



**COMUNE DI NURALLAO
PROVINCIA DI CAGLIARI**

**PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI
RIFIUTI URBANI ANNO 2015**

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 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:

- il programma degli interventi necessari;
- il piano finanziario degli investimenti;
- 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;
- le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

- il modello gestionale organizzativo;
- i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- la ricognizione degli impianti esistenti;
- l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2015

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	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	0,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€7.595,74
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€30.355,88
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 17.939,12
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€19.283,94

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		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)			€0,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)			€29.704,55
	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)			€ 29.272,71
CK Costi d'uso del capitale	Ammortamenti			€3.061,61
	Accantonamento			€0,00
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <i>r</i> 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:	incrementi ISTAT	€1.934,11	Costi a carico Comunita' Montana	€ -22.519,32
	Voce libera 3	€0,00		
Voci libere per costi variabili:	maggiori costi in discarica + 3,5%	€1.284,43	Voce libera 5	€0,00
	Voce libera 6	€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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	117.912,77	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€59.392,78
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€58.519,99

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 105.838,50	% costi fissi utenze domestiche	89,76%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89,76\%$	€ 53.310,96
		% costi variabili utenze domestiche	89,76%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 89,76\%$	€52.527,54
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 12.074,27	% costi fissi utenze non domestiche	10,24%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,24\%$	€ 6.081,82
		% costi variabili utenze non domestiche	10,24%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,24\%$	€5.992,45

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 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 2015 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 105.838,50	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 53.310,96
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 52.527,54

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 12.074,27	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 6.081,82
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 5.992,45

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	17.477,72	0,75	134,81	0,60	0,554587	38,867062
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	18.138,14	0,88	120,79	1,40	0,650716	90,689813
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	18.318,60	1,00	120,08	1,80	0,739450	116,601188
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	11.736,02	1,08	73,92	2,20	0,798606	142,512564
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.363,70	1,11	26,65	2,90	0,820789	187,857470
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.430,15	1,10	16,97	3,40	0,813395	220,246690
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	91,31	0,52	0,57	0,42	0,388211	27,206944
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE	35,00	0,52	1,00	0,42	0,388211	27,206944
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	5.436,45	0,61	47,43	0,98	0,455501	63,482869

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	623,00	0,29	2,54	0,229433	0,225324
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	49,00	0,44	3,83	0,348106	0,339761
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	786,00	0,90	7,89	0,712036	0,699926
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	265,00	0,44	3,90	0,348106	0,345971
2.10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	405,00	0,94	8,24	0,743682	0,730974
2.11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	140,00	1,02	8,98	0,806974	0,796620
2.12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	51,00	0,78	6,85	0,617098	0,607667
2.13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	915,00	0,91	7,98	0,719947	0,707910
2.15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	407,44	0,67	5,91	0,530071	0,524279
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	372,00	5,54	48,74	4,382980	4,323752
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	565,36	4,38	38,50	3,465244	3,415356
2.18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	556,00	0,57	5,00	0,450956	0,443552
2.19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	48,00	2,14	18,80	1,693064	1,667758
2.20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	104,00	0,34	3,00	0,268991	0,266131

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precente	O4= Add.prov - preceden te	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O3 Differenza incasso	N3 = % Differenz a	N4= Add. Prov. prevista	N5=N4- O4 Differ. Add. Prov.
1.1-Usò domestico-Un componente	129	15.087,48	0,00	15.087,48	754,37	15.024,64	-62,84	4,19%	751,23	-3,14
1.2-Usò domestico-Due componenti	140	28.201,07	0,00	28.201,07	1.410,05	28.244,46	43,39	0,94%	1.412,22	2,17
1.3-Usò domestico-Tre componenti	150	27.089,90	0,00	27.089,90	1.354,50	27.547,64	457,74	1,27%	1.377,38	22,88
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	157	19.115,09	0,00	19.115,09	955,75	19.906,50	791,41	1,06%	995,33	39,58
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	162	8.253,16	0,00	8.253,16	412,66	8.589,06	335,90	0,00%	429,45	16,79
1.6-Usò domestico-Sei o piu` componenti	185	5.628,69	0,00	5.628,69	281,43	6.527,07	898,38	0,08%	326,35	44,92
2.1-Usò non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazion i,luoghi di cu	311	229,78	0,00	229,78	11,49	283,32	53,54	23,30%	14,17	2,68
2.2-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti	49	27,33	0,00	27,33	1,37	33,71	6,38	23,34%	1,69	0,32
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,stud professionali	131	885,29	0,00	885,29	44,26	1.109,80	224,51	23,29%	55,49	11,23
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	265	149,24	0,00	149,24	7,46	183,93	34,69	23,24%	9,20	1,74
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	135	484,38	0,00	484,38	24,22	597,23	112,85	23,29%	29,86	5,64
2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tobaccai,plurilic ze	46	182,10	0,00	182,10	9,11	224,50	42,40	23,28%	11,23	2,12
2.12-Usò non domestico-Attivita` artigiana li tipo botteghe(falegname,idra	25	37,38	0,00	37,38	1,87	62,46	25,08	23,27%	3,12	1,25

2.13-Usò non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	240	1.059,62	0,00	1.059,62	52,98	1.306,48	246,86	23,29%	65,32	12,34
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	106	316,48	0,00	316,48	15,82	429,58	113,10	23,26%	21,48	5,66
2.16-Usò non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	124	2.627,29	0,00	2.627,29	131,36	3.238,91	611,62	23,27%	161,95	30,59
2.17-Usò non domestico-Bar,caffè`,pasticceria	130	3.638,89	0,00	3.638,89	181,94	3.889,99	251,10	23,28%	194,50	12,56
2.18-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	79	396,89	0,00	396,89	19,84	497,38	100,49	23,29%	24,87	5,03
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	48	130,85	0,00	130,85	6,54	161,32	30,47	23,28%	8,07	1,53
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiòri e piante	52	45,15	0,00	45,15	2,26	55,66	10,51	23,27%	2,78	0,52
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	2.890,78	0,00	2.890,78	144,54	0,00	-2.890,78	0,00%	0,00	-144,54
TOTALI	0	116.476,84	0,00	116.476,84	5.823,82	117.913,64	1.436,80	0,00%	5.895,69	71,87