b>0,88</b>	126,85	<b>1,80</b>	<b>0,576487</b>	<b>75,898093</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	12.370,78	<b>1,00</b>	94,17	<b>2,30</b>	<b>0,655099</b>	<b>96,980896</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.820,13	<b>1,08</b>	62,02	<b>3,00</b>	<b>0,707507</b>	<b>126,496821</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.425,00	<b>1,11</b>	11,00	<b>3,60</b>	<b>0,727159</b>	<b>151,796186</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	485,00	<b>1,10</b>	4,00	<b>4,10</b>	<b>0,720608</b>	<b>172,878990</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE	1.012,00	<b>0,52</b>	10,00	<b>0,70</b>	<b>0,343927</b>	<b>29,515925</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	12.504,00	<b>0,61</b>	110,00	<b>1,26</b>	<b>0,403541</b>	<b>53,128665</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	90,00	<b>0,77</b>	1,00	<b>2,52</b>	<b>0,509011</b>	<b>106,257330</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AGRICOLTORE OCCUPANTE LA PARTE ABITATI	195,00	<b>0,61</b>	1,00	<b>1,26</b>	<b>0,403541</b>	<b>53,128665</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA INFERIORE A 500 MQ DAL CASSONE	122,00	<b>0,45</b>	2,00	<b>0,60</b>	<b>0,294794</b>	<b>25,299364</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PORTATORI HANDICAP	3.047,00	<b>0,52</b>	23,00	<b>0,70</b>	<b>0,343927</b>	<b>29,515925</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP	1.121,00	<b>0,61</b>	10,00	<b>1,26</b>	<b>0,403541</b>	<b>53,128665</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP	651,00	<b>0,70</b>	5,00	<b>1,61</b>	<b>0,458569</b>	<b>67,886627</b>

Piano finanziario Tares

1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP	401,00	0,75	3,00	2,10	0,495254	88,547775
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP	174,00	0,77	2,00	2,52	0,509011	106,257330
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	135,00	0,63	1,00	0,85	0,417625	35,840766
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	165,00	0,30	2,00	0,40	0,196529	16,866242
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	747,00	0,35	11,00	0,72	0,230594	30,359237
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	73,00	0,43	1,00	1,20	0,283002	50,598728
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM-USO STAGIONA	50,00	0,08	1,00	0,18	0,057648	7,589809
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA SINO AD 1 KM	75,00	0,35	1,00	0,72	0,230594	30,359237
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	840,00	0,79	5,00	1,62	0,518838	68,308283
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	706,00	0,90	5,00	2,07	0,589589	87,282807
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	934,00	0,97	5,00	2,70	0,636756	113,847139
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	121,00	0,99	1,00	3,24	0,654443	136,616567
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESENTE	30,00	0,75	2,00	1,00	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-superficie inferiore ai 30 mq	25,00	0,52	1,00	0,70	0,343927	29,515925

**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	200,00	0,29	2,54	0,102626	0,112906
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	30,00	0,34	2,97	0,120321	0,132020
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	281,00	0,90	7,89	0,318497	0,350721
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	132,00	0,44	3,90	0,155709	0,173360
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	200,00	0,94	8,24	0,332652	0,366279
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	183,00	1,02	8,98	0,360963	0,399173
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.323,00	0,78	6,85	0,276031	0,304492
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	84,00	0,91	7,98	0,322036	0,354722
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	650,00	0,41	3,62	0,145093	0,160914
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	215,00	0,67	5,91	0,237103	0,262707
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	337,00	5,54	48,74	1,960529	2,166560
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	93,00	4,38	38,50	1,550021	1,711378
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.190,00	0,57	5,00	0,201715	0,222256
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	919,00	2,14	18,80	0,757316	0,835686
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	113,00	0,34	3,00	0,120321	0,133354
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-LAVANDERIE E TINTORIE	110,00	1,28	11,28	0,454389	0,501411
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-AUTOFFICINE ELETTRAUTO	184,00	0,63	5,58	0,225425	0,248305
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-AUTOFFICINE MECC	40,00	0,54	4,79	0,193221	0,213144
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-CANTINE E	180,00	0,45	4,00	0,161372	0,177805

Piano finanziario Tares

---

	CASEIF					
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-FALEGNAMERIE ED	50,00	<b>0,54</b>	<b>4,79</b>	<b>0,193221</b>	<b>0,213144</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-BAR, PASTICCERIE	208,00	<b>2,62</b>	<b>23,10</b>	<b>0,930012</b>	<b>1,026827</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- ORTOFRUTTA, PESCHERIE FIORI E P	35,00	<b>0,20</b>	<b>1,80</b>	<b>0,072192</b>	<b>0,080012</b>

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

## CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	108	16.017,66	0,00	16.017,66	800,88	17.081,06	1.063,40	5,15%	854,05	53,17
1.2-Usò domestico-Due componenti	115	30.794,25	0,00	30.794,25	1.539,71	31.624,40	830,15	1,46%	1.581,22	41,51
1.3-Usò domestico-Tre componenti	132	18.564,20	0,00	18.564,20	928,21	18.727,04	162,84	1,73%	936,35	8,14
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	130	14.990,90	0,00	14.990,90	749,55	15.341,85	350,95	-0,50%	767,09	17,54
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	120	3.422,90	0,00	3.422,90	171,15	3.374,97	-47,93	-2,42%	168,75	-2,40
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	121	1.079,37	0,00	1.079,37	53,97	1.041,01	-38,36	-3,55%	52,05	-1,92
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	200	42,97	0,00	42,97	2,15	43,11	0,14	0,32%	2,16	0,01
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	30	7,55	0,00	7,55	0,38	7,57	0,02	0,26%	0,38	0,00
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	46	187,49	0,00	187,49	9,37	188,04	0,55	0,29%	9,40	0,03
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	132	43,35	0,00	43,35	2,17	43,43	0,08	0,18%	2,17	0,00
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	100	139,37	0,00	139,37	6,97	139,79	0,42	0,30%	6,99	0,02
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	91	138,76	0,00	138,76	6,94	139,11	0,35	0,25%	6,96	0,02
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	157	793,74	0,00	793,74	39,69	804,61	10,87	0,28%	40,23	0,54
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	134	143,59	0,00	143,59	7,18	144,01	0,42	0,29%	7,20	0,02
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	650	198,46	0,00	198,46	9,92	198,90	0,44	0,22%	9,95	0,03
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	107	107,21	0,00	107,21	5,36	107,46	0,25	0,23%	5,37	0,01
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	337	1.387,20	0,00	1.387,20	69,36	1.390,83	3,63	0,26%	69,54	0,18
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	150	708,42	0,00	708,42	35,42	710,33	1,91	0,26%	35,52	0,10
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	171	563,93	0,00	563,93	28,20	565,58	1,65	0,29%	28,28	0,08
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	128	1.564,78	0,00	1.564,78	78,24	1.569,12	4,34	0,27%	78,46	0,22
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	29	33,92	0,00	33,92	1,70	34,00	0,08	0,24%	1,70	0,00
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.770,92	0,00	1.770,92	88,55	0,00	-1.770,92	0,00%	0,00	-88,55
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>92.700,94</b>	<b>0,00</b>	<b>92.700,94</b>	<b>4.635,07</b>	<b>93.276,22</b>	<b>575,28</b>	<b>0,00%</b>	<b>4.663,82</b>	<b>28,75</b>