

COMUNE DI GENONI
Provincia del Sud Sardegna

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

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 programmatica 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 2023

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	0,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	10.643,85 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	7.764,51 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	86.118,46 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	9.000,99 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		2.585,53 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		8.779,09 €
	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 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		507,27 €
	Acc Accantonamento		349,61 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		349,61 €
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
	R Remunerazione del capitale		2.428,64 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		562,00 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		7.436,42 €
	fattore sharing b	0,40 coefficiente gradualità γ	0,80
		fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		224,80 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		3.272,02 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	di cui: Residuo RCND		0,00 €
	Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COSexp		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	di cui: Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		1.342,06 €
	Oneri fissi		246,11 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		88.516,78 €
Costi variabili effettivi			111.373,05 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			36.336,28 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			75.036,77 €
Costi fissi effettivi			14.896,25 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			214,00 €
ΣTF - Totale costi fissi			14.682,25 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		89.719,02 €

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	218.682,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	21.628,00	Kg totali	240.310,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 81.644,31	% costi fissi utenze domestiche	91,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,00\%$	€ 13.360,85
		% costi variabili utenze domestiche	91,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,00\%$	€ 68.283,46
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 8.074,71	% costi fissi utenze non domestiche	9,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 9,00\%$	€ 1.321,40
		% costi variabili utenze non domestiche	9,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 9,00\%$	€ 6.753,31

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			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 81.644,31	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 13.360,85
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 68.283,46

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 8.074,71	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.321,40
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.753,31

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	Un componente	23.712,84	0,75	169,96	0,80	0,169181	92,855291
1 .2	Due componenti	14.425,45	0,88	90,03	1,40	0,198506	162,496760
1 .3	Tre componenti	9.304,79	1,00	63,21	1,80	0,225575	208,924405
1 .4	Quattro componenti	6.508,26	1,08	34,87	2,20	0,243621	255,352051
1 .5	Cinque componenti	1.247,07	1,11	6,13	2,90	0,250388	336,600431
1 .6	Sei o piu' componenti	2.234,00	1,10	5,00	3,40	0,248132	394,634988
1 .1	Un componente-Immobile inagibile	40,00	0,75	1,00	0,80		
1 .1	Un componente-Occupazione saltuaria	3.898,37	0,75	26,48	0,80	0,143804	78,926997
1 .2	Due componenti-Occupazione saltuaria	6.237,85	0,88	50,04	1,40	0,168730	138,122246
1 .3	Tre componenti-Occupazione saltuaria	610,38	1,00	6,25	1,80	0,191739	177,585745
1 .4	Quattro componenti-Occupazione saltuaria	630,00	1,08	5,00	2,20	0,207078	217,049243
1 .6	Sei o piu' componenti- Occupazione saltuaria	220,00	1,10	1,00	3,40	0,210912	335,439740
1 .2	Due componenti-Residenti estero oltre 6 mesi	90,00	0,88	1,00	1,40	0,138954	113,747732
1 .1	Un componente-Unico occupante- Occupazione saltuaria	104,00	0,75	1,00	0,80	0,143804	78,926997

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	312,00	0,52	4,55	0,061478	0,331705
2 .4	Esposizioni,autosaloni	30,00	0,52	4,55	0,061478	0,331705
2 .6	Alberghi senza ristorazione	81,00	0,99	8,70	0,117045	0,634249
2 .7	Case di cura e riposo	1.446,00	1,20	10,54	0,141873	0,768389
2 .8	Uffici,agenzie	172,00	1,05	9,26	0,124139	0,675074
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	59,00	0,63	5,51	0,074483	0,401691
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	18,00	1,16	10,21	0,137144	0,744332
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	140,00	1,52	13,34	0,179706	0,972516
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	371,00	1,06	9,34	0,125321	0,680907
2 .14	Attivita` industriali con capannoni di produzione	922,00	0,86	7,53	0,101675	0,548953
2 .15	Attivita` artigianali di produzione beni specifici	1.148,00	0,95	8,34	0,112316	0,608004
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	181,00	5,54	40,00	0,654981	2,916090
2 .17	Bar,caffe`,pasticceria	435,00	4,38	30,00	0,517837	2,187067
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	101,00	2,80	24,68	0,331037	1,799227
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	890,00	3,02	26,55	0,357047	1,935554
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	53,00	10,88	90,00	1,286317	6,561203

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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 Uso domestico-Un componente	13710	21.812,94		21.812,94	1.090,65	22.539,09	726,15	3,32%	1.126,95	36,30
1 .2 Uso domestico-Due componenti	14405	25.011,52		25.011,52	1.250,58	25.583,64	572,12	2,28%	1.279,18	28,60
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	13875	15.543,20		15.543,20	777,16	16.533,29	990,09	6,36%	826,66	49,50
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	17904	11.774,05		11.774,05	588,70	11.704,27	-69,78	-0,59%	585,21	-3,49

Piano finanziario Tari

1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	17490	2.911,14		2.911,14	145,56	2.376,13	-535,01	-18,37%	118,81	-26,75
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	22309	3.434,62		3.434,62	171,73	2.909,32	-525,30	-15,29%	145,47	-26,26
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	31200	86,21		86,21	4,31	122,67	36,46	42,29%	6,13	1,82
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	3000	8,28		8,28	0,41	11,79	3,51	42,39%	0,59	0,18
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	8100	42,76		42,76	2,14	60,85	18,09	42,30%	3,04	0,90
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	144600	924,90		924,90	46,25	1.316,24	391,34	42,31%	65,81	19,56
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	4300	96,58		96,58	4,83	137,45	40,87	42,31%	6,87	2,04
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	5900	19,75		19,75	0,99	28,09	8,34	42,22%	1,40	0,41
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1800	11,14		11,14	0,56	15,87	4,73	42,45%	0,79	0,23
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7000	113,35		113,35	5,67	161,30	47,95	42,30%	8,07	2,40
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	18550	210,16		210,16	10,51	299,11	88,95	42,32%	14,96	4,45
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	92200	421,57		421,57	21,08	599,87	178,30	42,29%	29,99	8,91
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	28700	581,07		581,07	29,05	826,94	245,87	42,31%	41,35	12,30
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	9050	535,19		535,19	26,76	646,37	111,18	20,77%	32,32	5,56
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	10875	1.016,18		1.016,18	50,81	1.176,63	160,45	15,78%	58,83	8,02
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	3367	151,17		151,17	7,56	215,16	63,99	42,32%	10,76	3,20
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	17800	1.433,72		1.433,72	71,69	2.040,43	606,71	42,31%	102,02	30,33
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	5300	307,85		307,85	15,39	415,91	108,06	35,10%	20,80	5,41
TOTALI		86.447,35		86.447,35	4.322,39	89.720,42	3.273,07	%	4.486,01	163,62