

COMUNE DI SAN NICOLO' GERREI
Provincia di Cagliari

TARIFARIO IUC – Componente TARI
Servizio rifiuti urbani
ANNO 2017

Allegato alla delibera di C.C. n° 2 del 27.03.2017

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;
- b) il piano finanziario degli investimenti;
- c) 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;
- 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 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.

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	€ 791,07
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 5.250,33
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 9.695,04
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 10.675,87
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 18.422,44
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 6.405,32
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 7.957,07	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 18.061,69	
	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)	€ 0,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 7.773,36	
	Acc Accantonamento	€ 0,00	
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ 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	€ 306,39	
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 € 1.452,50	Voce libera 2 € 0,00	
	Voce libera 3 € 0,00		

Piano finanziario TARI

Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	1.452,50	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	88.243,58	TF - Totale costi fissi		€	47.017,95
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$			
			TV - Totale costi variabili		€	41.225,63
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$			

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 79.419,23	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 90,00\%$	€ 42.316,16
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 90,00\%$	€ 37.103,07
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 8.824,36	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,00\%$	€ 4.701,80
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,00\%$	€ 4.122,56

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:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	79.419,23	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 42.316,16
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 37.103,07

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	8.824,36	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 4.701,80
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 4.122,56

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	14.247,00	0,75	122,00	0,60	0,689148	43,607063
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	13.285,00	0,88	88,00	1,40	0,808600	101,749814
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	8.434,00	1,00	63,00	1,80	0,918864	130,821190
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	6.718,00	1,08	48,00	2,20	0,992373	159,892566
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	0,00	1,11	0,00	2,90	1,019939	210,767473
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	0,00	1,10	0,00	3,40	1,010750	247,106693
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-A DISPOSIZIONE	7.415,00	0,52	61,00	0,42	0,482403	30,524944
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	775,00	0,61	7,00	0,98	0,566020	71,224870
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	13,15	0,70	0,09	1,26	0,643205	91,574833
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESTERO	490,00	0,52	6,00	0,42	0,482403	30,524944
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-AGEVOLAZIONE OLTRE 5 COMPONENTI	2.296,00	1,11	16,00	2,90	1,019939	210,767473
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-AGEVOLAZIONE OLTRE 5 COMPONENTI	729,00	1,10	4,00	3,40	1,010750	247,106693

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	1.952,00	0,29	2,54	0,254466	0,222530
2 .4 ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	30,00	0,34	2,97	0,298339	0,260202
2 .7 CASE DI CURA E RIPOSO	451,00	0,89	7,80	0,780948	0,683360
2 .8 UFFICI,AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1.326,00	0,90	7,89	0,789722	0,691245
2 .9 BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	195,00	0,44	3,90	0,386086	0,341680
2 .10 NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	171,00	0,94	8,24	0,824821	0,721909
2 .11 EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	72,00	1,02	8,98	0,895019	0,786740
2 .12 ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	12,00	0,78	6,85	0,684426	0,600130
2 .14 ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	420,00	0,41	3,62	0,359762	0,317149
2 .15 ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	241,00	0,67	5,91	0,587904	0,517777
2 .16 RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	5,54	48,74	4,861183	4,270128
2 .17 BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	4,38	38,50	3,843318	3,372998
2 .18 SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	66,00	0,57	5,00	0,500157	0,438051
2 .19 PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	0,00	2,14	18,80	1,877785	1,647074
2 .20 ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	169,00	0,34	3,00	0,298339	0,262831
2 .16 RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-ATTIVITA' BAR,CAFFE',PASTICER	30,00	5,54	48,74	4,861183	4,270128
2 .17 BAR,CAFFE',PASTICCERIA-ATTIVITA' BAR,CAFFE',PASTICERIA,PIZZ., PLURI	267,00	4,38	38,50	3,843318	3,372998
2 .19 PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-ATTIVITA' BAR,CAFFE',PASTICERIA,P	511,00	2,14	18,80	1,877785	1,647074

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	20.213,31	0,00	20.213,31	1.010,67	20.997,56	784,25	0,62%	1.049,88	39,21
1.2-Usò domestico-Due componenti	148	20.212,16	0,00	20.212,16	1.010,61	20.633,46	421,30	-0,58%	1.031,67	21,06
1.3-Usò domestico-Tre componenti	134	16.430,82	0,00	16.430,82	821,54	16.007,87	-422,95	-1,28%	800,39	-21,15
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	139	14.563,26	0,00	14.563,26	728,16	14.341,49	-221,77	-1,52%	717,07	-11,09
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	143	4.966,13	0,00	4.966,13	248,31	4.856,92	-109,21	-2,19%	242,85	-5,46
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	182	1.496,22	0,00	1.496,22	74,81	1.466,47	-29,75	-1,98%	73,32	-1,49
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	325	728,19	0,00	728,19	36,41	931,10	202,91	12,60%	46,56	10,15
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	30	14,88	0,00	14,88	0,74	16,76	1,88	12,63%	0,84	0,10
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	112	586,51	0,00	586,51	29,33	660,41	73,90	12,59%	33,02	3,69
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	165	1.744,03	0,00	1.744,03	87,20	1.963,76	219,73	12,59%	98,19	10,99
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	97	126,08	0,00	126,08	6,30	141,92	15,84	12,56%	7,10	0,80
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	57	234,90	0,00	234,90	11,75	264,49	29,59	12,59%	13,22	1,47
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	36	107,55	0,00	107,55	5,38	121,09	13,54	12,58%	6,05	0,67
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	12	13,69	0,00	13,69	0,68	15,41	1,72	12,56%	0,77	0,09
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	420	252,55	0,00	252,55	12,63	284,30	31,75	12,57%	14,22	1,59
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	120	236,70	0,00	236,70	11,84	266,47	29,77	12,57%	13,32	1,48
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	30	170,32	0,00	170,32	8,52	191,76	21,44	12,58%	9,59	1,07
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	66	1.197,92	0,00	1.197,92	59,90	1.348,72	150,80	12,58%	67,44	7,54
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	33	55,00	0,00	55,00	2,75	61,92	6,92	12,58%	3,10	0,35
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	127	1.119,85	0,00	1.119,85	55,99	1.260,84	140,99	12,59%	63,04	7,05
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	56	84,25	0,00	84,25	4,21	94,85	10,60	12,58%	4,74	0,53
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.846,38	0,00	1.846,38	92,32	0,00	-1.846,38	0,00%	0,00	-92,32
TOTALI	0	86.400,70	0,00	86.400,70	4.320,05	85.927,57	-473,13	0,00%	4.296,38	-23,67