

**COMUNE DI TRAMATZA**  
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 2013**

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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<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	€ 2.788,82
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 3.409,42
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 15.500,64
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 5.722,05
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 7.636,63
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 5.192,19	
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 36.778,17	
	<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)	€ 14.439,21	
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 12.879,32	
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00	
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r 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	€ 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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€      104.346,45	<b>TF - Totale costi fissi</b> $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€      72.077,71
		<b>TV - Totale costi variabili</b> $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€      32.268,74

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

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
<b>Costi totali per utenze domestiche</b>	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ €      75.159,70	<b>% costi attribuibili utenze domestiche</b>	72,03%	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 72,03\%$	€      51.917,06
				<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 72,03\%$	€      23.242,64
<b>Costi totali per utenze NON domestiche</b>	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ €      29.185,30	<b>% costi attribuibili utenze NON domestiche</b>	27,97%	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 27,97\%$	€      20.159,94
				<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 27,97\%$	€      9.025,36

**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 Tarsu per il 2012 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	75.159,70	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 51.917,06
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 23.242,64

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	29.185,30	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 20.159,94
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 9.025,36

**TARIFFE 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  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<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	2.053,00	<b>0,0075</b>	18,00	<b>0,0080</b>	<b>0,659653</b>	<b>24,283727</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	15.760,47	<b>0,0088</b>	106,96	<b>0,0160</b>	<b>0,773993</b>	<b>48,567455</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	12.852,78	<b>0,0100</b>	85,78	<b>0,0200</b>	<b>0,879538</b>	<b>60,709319</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	12.844,65	<b>0,0108</b>	74,02	<b>0,0260</b>	<b>0,949901</b>	<b>78,922115</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.329,98	<b>0,0111</b>	23,00	<b>0,0320</b>	<b>0,976287</b>	<b>97,134910</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.092,97	<b>0,0110</b>	7,00	<b>0,0370</b>	<b>0,967492</b>	<b>112,312240</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	11.471,23	<b>0,0075</b>	80,58	<b>0,0080</b>	<b>0,461757</b>	<b>16,998609</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-A DISPOSIZIONE	1.329,50	<b>0,0075</b>	23,16	<b>0,0080</b>	<b>0,461757</b>	<b>16,998609</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	3.918,75	<b>0,0088</b>	40,04	<b>0,0160</b>	<b>0,541795</b>	<b>33,997218</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	1.777,70	<b>0,0100</b>	13,18	<b>0,0200</b>	<b>0,615676</b>	<b>42,496523</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	1.361,00	<b>0,0108</b>	9,00	<b>0,0260</b>	<b>0,664930</b>	<b>55,245480</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	629,40	<b>0,0111</b>	3,20	<b>0,0320</b>	<b>0,683401</b>	<b>67,994437</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE-RIDUZIONE DEL 30%	223,00	<b>0,0111</b>	1,00	<b>0,0320</b>	<b>0,390514</b>	<b>38,853964</b>

**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	353,00	0,0029	0,0254	0,393475	0,175597
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	695,00	0,0044	0,0383	0,596996	0,264779
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	189,00	0,0066	0,0580	0,895495	0,400971
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	3.492,00	0,0034	0,0297	0,461315	0,205325
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.015,00	0,0101	0,0891	1,370378	0,615975
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	268,00	0,0085	0,0751	1,153289	0,519188
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	181,00	0,0090	0,0789	1,221129	0,545459
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	157,00	0,0044	0,0390	0,596996	0,269618
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.126,00	0,0094	0,0824	1,275401	0,569655
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	180,00	0,0102	0,0898	1,383946	0,620814
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	0,0091	0,0798	1,234697	0,551680
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	747,00	0,0041	0,0362	0,556292	0,250261
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.627,00	0,0067	0,0591	0,909063	0,408576
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	179,00	0,0554	0,4874	7,516730	3,369542
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	298,00	0,0438	0,3850	5,942830	2,661620
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.538,00	0,0057	0,0500	0,773382	0,345665
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1.613,02	0,0214	0,1880	2,903574	1,299700
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-RIDUZIONE DEL 30%	690,00	0,0091	0,0798	0,864288	0,386176

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

Previsione tariffa servizi indivisibili					
Tariffa servizi	Mq rapportati al periodo	Importo unitario	Mq x tariffa	Importo riduzioni	Totale tariffa servizi
1.-TARIFFA SERVIZI-IMPORTO BASE	84.927,00	0,300000	25.482,84	0,00	25.482,84
TOTALE	84.927,00	0,000000	25.482,84	0,00	25.482,84