



COMUNE DI SOLEMINIS
Provincia del Sud Sardegna

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

TARI 2024

Approvato con deliberazione del Consiglio Comunale numero 15 del 15.07.2024

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 degli 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	33.612,71 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	26.754,52 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	25.063,10 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	107.018,10 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	49.887,41 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		17.327,65 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		26.319,55 €
	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		4.115,67 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		4.115,67 €
	- 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		1.656,86 €
Riic 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		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		19.355,85 €
	fattore sharing b	0,50 coefficiente gradualità γ	0,80
		fattore sharing ω	0,10
	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		10.645,72 €
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		19.981,20 €
	Oneri fissi		1.193,98 €
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		9,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		212.641,78 €
Costi variabili effettivi			218.058,61 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			65.000,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			153.058,61 €
Costi fissi effettivi			84.226,42 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			4.229,68 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			863,22 €
ΣTF- Totale costi fissi			79.133,52 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		232.192,13 €

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	647.371,50	Kg rifiuti utenze non domestiche	45.078,50	Kg totali	692.450,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 217.053,20	% costi fissi utenze domestiche	93,48%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 93,48\%$	€ 73.974,01
		% costi variabili utenze domestiche	93,48%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 93,48\%$	€ 143.079,19
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 15.138,93	% costi fissi utenze non domestiche	6,52%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,52\%$	€ 5.159,51
		% costi variabili utenze non domestiche	6,52%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,52\%$	€ 9.979,42

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 217.053,20	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 73.974,01
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 143.079,19

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 15.138,93	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.159,51
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 9.979,42

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	21.840,07	0,75	188,86	0,60	0,602191	73,842877
1 .2	Due componenti	28.322,86	0,88	208,95	1,40	0,706571	172,300047
1 .3	Tre componenti	26.092,30	1,00	192,20	1,80	0,802921	221,528632
1 .4	Quattro componenti	14.091,70	1,08	108,82	2,20	0,867155	270,757217
1 .5	Cinque componenti	3.666,19	1,11	28,90	2,90	0,891243	356,907240
1 .6	Sei o piu' componenti	1.567,05	1,10	12,22	3,40	0,883214	418,442972
1 .1	Un componente-Riduzione unico occupante	1.679,25	0,75	14,57	0,60	0,421534	51,690014
1 .1	Un componente-Riduzione uso stagionale	1.349,60	0,75	10,58	0,60	0,421534	51,690014
1 .2	Due componenti-Riduzione uso stagionale	1.056,66	0,88	10,25	1,40	0,494599	120,610033
1 .3	Tre componenti-Riduzione uso stagionale	298,00	1,00	3,00	1,80	0,562045	155,070042
1 .4	Quattro componenti-Riduzione uso stagionale	614,00	1,08	5,00	2,20	0,607008	189,530052
1 .5	Cinque componenti-Riduzione uso stagionale	286,00	1,11	2,00	2,90	0,623870	249,835068
1 .1	Un componente-Zona non servita	190,00	0,75	2,00	0,60	0,180657	22,152863
1 .2	Due componenti-Zona non servita	476,00	0,88	3,00	1,40	0,211971	51,690014
1 .3	Tre componenti-Zona non servita	533,00	1,00	5,00	1,80	0,240876	66,458589
1 .4	Quattro componenti-Zona non servita	620,40	1,08	6,80	2,20	0,260146	81,227165
1 .5	Cinque componenti-Zona non servita	170,88	1,11	1,20	2,90	0,267373	107,072172

TARIFE 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	729,00	0,29	2,54	0,235638	0,454130
2 .4	Esposizioni,autosaloni	1.061,00	0,34	2,97	0,276266	0,531010
2 .5	Alberghi con ristorazione	599,00	1,01	8,91	0,820673	1,593031
2 .8	Uffici,agenzie	275,00	0,90	7,89	0,731293	1,410664
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	60,00	0,44	3,90	0,357521	0,697286
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	457,00	0,94	8,24	0,763795	1,473241
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	78,00	1,02	8,98	0,828799	1,605547
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,ida	669,00	0,78	6,85	0,633787	1,224721
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	130,36	0,91	7,98	0,739418	1,426755
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	600,00	0,41	3,62	0,333144	0,647225
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	1.074,00	0,67	5,91	0,544407	1,056657
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	90,00	5,54	48,74	4,501516	8,714295
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	345,37	4,38	38,50	3,558960	6,883470
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	587,00	0,57	5,00	0,463152	0,893957
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	155,00	2,14	18,80	1,738853	3,361279
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Prod. rifiuti speciali	90,00	0,91	7,98	0,554564	1,070066
2 .4	Esposizioni,autosaloni-Zona non servita	40,00	0,34	2,97	0,082879	0,159303
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-Zona non servita	329,00	0,41	3,62	0,099943	0,194167