

COMUNE DI TURRI
Provincia Sud Sardegna

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

Tariffe Tari 2023

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	532,31 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	3.032,88 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	4.381,45 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	11.189,09 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	6.325,98 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		1.602,73 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		3.573,49 €
	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)		3,71 €
	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		1.252,40 €
	Acc Accantonamento	0,26 €	
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	
		0,00 €	
		- di cui per crediti	
		0,26 €	
		- 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 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	R Remunerazione del capitale		419,16 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	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 €
AR Proventi e ricavi	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 della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		1.705,04 €
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ
			0,67
		fattore sharing ω	0,10
RC Conguagli variabili	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		1.125,33 €
	RCtv Componente a congruaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	
	Residuo RCU	0,00 €	

RC Conguagli fissi	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		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		2.888,20 €
	Oneri fissi		54,06 €
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		33.594,72 €
Costi variabili effettivi			26.692,27 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			26.692,27 €
Costi fissi effettivi			7.438,12 €
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			152,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			7.286,12 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		33.978,39 €

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	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 30.223,77	% costi fissi utenze domestiche	88,95%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 88,95\%$	€ 6.481,00
		% costi variabili utenze domestiche	88,95%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 88,95\%$	€ 23.742,77
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.754,62	% costi fissi utenze non domestiche	11,05%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,05\%$	€ 805,12
		% costi variabili utenze non domestiche	11,05%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 11,05\%$	€ 2.949,50

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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 30.223,77	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 6.481,00
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 23.742,77

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 3.754,62	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 805,12
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 2.949,50

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	1 componente	2.623,00	0,75	19,00	0,95	0,165730	68,893193
1 .2	2 componenti	10.349,00	0,88	72,00	1,41	0,194456	102,252002
1 .3	3 componenti	4.062,00	1,00	26,00	1,81	0,220973	131,259663
1 .4	4 componenti	3.717,00	1,08	24,00	2,21	0,238651	160,267323
1 .5	5 componenti	110,00	1,11	1,00	2,91	0,245280	211,030729
1 .1	1 componente-Bloccata in tr	115,00	0,75	1,00	0,95		
1 .1	1 componente-Pensionati aire	137,00	0,75	1,00	0,95	0,055243	22,966815
1 .2	2 componenti-Pensionati aire	191,00	0,88	1,00	1,41	0,064833	34,091252
1 .2	2 componenti-Pensionati aire	215,00	0,88	1,00	1,41	0,064833	34,091252
1 .1	1 componente-Sole, nullatenenti o indigenti	142,00	0,75	2,00	0,95		
1 .1	1 componente-Unico occupante 10%	8.259,00	0,75	64,00	0,95	0,149157	62,003874
1 .1	1 componente-Uso stagionale	1.845,00	0,75	17,00	0,95	0,116011	48,225235
1 .2	2 componenti-Uso stagionale	3.193,00	0,88	22,00	1,41	0,136119	71,576401
1 .3	3 componenti-Uso stagionale	779,00	1,00	6,00	1,81	0,154681	91,881764
1 .4	4 componenti-Uso stagionale	974,00	1,08	4,00	2,21	0,167056	112,187126
1 .5	5 componenti-Uso stagionale	143,00	1,11	1,00	2,91	0,171696	147,721510

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 d	120,00	0,29	2,54	0,077404	0,292791
2 .4	Esposizioni, autosaloni	615,00	0,34	2,97	0,090750	0,342358
2 .5	Alberghi con ristorante	617,00	1,01	8,91	0,269582	1,027076
2 .7	Case di cura e riposo	316,00	1,15	7,80	0,306950	0,899124
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	731,00	0,95	7,89	0,253567	0,909498
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	87,00	0,62	5,50	0,165486	0,633997
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartole	33,00	0,94	8,24	0,250898	0,949844
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	124,00	1,02	8,98	0,272251	1,035145
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	18,00	0,99	10,00	0,264244	1,152723
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	496,00	0,90	8,20	0,240221	0,945233
2 .17	Bar, caffè, pasticceria		4,39	38,50	1,171747	4,437985
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste		2,14	18,80	0,571193	2,167120
2 .17	Bar, caffè, pasticceria-Bar, caffè', pasticcerie.	40,00	4,39	38,50	0,468699	1,775194
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali-Generica 100%	232,00	0,95	7,89		
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste-Plurilicenze alimentari	64,00	2,14	18,80	0,342716	1,300272
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Usa stagionale	970,00	0,29	2,54	0,054183	0,204954
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali-Usa stagionale	100,00	0,95	7,89	0,177497	0,636649

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precente	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 Utenza domestica-1 componente	12496	7.659,52		7.659,52	382,98	8.007,79	348,27	4,54%	400,39	17,41
1 .2 Utenza domestica-2 componenti	13948	11.129,07		11.129,07	556,45	11.478,09	349,02	3,13%	573,90	17,45
1 .3 Utenza domestica-3 componenti	14670	4.677,58		4.677,58	233,88	4.982,16	304,58	6,51%	249,11	15,23
1 .4 Utenza domestica-4 componenti	16754	5.195,49		5.195,49	259,77	5.345,04	149,55	2,87%	267,25	7,48
1 .5 Utenza domestica-5 componenti	12650	620,06		620,06	31,00	410,29	-209,77	-33,83%	20,51	-10,49
2 .1 Utenza non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d	36333	286,49		286,49	14,32	295,77	9,28	3,23%	14,79	0,47
2 .4 Utenza non domestica-Esposizioni, autosaloni	8786	258,01		258,01	12,90	266,37	8,36	3,24%	13,32	0,42
2 .5 Utenza non domestica-Alberghi con ristorante	61700	774,85		774,85	38,74	800,04	25,19	3,25%	40,00	1,26
2 .7 Utenza non domestica-Case di cura e riposo	31600	369,91		369,91	18,50	381,12	11,21	3,03%	19,06	0,56
2 .8 Utenza non domestica-Uffici, agenzie, studi professionali	21260	902,71		902,71	45,14	931,61	28,90	3,20%	46,58	1,44
2 .9 Utenza non domestica-Banche, istituti di credito e studi professionali	4350	67,35		67,35	3,37	69,55	2,20	3,26%	3,48	0,11
2 .10 Utenza non domestica-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartole	3300	38,38		38,38	1,92	39,62	1,24	3,23%	1,98	0,06
2 .11 Utenza non domestica-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	4133	157,01		157,01	7,85	162,12	5,11	3,25%	8,11	0,26
2 .13 Utenza non domestica-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1800	24,68		24,68	1,23	25,51	0,83	3,36%	1,28	0,05
2 .15 Utenza non domestica-Attività artigianali di produzione beni specifici	16533	569,32		569,32	28,47	587,98	18,66	3,27%	29,40	0,93
2 .17 Utenza non domestica-Bar, caffè, pasticceria	4000	86,93		86,93	4,35	89,76	2,83	3,25%	4,49	0,14
2 .19 Utenza non domestica-Plurilicenze alimentari e/o miste	6400	101,84		101,84	5,09	105,16	3,32	3,26%	5,26	0,17
TOTALI		32.919,20		32.919,20	1.645,96	33.977,98	1.058,78	%	1.698,91	52,95