

COMUNE DI ISILI

Provincia di Cagliari

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ANNO 2014

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 2014

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	€ 15.016,41	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 27.535,64	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 51.070,52	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 50.584,39	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 43.948,46	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 27.683,20	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 20.689,46	
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 41.762,88	
		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)	€ 21.631,27	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 6.411,36	
	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		€ 0,00	
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00
	Voce libera 3	€ 0,00		

Piano finanziario Tari 2014

Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5	€ 0,00
	Voce libera 6	€	0,00		
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento					1,50 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn					0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	310.832,41	TF - Totale costi fissi		
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$		€ 158.341,03
			TV - Totale costi variabili		
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€ 152.491,38

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 223.177,67	% costi fissi utenze domestiche	71,80%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 71,80\%$	€ 113.688,86
		% costi variabili utenze domestiche	71,80%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 71,80\%$	€ 109.488,81
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 87.654,74	% costi fissi utenze non domestiche	28,20%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 28,20\%$	€ 44.652,17
		% costi variabili utenze non domestiche	28,20%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 28,20\%$	€ 43.002,57

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 $\text{tassa rifiuti} = \text{costi del servizio}$ 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 TARI per il 2014 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 223.177,67	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 113.688,86
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 109.488,81

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 87.654,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 44.652,17
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 43.002,57

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	3.662,00	0,75	36,00	0,80	0,651925	41,961190
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	36.624,76	0,88	298,35	1,60	0,764926	83,922381
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	29.644,55	1,00	254,83	2,00	0,869234	104,902976
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	25.256,81	1,08	204,00	2,60	0,938772	136,373869
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.671,00	1,11	12,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	300,00	1,10	1,00	3,70	0,956157	194,070506
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ART. 20 LET.A UNICO OCCUPANTE	28.889,10	0,75	264,70	0,80	0,651925	37,765071
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ART. 20 LET.A UNICO OCCUPANTE	48,20	0,88	0,29	1,60	0,764926	75,530142
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ART. 20 LET.A UNICO OCCUPANTE-ART.20 LE	120,00	0,75	1,00	0,80	0,651925	33,568952
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ART. 20 LET.A UNICO OCCUPANTE-RIDUZIONE	114,00	0,75	1,00	0,80	0,651925	37,639187
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ART.20 LET.B USO DISCONTINUO	4.674,00	0,75	53,00	0,80	0,651925	37,765071
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ART.20 LET.B USO DISCONTINUO	2.305,00	0,88	28,00	1,60	0,764926	75,530142
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ART.20 LET.B USO DISCONTINUO	1.643,00	1,00	20,00	2,00	0,869234	94,412678
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ART.20 LET.B USO DISCONTINUO	1.070,00	1,08	13,00	2,60	0,938772	122,736482
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ART.20 LET.B	250,00	1,11	3,00	3,20	0,964849	151,060285

Piano finanziario Tari 2014

	USO DISCONTINUO						
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ART.20 LET.B USO DISCONTINUO-ART. 20 LE	265,00	0,75	3,00	0,80	0,651925	33,568952
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ART.20 LET.D RES.ESTERO	130,00	0,88	2,00	1,60	0,764926	58,745666
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ART.20 LET.D RES.ESTERO	86,00	1,00	1,00	2,00	0,869234	73,432083
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ART.20 LET.D RES.ESTERO	120,00	1,08	1,00	2,60	0,938772	95,461708
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA- ART.2	100,00	0,88	1,00	1,60	0,764926	75,278375
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA- ART.2	100,00	1,00	1,00	2,00	0,869234	94,097969
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.Art.26 c.1bis 40% Famiglie nume	2.302,00	1,11	20,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Rid.Art.26 c.1bis 40% Famiglie	942,00	1,10	9,00	3,70	0,956157	194,070506
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.Art.26 c.1bis 35% famiglie nume	185,00	1,11	2,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.art.26 c.1bis 30% famiglie nume	530,00	1,11	4,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.art.26 c.1bis 20% famiglie nume	290,00	1,11	2,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Rid.art.26 c.1bis 20% famiglie	202,00	1,10	1,00	3,70	0,956157	194,070506
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.art.26 c. 1bis 15% famiglie num	317,00	1,11	3,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.art.26 c.1bis 10% famiglie nume	85,00	1,11	1,00	3,20	0,964849	167,844762
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid.art.26 c. 1bis 5% famiglie nume	110,00	1,11	1,00	3,20	0,964849	167,844762

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	2.903,00	0,52	4,55	0,279210	0,273788
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	100,00	0,74	6,50	0,397338	0,391125
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	344,00	0,52	4,55	0,279210	0,273788
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.701,00	1,55	13,64	0,832262	0,820762
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	17.767,00	1,20	10,54	0,644332	0,634225
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	9.270,83	1,05	9,26	0,563790	0,557203
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	877,00	0,63	5,51	0,338274	0,331554
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	7.240,00	1,16	10,21	0,622854	0,614368
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	507,00	1,52	13,34	0,816154	0,802710
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.679,00	1,06	9,34	0,569160	0,562017
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	1,45	12,75	0,778568	0,767207
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	640,00	0,86	7,53	0,461771	0,453104
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	932,00	0,95	8,34	0,510096	0,501844
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	170,00	8,18	71,99	4,392199	4,331867
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.762,00	6,32	55,61	3,393483	3,346230
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	3.166,00	2,80	24,68	1,503442	1,485074
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	685,00	3,02	26,55	1,621569	1,597598
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	170,00	10,88	95,75	5,841946	5,761582
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO-ART.18 C 1 RICOVERI CASE CURA	735,00	1,20	10,54	0,644332	0,634225
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-ART.18 C.2 VOLON	165,00	0,52	4,55	0,279210	0,273788

Piano finanziario Tari 2014

2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ART.18 C.4 LAVAN	94,00	1,06	9,34	0,569160	0,168605
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-ART. 18 C.4 AUTOCARROZZERIE	395,00	1,45	12,75	0,778568	0,306883
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-ART. 18 C.4 OFFICINE RIPARAZ.	1.148,00	1,45	12,75	0,778568	0,383604
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-ART.18 C.4 OFF. ELETTRAUTO	100,00	1,45	12,75	0,778568	0,537045
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-ART.18 C.4 GOMMISTI	676,00	1,45	12,75	0,778568	0,383604
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ART. 18 C.4 CARP	315,00	1,06	9,34	0,569160	0,365311
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CU-LUOGHI DI CULTO,	9.030,00	0,52	4,55	0,279210	0,273788