

**COMUNE DI GONI**  
Provincia di CAGLIARI

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

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;
- 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 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				
<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	€ 335,58	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 3.256,28	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 6.012,91	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 6.621,23	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 11.425,68	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.972,61	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 0,00		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 11.201,94		
	<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)	€ 0,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 4.750,60		
	<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	€ 190,02		
<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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	47.766,85	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 23.099,37
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 24.667,48

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>						
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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 44.542,59	% costi fissi utenze domestiche	93,25%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 93,25\%$	€ 21.540,16
		% costi variabili utenze domestiche	93,25%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 93,25\%$	€ 23.002,43
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.224,26	% costi fissi utenze non domestiche	6,75%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,75\%$	€ 1.559,21
		% costi variabili utenze non domestiche	6,75%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,75\%$	€ 1.665,05

## 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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	44.542,59	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 21.540,16
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 23.002,43

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	3.224,26	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.559,21
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.665,05

**TARIFE 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	305,00	<b>0,75</b>	3,00	<b>1,00</b>	<b>0,749766</b>	<b>57,908539</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	6.431,00	<b>0,88</b>	52,00	<b>1,80</b>	<b>0,879725</b>	<b>104,235370</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	4.810,95	<b>1,00</b>	41,93	<b>2,30</b>	<b>0,999688</b>	<b>133,189640</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.735,90	<b>1,08</b>	30,99	<b>3,00</b>	<b>1,079663</b>	<b>173,725618</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	762,00	<b>1,11</b>	7,00	<b>3,60</b>	<b>1,109654</b>	<b>208,470741</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	0,00	<b>1,10</b>	0,00	<b>4,10</b>	<b>1,099657</b>	<b>237,425010</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	8.585,78	<b>0,52</b>	89,88	<b>0,70</b>	<b>0,524836</b>	<b>40,535977</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-6 O PIU' COMPONENTI	170,00	<b>0,77</b>	1,00	<b>2,87</b>	<b>0,769760</b>	<b>166,197507</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE	850,00	<b>0,52</b>	7,00	<b>0,70</b>	<b>0,524836</b>	<b>40,535977</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE	445,00	<b>0,61</b>	7,00	<b>1,26</b>	<b>0,615808</b>	<b>72,964759</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE	71,00	<b>0,75</b>	1,00	<b>2,10</b>	<b>0,755764</b>	<b>121,607932</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-INVALIDITA' CERTIFICATA	456,00	<b>0,75</b>	2,00	<b>1,00</b>	<b>0,749766</b>	<b>57,908539</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-INVALIDITA' CERTIFICATA	114,00	<b>0,88</b>	1,00	<b>1,80</b>	<b>0,879725</b>	<b>104,235370</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inferiori livelli di prestazione del se	250,00	<b>0,45</b>	1,00	<b>0,60</b>	<b>0,449859</b>	<b>34,745123</b>



**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	60,00	<b>0,52</b>	<b>4,55</b>	<b>0,176521</b>	<b>0,187497</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	50,00	<b>1,05</b>	<b>9,26</b>	<b>0,356437</b>	<b>0,381589</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	89,00	<b>1,52</b>	<b>13,34</b>	<b>0,515985</b>	<b>0,549719</b>
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	359,00	<b>0,95</b>	<b>8,34</b>	<b>0,322490</b>	<b>0,343677</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	421,00	<b>5,54</b>	<b>48,74</b>	<b>1,880631</b>	<b>2,008494</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	201,00	<b>4,38</b>	<b>38,50</b>	<b>1,486853</b>	<b>1,586520</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	275,00	<b>2,80</b>	<b>24,68</b>	<b>0,950499</b>	<b>1,017021</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	22,00	<b>0,34</b>	<b>3,00</b>	<b>0,115417</b>	<b>0,123625</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE -locali privi di servizi	105,00	<b>1,52</b>	<b>13,34</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-RIDUZIONE PER ATTIVITA' INFERIORE A 183 GG	14,00	<b>3,06</b>	<b>26,95</b>	<b>1,040797</b>	<b>1,110564</b>



## 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	101	9.215,44	0,00	9.215,44	460,77	9.658,05	442,61	0,00%	482,90	22,13
1.2-Usò domestico-Due componenti	116	13.822,00	0,00	13.822,00	691,10	11.965,13	-1.856,87	-13,70%	598,26	-92,84
1.3-Usò domestico-Tre componenti	114	12.182,42	0,00	12.182,42	609,12	10.394,32	-1.788,10	-14,77%	519,72	-89,40
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	118	10.408,43	0,00	10.408,43	520,42	9.592,48	-815,95	-12,23%	479,62	-40,80
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	108	2.844,71	0,00	2.844,71	142,24	2.304,86	-539,85	-18,97%	115,24	-27,00
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	170	364,51	0,00	364,51	18,23	297,06	-67,45	-18,50%	14,85	-3,38
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	60	17,48	0,00	17,48	0,87	21,84	4,36	24,94%	1,09	0,22
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	50	45,26	0,00	45,26	2,26	36,90	-8,36	-18,47%	1,85	-0,41
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurili enze	64	91,52	0,00	91,52	4,58	94,84	3,32	3,63%	4,74	0,16
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	359	242,76	0,00	242,76	12,14	239,15	-3,61	-1,48%	11,96	-0,18
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	210	2.114,36	0,00	2.114,36	105,72	1.637,33	-477,03	-30,33%	81,87	-23,85
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	71	811,51	0,00	811,51	40,58	647,87	-163,64	-30,33%	32,39	-8,19
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	91	157,69	0,00	157,69	7,88	541,06	383,37	243,11%	27,05	19,17
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	22	7,55	0,00	7,55	0,38	5,26	-2,29	-30,33%	0,26	-0,12
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	1.234,70	0,00	1.234,70	61,74	0,00	-1.234,70	0,00%	0,00	-61,74
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>53.560,34</b>	<b>0,00</b>	<b>53.560,34</b>	<b>2.678,03</b>	<b>47.436,15</b>	<b>-6.124,19</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.371,80</b>	<b>-306,23</b>