



**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 | | |
| Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento | | | | 0,00 % |
| Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn | | | | 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 |

TARIFE 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 |

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,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,studi 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,tobaccao,plurilicen 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 |