



COMUNE DI NURRI

Città Metropolitana di Cagliari

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 e 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 2026

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	28.655,37 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	20.304,47 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	17.461,28 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	166.446,25 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	22.503,89 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		2.590,96 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		13.617,00 €
	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)		69,93 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		14.782,86 €
	Acc Accantonamento		8.478,67 €
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
		- di cui per crediti	8.478,67 €
		- 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		7.656,44 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	CTSexp tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3		0,00 €
	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 17.3 del MTR-3		0,00 €
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 17.4 del MTR-3		0,00 €
	COant tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3		3.094,80 €
	CNewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		0,00 €
	COlexp tv Costi operativi incentivanti variabili art. 10 del MTR-3		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 17.3 del MTR-3		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 17.4 del MTR-3		0,00 €
	CQant tf Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3		0,00 €
	CNewexp tf Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR		0,00 €
AR Proventi e ricavi	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3		0,00 €
	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		3.376,15 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		24.922,05 €
	fattore sharing b	0,50	coefficiente gradualità γ 0,75
b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing			14.149,10 €

RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		6.066,02 €	
	Oneri fissi		8.707,00 €	
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			3,30%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			297.997,66 €
Costi variabili effettivi				221.727,61 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				221.727,61 €
Costi fissi effettivi				84.558,23 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				1.423,48 €
ΣTF- Totale costi fissi				83.134,75 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			304.862,36 €

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	89,57	Kg rifiuti utenze non domestiche	10,43	Kg totali	100,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 273.065,22	% costi fissi utenze domestiche	89,57%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89,57\%$	€ 74.463,80
		% costi variabili utenze domestiche	89,57%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 89,57\%$	€ 198.601,42
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 31.797,14	% costi fissi utenze non domestiche	10,43%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,43\%$	€ 8.670,95
		% costi variabili utenze non domestiche	10,43%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,43\%$	€ 23.126,19

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 Tari era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 273.065,22	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 74.463,80
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 198.601,42

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 31.797,14	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 8.670,95
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 23.126,19

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	1.531,29	0,75	10,98	1,30	0,466883	143,499730
1 .2	Due componenti	38.464,37	0,88	266,73	1,80	0,547810	198,691935
1 .3	Tre componenti	23.688,53	1,00	164,02	2,12	0,622511	234,014945
1 .4	Quattro componenti	16.056,68	1,08	111,99	2,60	0,672312	286,999461
1 .5	Cinque componenti	4.127,11	1,11	26,30	3,20	0,690987	353,230107
1 .6	Sei o piu' componenti	550,00	1,10	6,00	3,70	0,684762	408,422311
1 .1	Un componente-Non residente	8.617,58	0,75	63,64	1,30	0,326818	100,449811
1 .2	Due componenti-Non residente	8.331,00	0,88	73,00	1,80	0,383467	139,084354
1 .3	Tre componenti-Non residente	2.323,00	1,00	18,00	2,12	0,435757	163,810462
1 .4	Quattro componenti-Non residente	1.422,00	1,08	11,00	2,60	0,470618	200,899623
1 .6	Sei o piu' componenti-Non residente	161,00	1,10	1,00	3,70	0,479333	285,895617
1 .1	Un componente-Non residente-Unico occupante	199,00	0,75	1,00	1,30	0,277764	85,382339
1 .1	Un componente-Res.estero	237,00	0,75	2,00	1,30	0,326818	100,449811
1 .2	Due componenti-Res.estero	614,00	0,88	4,00	1,80	0,383467	139,084354
1 .5	Cinque componenti-Riduzione 5 o piu' comp. 10%	93,26	1,11	0,81	3,20	0,621888	317,907096
1 .1	Un componente-Riduzione pensionati aire	126,00	0,75	1,00	1,30	0,155627	47,840602
1 .2	Due componenti-Riduzione pensionati aire	263,00	0,88	2,00	1,80	0,182644	66,241683
1 .1	Un componente-Unico occupante	38.537,70	0,75	308,12	1,30	0,396851	121,974771
1 .2	Due componenti-Unico occupante	752,86	0,88	5,39	1,80	0,465638	168,888144

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	7.703,00	0,52	6,83	0,139408	0,509956
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	90,00	0,74	6,50	0,198388	0,485317
2 .4	Esposizioni, autosaloni	1.233,00	0,52	4,55	0,139408	0,339721
2 .5	Alberghi con ristorazione	500,00	1,55	13,64	0,415544	1,018419
2 .7	Case di cura e riposo	494,00	1,20	10,54	0,321711	0,786960
2 .8	Uffici, agenzie	3.698,00	1,05	9,26	0,281497	0,691390
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	477,00	0,63	5,51	0,168898	0,411399
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1.188,98	1,16	10,21	0,310987	0,762321
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	280,00	1,52	18,00	0,407501	1,343954
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra)	831,00	1,06	9,34	0,284178	0,697363
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1.101,00	1,45	13,00	0,388734	0,970634
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	67,00	0,86	7,53	0,230560	0,562221
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	448,00	0,95	8,34	0,254688	0,622699
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	1.094,00	5,00	48,74	1,340465	3,639131
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	1.018,00	4,00	38,50	1,072372	2,874570
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	1.770,00	3,00	25,00	0,804279	1,866604
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	256,00	3,02	26,55	0,809641	1,982333
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	237,00	3,50	30,83	0,938325	2,301896
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra-Superficie)	179,90	1,06	9,34	0,284178	0,697363
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto-Superficie	460,60	1,45	13,00	0,388734	0,970634

