



COMUNE DI  
**GUSPINI**

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

## PIANO FINANZIARIO TARI 2017

APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N° 20 DEL 23-03-2017



SOMMARIO:

---

|  |    |
|--|----|
| <i>Art. 1. Premessa</i> .....  | 3  |
| <i>Art. 2. Relazione al piano finanziario</i> .....  | 4  |
| <i>Art. 3. Descrizione del modello gestionale ed organizzativo</i> .....                                   | 5  |
| <i>Art. 4. Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per il periodo 2017-2019</i> ..... | 10 |
| <i>Art. 5. Previsione dei costi anno 2017</i> .....  | 10 |

## **Art. 1. Premessa**

---

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del Piano Finanziario TARI.

Si fa presente che il servizio viene effettuato dalla ditta COSIR SRL, che ha incorporato a partire dal mese di marzo del 2013 la ditta SITEK srl. I dati previsti nel piano sono basati in parte, per quanto riguarda i costi, sui valori forniti da tale ditta .

I dati di produzione RSU di riferimento sono quelli relativi all'anno 2016; i valori ottenuti indicano una situazione di raccolta differenziata complessiva soddisfacente, infatti la percentuale di rifiuti differenziati raccolti è di circa il 69,02 %.

Per il 2017 si proseguirà nella campagna di sensibilizzazione degli utenti, e inoltre saranno introdotte modifiche organizzative relative alle giornate di raccolta delle diverse frazioni di rifiuto. Così facendo si ritiene di incrementare la percentuale di raccolta delle frazioni valorizzabili .

Il presente Piano Finanziario riporta inoltre i dati di costo da coprire nell'ambito del nuovo sistema tariffario tenendo presente che in base a quanto stabilito dalla legge 147/2013 ( legge stabilità per il 2014) a decorrere dal 1 gennaio 2014 è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale l'imposta unica comunale (IUC) che comprende anche la componente TARI relativa al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale.

In conformità al presente piano finanziario, pertanto, il Consiglio Comunale deve approvare le tariffe del tributo entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione.

## **Art. 2. Relazione al piano finanziario**

---

Le caratteristiche della TARI possono essere riassunte nelle seguenti:

- creare una correlazione tra costi del servizio ed effettiva produzione dei rifiuti solidi urbani;
- coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani;

Le modalità applicative di tale tributo vengono stabilite con apposito regolamento che in base alle norme vigenti va approvato entro il termine fissato per la deliberazione del bilancio di previsione nel rispetto dei criteri fissati dall'art. 52 del decreto legislativo 446/1997.

La redazione del Piano Finanziario è necessaria per la determinazione del costo del servizio da coprire con il gettito della tariffa, determinata con metodo normalizzato ed è costituito dai seguenti elementi:

- il piano finanziario degli investimenti;
- il programma degli interventi necessari;
- 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;
- le risorse finanziarie necessarie;
- il grado attuale di copertura dei costi afferenti alla tariffa.

Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:

- il modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
- gli obiettivi di qualità del servizio previsti per il triennio 2017 - 2019;
- il piano dei costi e degli interventi necessari a conseguire gli obiettivi prefissati;
- descrizione del modello gestionale ed organizzativo

### Art. 3. Descrizione del modello gestionale ed organizzativo

La gestione dei rifiuti solidi urbani è tipicamente definita come la raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti sia in discarica, che presso gli impianti di smaltimento.

Il Comune di Guspini al 31/12/2016 contava 11.875 abitanti.

Il numero delle utenze domestiche iscritte a ruolo è di 5.123 unità, mentre il numero di utenze non domestiche è di 647 unità.

Al 31.12.2016 il grado di copertura del costo del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani era del 100% .

Il modello gestionale ed organizzativo adottato dal Comune di Guspini per la fornitura del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani prevede l'affidamento in concessione dell'intero ciclo di attività; solo la gestione amministrativa dell'appalto è affidata a personale interno i cui costi saranno evidenziati in apposita tabella.

Si riporta di seguito uno schema relativo al dettaglio delle attività affidate all'esterno

| <b>Azienda</b>                          | <b>Attività Svolte</b>       | <b>Riferimenti contrattuali</b>                           | <b>Durata del Servizio</b> |
|---|------------------------------|---|----------------------------|
| COSIR SRL<br>Via Nuoro 76/B<br>CAGLIARI | Spazzamento e lavaggio       | Contr. N° 55566<br>Raccolta<br>N° 31085 del<br>12.04.2013 | 04/05/2018                 |
|   | Raccolta RSU indifferenziato | Contr. N° 55566<br>Raccolta<br>N° 31085 del<br>12.04.2013 | 04/05/2018                 |
|   | Raccolta differenziata       | Contr. N° 55566<br>Raccolta<br>N° 31085 del<br>12.04.2013 | 04/05/2018                 |

Il costo del solo appalto del servizio di igiene ambientale previsto in bilancio per l'anno 2017-comprendente degli oneri relativi sia alla raccolta indifferenziata che alla raccolta differenziata - è di € 1.386.607,81 al lordo dell'IVA al 10%.

Al fine di fornire un quadro complessivo dei costi di gestione del servizio, nella tabella seguente riportiamo i dati relativi alla gestione amministrativa, affidata a otto dipendenti comunali, il cui costo è stato calcolato in relazione al tempo dedicato al servizio suddetto. Per ciascuna risorsa è indicato il costo da imputare al ciclo di gestione dei Rifiuti Solidi Urbani.

### Tabella dei costi per la gestione amministrativa

| <i>Risorse</i> | <i>Inquadramento</i>    | <i>Impegno</i> | <i>Area d'appartenenza</i> | <i>Costo da Imputare</i> |
|----------------|-------------------------|----------------|----------------------------|--------------------------|
| 1              | D1                      | 10%            | FINANZIARIA                | € 4.557,25               |
| 1              | D5                      | 20%            | FINANZIARIA                | € 8.199,81               |
| 1              | B5                      | 20%            | FINANZIARIA                | € 5.987,76               |
| 1              | B5                      | 20%            | FINANZIARIA                | € 5.774,69               |
| 1              | C4                      | 20%            | TECNICO                    | € 6.573,30               |
| 1              | B7                      | 20%            | TECNICO                    | € 6.297,94               |
| 1              | D1                      | 15%            | TECNICO                    | € 4.962,69               |
| 1              | D1                      | 10%            | TECNICO                    | € 4.809,16               |
| <b>8</b>       | <b>Totale Personale</b> |                | <b>Costi totali</b>        | <b>€ 47.162,60</b>       |

### Modello attuale del servizio e dei risultati relativi

Le modalità di raccolta attuate dal Comune di Guspini variano a seconda della tipologia dei materiali. Il metodo di raccolta è quello porta a porta.

La frequenza del prelievo dei rifiuti solidi urbani avviene con modalità differenziate a seconda della tipologia dei rifiuti; le modalità sono stabilite dal capitolato d'appalto sottoscritto dall'impresa aggiudicataria. Il servizio è fornito uniformemente su tutto il territorio comunale senza nessuna distinzione tra centro e periferia con modalità differenti esclusivamente per le case sparse e per la zona artigianale PIP per cui a partire dal 05 ottobre del 2013 è previsto un servizio che comporta l'apertura dell'isola ecologica 2 ore al giorno per 3 giorni alla settimana, a cui potranno accedere solo gli utenti di tale zona, e per i quali pertanto non verrà effettuata la raccolta porta a porta. Il suddetto capitolato definisce altresì la frequenza dei servizi che l'azienda concessionaria assicura al Comune di Guspini.

**Tabella delle modalità e frequenza della raccolta**

| <b>Flusso di Raccolta</b>                     | <b>Attivazione SI / NO</b> | <b>Modalità di attuazione del servizio</b> | <b>Frequenza</b>       | <b>Modalità attuazione</b>                          |
|---|----------------------------|--|------------------------|---|
| <b>RSU Indifferenziato</b>                    | SI                         | Appalto                                    | 1 volta alla settimana | Porta/porta o isola ecologica                       |
| <b>Umido</b>                                  | SI                         | Appalto                                    | 3 volte alla settimana | Porta/porta o isola ecologica                       |
| <b>Pericolosi (pile, Accumulatori, Te/oF)</b> | SI                         | Appalto                                    | 1 volta ogni 30 gg.    | Isola ecologica o contenitori sparsi nel territorio |
| <b>Carta e cartone</b>                        | SI                         | Appalto                                    | 1 volta ogni 15 gg.    | Porta/porta o isola ecologica                       |
| <b>Metalli</b>                                | SI                         | Appalto                                    | 1 volta ogni 15 gg.    | Prelievo a richiesta o isola ecologica              |
| <b>Vetro e lattine</b>                        | SI                         | Appalto                                    | 1 volta ogni 15 gg.    | Porta/porta o isola ecologica                       |
| <b>Plastica</b>                               | SI                         | Appalto                                    | 1 volta ogni 15 gg.    | Porta/porta o isola ecologica                       |
| <b>Pneumatici usati</b>                       | NO                         | Appalto                                    | ---                    | ---   |
| <b>Altri materiali</b>                        | SI                         | Appalto                                    | ---                    | Isola ecologica                                     |
| <b>Sfalci verdi</b>                           | SI                         | Appalto                                    | 1 volta ogni 15 gg.    | Prelievo a richiesta o isola ecologica              |

La tabella successiva riporta il dettaglio delle quantità raccolte per ciascuna tipologia di rifiuti (differenziati e non) attivate dal Comune di Guspini relative all'anno 2016.

**Tabella delle quantità di rifiuti raccolte**

| <b>Flusso di Raccolta</b>                | <b>Destinazione<br/>Trattamento<br/>Impianto / Discarica</b> | <b>Kg. rifiuti<br/>trattati</b> | <b>Personale<br/>utilizzato<br/>Interno / Esterno</b> |
|--|--|---------------------------------|---|
| RSU Indifferenziato                      | Discarica  | 1.401.860                       | Esterno   |
| Pericolosi<br>(Pile, Accumulatori, T.F.) | Impianto   | 5.296                           | Esterno   |
| Carta e cartone                          | Impianto   | 486.770                         | Esterno   |
| Metalli                                  | Impianto   | 44.630                          | Esterno   |
| Vetro e lattine                          | Impianto   | 466.400                         | Esterno   |
| Umido                                    | Impianto   | 1.261.200                       | Esterno   |
| Plastica                                 | Impianto   | 205.360                         | Esterno   |
| Pneumatici usati                         | Impianto   | 0                               | Esterno   |
| RAEE                                     | Impianto   | 73.930                          | Esterno   |
| Ingombranti                              | Impianto   | 144.500                         | Esterno   |
| Inerti                                   | Impianto   | 130.000                         | Esterno   |
| Residui pulizia stradale                 | Impianto   | 148.860                         | Esterno   |
| Altri rifiuti ( sfalci,toner, ecc.)      | Impianto   | 155.800                         | Esterno   |
| <b>Totale</b>                            |  | <b>4.524.606</b>                |   |

Con il modello gestionale ed organizzativo sopra descritto il Comune di Guspini è in grado di raccogliere in modo differenziato 3.122.746 Kg. di rifiuti solidi urbani, pari al 69,02%, del totale dei rifiuti prodotti. I rifiuti differenziati sono avviati al riciclaggio attraverso conferimento in appositi impianti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al 30,98% del totale (1.401.860 Kg) è smaltita in modo indifferenziato



Di seguito riportiamo un'analisi dettagliata delle quantità di rifiuti raccolti distinte per tipologia di materiali.

**Tabella di analisi delle quantità di rifiuti prodotti**

| <i>Tipologia rifiuto</i>                     | <i>Quantità in Kg</i> | <i>%</i>      | <i>Produzione Kg/anno per abitante</i> | <i>Produzione Kg/giorno per abitante</i> |
|--|-----------------------|---------------|--|--|
| RSU Indifferenziato                          | 1.401.860             | 30,98         | 118,05                                 | 0,32                                     |
| Pericolosi (Pile, Accumulatori, T.F. ecc...) | 5.296                 | 0,12          | 0,45                                   | 0,00                                     |
| Carta e cartone                              | 486.770               | 10,76         | 40,99                                  | 0,11                                     |
| Metalli                                      | 44.630                | 0,99          | 3,76                                   | 0,01                                     |
| Vetro e lattine                              | 466.400               | 10,31         | 39,28                                  | 0,11                                     |
| Umido  | 1.261.200             | 27,87         | 106,21                                 | 0,29                                     |
| Plastica                                     | 205.360               | 4,54          | 17,29                                  | 0,05                                     |
| Pneumatici usati                             | 0                     | 0             | 0                                      | 0,00                                     |
| RAEE   | 73.930                | 1,63          | 6,23                                   | 0,02                                     |
| Ingombranti                                  | 144.500               | 3,19          | 12,17                                  | 0,03                                     |
| Inerti                                       | 130.000               | 2,87          | 10,95                                  | 0,03                                     |
| Residui pulizia stradale                     | 148.860               | 3,29          | 12,54                                  | 0,03                                     |
| Altri rifiuti (sfalci, toner, ecc)           | 155.800               | 3,44          | 13,12                                  | 0,04                                     |
| <b>Totale</b>                                | <b>4.524.606</b>      | <b>100,00</b> | <b>381,60</b>                          | <b>1,04</b>                              |

#### **Art. 4. Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per il periodo 2017-2019**

---

Come già sopra indicato, con la modifica delle giornate di raccolta, si ritiene che possano essere migliorati i risultati relativi ad alcune frazioni valorizzabili e che pertanto si possa arrivare a percentuali di differenziata anche superiori rispetto a quella ottenuta nel 2016.

Si intende inoltre anche proseguire nelle campagne di sensibilizzazione che ogni anno vengono svolte nei plessi scolastici ai ragazzi delle scuole elementari e medie.

#### **Art. 5. Previsione dei costi anno 2017**

---

In merito alla previsione dei costi per l'anno 2017, si precisa quanto segue:

- nella categoria CCD relativa ai costi comuni diversi sono stati inseriti i costi relativi al fondo svalutazione crediti pari allo 0,5 per cento della lista di carico che si dovrebbe emettere e quantificabile, pertanto, in euro 8.851,00. Da tale cifra sono stati sottratti gli importi di euro 15.437,95 (recupero indicizzazione per l'inflazione) e l'importo di euro 7.862,65 trasferito dallo Stato a copertura degli oneri dovuti dalle scuole per il 2016, non conoscendo ancora l'importo che verrà trasferito per il 2017, e che comunque, non si dovrebbe discostare parecchio da tale cifra. E' stato inserito inoltre il conguaglio relativo al gettito del ruolo dell'anno 2016 pari ad euro 12.693,66;
- nella categoria CTS relativa ai costi di trattamento e smaltimento, previsti in euro 370.000,00, sono stati aggiunti i costi che si dovrebbero sostenere per lo smaltimento di rifiuti speciali pari a euro 5.000,00 ed è stato detratto, invece, l'importo di euro 29.081,67 a titolo di premialità per la raccolta differenziata. Sono stati detratti, altresì, gli importi risparmiati nel 2016 sulle spese di smaltimento pari ad euro 18.003,95;
- nella categoria CARC oltre alle spese per il personale amministrativo, previste in euro 47.162,60, sono stati inserite le spese di riscossione che dovrebbero essere pari a circa euro 10.000,00 ed è stata sottratta la cifra di euro 5.929,70 relativa al risparmio conseguito per la stessa riscossione del 2016. E' stato sottratto anche l'importo effettivamente incassato nel 2016 relativo agli accertamenti emessi per gli anni precedenti per il recupero del tributo evaso pari ad euro 23.950,00 ;
- nella categoria CGG è stato inserito il 50% dei costi del personale della ditta che gestisce il servizio di raccolta, così come stabilito dalle linee guida ministeriali, nonché dal DPR 158/99.

I suddetti costi vengono meglio dettagliati nel prospetto sotto indicato.

**2017**

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| costi di raccolta                | 1.386.607,82 |
| indicizzazione istat             | 0,00         |
| recupero indicizzazione          | -15.437,95   |
| conguaglio gettito ruolo         | 12.693,66    |
| costi di smaltimento             | 370.000,00   |
| rifiuti speciali                 | 5.000,00     |
| conguaglio smaltimento 2016      | -18.003,95   |
| conguaglio rifiuti speciali 2016 | 0,00         |
| costi del personale              | 47.162,60    |
| Recupero evasione                | -23.950,00   |
| Contributo ministero TARI scuole | -7.862,65    |
| spese riscossione                | 10.000,00    |
| conguaglio riscossione           | -5.929,70    |
| premierità villaservice          | -29.081,67   |
| svalutazione crediti             | 8.851,00     |
|                                  |              |
|                                  |              |
|                                  |              |
| TOTALE                           | 1.740.048,96 |

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><br>Voci di bilancio:<br><b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti)<br><b>B7</b> costi per servizi<br><b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi<br><b>B9</b> costo del personale<br><b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci<br><b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali<br><b>B13</b> altri accantonamenti<br><b>B14</b> oneri diversi di gestione | <b>CGIND</b><br>Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati<br><br><b>CGD</b><br>Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata   | <b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade   | <b>€ 350.113,62</b> |
|   |  | <b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu   | <b>€ 130.617,12</b> |
|   |  | <b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu  | <b>€ 327.914,38</b> |
|   |  | <b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci) | <b>€ 0,00</b>       |
|   |  | <b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)   | <b>€ 511.473,56</b> |
|   |  | <b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)  | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>CC Costi comuni</b>  | <b>CARC</b><br>Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)   |   | <b>€ 27.282,90</b>  |
|   | <b>CGG</b><br>Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)  |   | <b>€ 394.403,52</b> |
|   | <b>CCD</b><br>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)  |   | <b>- € 1.756,14</b> |
| <b>CK Costi d'uso del capitale</b>  | <b>Amm</b> Ammortamenti  |   | <b>€ 0,00</b>       |
|   | <b>Acc</b> Accantonamento  |   | <b>€ 0,00</b>       |
|   | <b>R</b> Remunerazione del capitale<br>$R=r(KNn-1+In+Fn)$<br>r tasso di remunerazione del capitale impiegato<br><b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente<br><b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento<br><b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo |   | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>l<sub>pn</sub></b><br>Inflazione programmata per l'anno di riferimento   |  |   | <b>0,00 %</b>       |
| <b>X<sub>n</sub></b><br>Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>  |  |   | <b>0,00 %</b>       |
| <b>Costi totali</b><br>$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$   | <b>€ 1.740.048,96</b>  | <b>TF - Totale costi fissi</b><br>$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$  | <b>€ 770.043,90</b> |
|   |  | <b>TV - Totale costi variabili</b><br>$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$   | <b>€ 970.005,06</b> |

