

COMUNE DI GONNOSTRAMATZA
Provincia di Oristano

***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 2024

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	9.437,33 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	5.508,51 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	54.668,80 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	22.034,07 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		13.657,31 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		19.905,74 €
	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		0,00 €
	Acc Accantonamento		9.952,45 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		9.952,45 €
	- 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		912,37 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
COI Costi di natura	CK proprietari		0,00 €
	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		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		11.239,16 €
	fattore sharing b	0,30	coefficiente gradualità γ 0,70
			fattore sharing ω 0,20
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		4.046,09 €
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 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-88,41 €
	di cui: Residuo RCU	0,00 €	
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)	0,00 €	
RC Conguagli fissi	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		1.192,02 €	
	Oneri fissi		748,00 €	
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			2,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			99.710,32 €
Costi variabili effettivi				88.794,64 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				15.789,67 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				73.004,97 €
Costi fissi effettivi				45.087,46 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				15.790,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				366,68 €
ΣTF- Totale costi fissi				28.930,78 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			101.935,75 €

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	322.838,60	Kg rifiuti utenze non domestiche	39.901,40	Kg totali	362.740,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 90.722,81	% costi fissi utenze domestiche	89,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89,00\%$	€ 25.748,39
		% costi variabili utenze domestiche	89,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 89,00\%$	€ 64.974,42
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 11.212,94	% costi fissi utenze non domestiche	11,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,00\%$	€ 3.182,39
		% costi variabili utenze non domestiche	11,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 11,00\%$	€ 8.030,55

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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 90.722,81	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 25.748,39
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 64.974,42

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 11.212,94	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 3.182,39
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 8.030,55

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	3.954,49	0,75	29,93	0,70	0,365124	77,500756
1 .2	Due componenti	13.560,03	0,88	92,39	1,60	0,428412	177,144586
1 .3	Tre componenti	9.212,14	1,00	55,95	1,85	0,486832	204,823428
1 .4	Quattro componenti	7.895,84	1,08	48,70	2,60	0,525779	287,859952
1 .5	Cinque componenti	1.340,27	1,11	8,07	2,90	0,540384	321,074562
1 .6	Sei o piu` componenti	190,00	1,10	1,00	3,40	0,535516	376,432246
1 .1	Un componente-Non residenti	3.713,88	0,75	27,84	0,70	0,292099	62,000605
1 .2	Due componenti-Non residenti	189,00	0,88	1,00	1,60	0,342730	141,715669
1 .3	Tre componenti-Non residenti	85,00	1,00	1,00	1,85	0,389466	163,858742
1 .1	Un componente-Presenza disabili	632,00	0,75	3,00	0,70	0,365124	77,500756
1 .2	Due componenti-Presenza disabili	3.407,00	0,88	23,00	1,60	0,428412	177,144586
1 .3	Tre componenti-Presenza disabili	1.576,00	1,00	9,00	1,85	0,486832	204,823428
1 .4	Quattro componenti-Presenza disabili	655,00	1,08	4,00	2,60	0,525779	287,859952
1 .6	Sei o piu` componenti-Presenza disabili	105,00	1,10	1,00	3,40	0,535516	376,432246
1 .1	Un componente-Unico occupante	17.090,19	0,75	131,16	0,70	0,292099	62,000605

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	412,00	0,29	2,54	0,240415	0,604355
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	100,00	0,44	3,83	0,364768	0,911291
2 .7	Case di cura e riposo	124,00	0,89	7,80	0,737827	1,855894
2 .8	Uffici,agenzie	752,00	0,90	7,89	0,746117	1,877309
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	716,00	0,44	3,90	0,364768	0,927947
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	97,00	1,02	8,98	0,845599	2,136658
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnami,idra	600,00	0,78	6,85	0,646635	1,629856
2 .13	Carrozzeria,autofabbrica,elettrauto	40,00	0,91	7,98	0,754407	1,898723
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	500,00	0,67	5,91	0,555443	1,406197
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	80,00	4,38	38,50	3,631105	9,160506
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	265,00	0,57	5,00	0,472541	1,189676
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	896,00	0,34	3,00	0,281866	0,713805
2 .8	Uffici,agenzie-Agevolazione utenza non domestica	18,00	0,90	7,89	0,746117	1,877309
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnami,idra-Agevolazione ute	31,00	0,78	6,85	0,646635	1,629856
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form-Agevolazione ute	261,00	0,57	5,00	0,472541	1,189676
2 .17	Bar,caffè,pasticceria-Bar, pasticcerie, caffè'	146,00	4,38	38,50	3,631105	9,160506