

COMUNE DI CAMPOLI APPENNINO

Provincia di FROSINONE

***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 cognizione 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 MTR-2 ai sensi delle deliberazioni 363/2021/R/rif e 389/2023/R/rif, 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	2.422,77 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	22.031,68 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	44.523,14 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	110.158,41 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		7.415,25 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		5.628,29 €
	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		8.044,04 €
	Acc Accantonamento		16.314,08 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		16.314,08 €
	- 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	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 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	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		0,00 €
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità Y
			0,70
RC Conguagli variabili		fattore sharing ù	0,20
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €
	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		0,00 €
	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		7.146,29 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	
	Residuo RCU	0,00 €	

Piano finanziario Tari

	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	3.419,04 €
	di cui: Residuo RCU	0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €
RC Conguagli fissi	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 variabili	17.634,82 €
	Oneri fissi	774,84 €
	Voce libera 4 €	0,00 €
Voci libere per costi variabili:	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 €
Limiti di crescita	Voce libera 3 €	0,00 €
	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	7,40%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	206.307,63 €
	Costi variabili effettivi	201.494,34 €
	Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente	28.968,00 €
	DV detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020	761,33 €
	ÓTV - Totale costi variabili	171.765,01 €
	Costi fissi effettivi	49.047,55 €
	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	0,00 €
	ÓTF- Totale costi fissi	49.047,55 €
Costi totali	$\text{ÓT} = \text{ÓTF} + \text{ÓTV}$	220.812,56 €

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

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche

Piano finanziario Tari

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	$\bar{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 194.933,33	% costi fissi utenze domestiche	88,28%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \bar{O}TF \times 88,28\%$	€ 43.299,18
		% costi variabili utenze domestiche	88,28%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \bar{O}TV \times 88,28\%$	€ 151.634,15
Costi totali per utenze NON domestiche	$\bar{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 25.879,23	% costi fissi utenze non domestiche	11,72%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \bar{O}TF \times 11,72\%$	€ 5.748,37
		% costi variabili utenze non domestiche	11,72%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \bar{O}TV \times 11,72\%$	€ 20.130,86

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 per il 2024 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\bar{O}T_d = Ctuf + Ctuv$	€ 194.933,33	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 43.299,18
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 151.634,15

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\bar{O}T_n = Ctnf + Ctnv$	€ 25.879,23	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 5.748,37
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 20.130,86

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	21.560,96	0,82	243,40	0,80	0,290561	89,087165
1 .2	Due componenti	18.911,35	0,92	163,11	1,40	0,325996	155,902538
1 .3	Tre componenti	14.185,10	1,03	102,67	1,80	0,364973	200,446121
1 .4	Quattro componenti	7.355,67	1,10	52,96	2,20	0,389777	244,989703
1 .5	Cinque componenti	1.403,00	1,17	11,00	2,90	0,414581	322,940973
1 .6	Sei o piu' componenti		1,21		3,40	0,428755	378,620451
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico	83,00	0,82	1,00	0,80	0,290561	71,269732
1 .1	Un componente-Riduzione 100% immobili non elaborati	103,00	0,82	1,00	0,80		
1 .1	Un componente-Abitazioni a disposizione	2.209,56	0,82	27,96	0,80	0,203393	62,361015
1 .2	Due componenti-Abitazioni a disposizione	2.074,00	0,92	28,00	1,40	0,228197	109,131777
1 .3	Tre componenti-Abitazioni a disposizione	5.229,00	1,03	52,00	1,80	0,255481	140,312284
1 .4	Quattro componenti-Abitazioni a disposizione	297,83	1,10	4,28	2,20	0,272844	171,492792
1 .3	Tre componenti-Abitazioni a disposizione-Compostaggio domestico	112,00	1,03	1,00	1,80	0,255481	112,249827
1 .3	Tre componenti-Aire pensionato estero	149,00	1,03	1,00	1,80	0,121681	66,826509
1 .1	Un componente-Cittadini attivi	185,00	0,82	1,00	0,80	0,290561	80,178448
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico	6.727,96	0,82	39,73	0,80	0,290561	71,269732
1 .2	Due componenti-Compostaggio domestico	14.015,00	0,92	75,00	1,40	0,325996	124,722031
1 .3	Tre componenti-Compostaggio domestico	6.505,00	1,03	39,00	1,80	0,364973	160,356897
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio domestico	5.788,00	1,10	36,00	2,20	0,389777	195,991763
1 .5	Cinque componenti-Compostaggio domestico	625,62	1,17	4,96	2,90	0,414581	258,352778
1 .6	Sei o piu' componenti-Compostaggio domestico	88,00	1,21	1,00	3,40	0,428755	302,896361
1 .1	Un componente-Esenzione disag.cond.econo.	53,00	0,82	1,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Loc.comm.o artig.uso stagio.	70,00	0,92	1,00	1,40	0,228197	109,131777
1 .3	Tre componenti-Loc.comm.o artig.uso stagio.	83,00	1,03	1,00	1,80	0,255481	140,312284
1 .1	Un componente-Residenti estero > 6 mesi	58,00	0,82	1,00	0,80	0,203393	62,361015
1 .2	Due componenti-Residenti estero > 6 mesi	179,00	0,92	2,00	1,40	0,228197	109,131777
1 .1	Un componente-Rid.abit. a disposizione	4.242,29	0,82	79,85	0,80	0,203393	62,361015
1 .2	Due componenti-Rid.abit. a disposizione	5.897,07	0,92	70,32	1,40	0,228197	109,131777
1 .3	Tre componenti-Rid.abit. a disposizione	6.106,30	1,03	47,32	1,80	0,255481	140,312284
1 .4	Quattro componenti-Rid.abit. a disposizione	173,00	1,10	2,00	2,20	0,272844	171,492792
1 .5	Cinque componenti-Rid.abit. a disposizione	292,00	1,17	1,00	2,90	0,290207	226,058681
1 .6	Sei o piu' componenti-Rid.abit. a disposizione	452,00	1,21	1,00	3,40	0,300129	265,034315
1 .2	Due componenti-Rid.abit. a	130,00	0,92	2,00	1,40		

Piano finanziario Tari

	disposizione-Riduzione 100% immobili non						
1 .1	Un componente-Riduzione 100% immobili non elaborati	1.619,00	0,82	39,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Riduzione 100% immobili non elaborati	1.639,90	0,92	25,73	1,40		
1 .3	Tre componenti-Riduzione 100% immobili non elaborati	1.120,00	1,03	11,00	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Riduzione 100% immobili non elaborati	119,00	1,10	3,00	2,20		
1 .5	Cinque componenti-Riduzione 100% immobili non elaborati	372,00	1,17	2,00	2,90		
1 .1	Un componente-Unico occupante ultra 65 anni	13.677,45	0,82	97,95	0,80	0,290561	62,361015
1 .2	Due componenti-Unico occupante ultra 65 anni	278,00	0,92	2,00	1,40	0,325996	109,131777
1 .3	Tre componenti-Unico occupante ultra 65 anni	168,00	1,03	1,00	1,80	0,364973	140,312284
1 .1	Un componente-Unico occupante ultra 65 anni-Compostaggio domestico	261,00	0,82	1,00	0,80	0,290561	49,888812

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	838,00	0,66	5,62	0,226206	0,796322
2 . 2	Campeggi,distributori carburanti	117,00	0,85	7,20	0,291326	1,020199
2 . 4	Espozizioni,autosaloni	346,00	0,17	4,16	0,058265	0,589448
2 . 8	Uffici,agenzie	314,24	0,38	9,25	0,130240	1,310673
2 . 10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	69,00	0,38	9,38	0,130240	1,329093
2 . 11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	90,00	1,20	10,19	0,411284	1,443866
2 . 12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnameria,idra	348,00	1,00	8,54	0,342737	1,210070
2 . 13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	197,00	1,19	10,10	0,407857	1,431113
2 . 15	Attività artigianali di produzione beni specifici	589,00	1,00	8,52	0,342737	1,207236
2 . 16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	2.272,00	5,01	42,56	1,717114	6,030515
2 . 17	Bar,caffè,pasticceria	262,00	5,50	32,52	1,885055	4,607903
2 . 18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	52,00	2,66	22,57	0,911681	3,198043
2 . 19	Plurilicenze alimentari e/o miste	488,00	2,39	20,35	0,819142	2,883481
2 . 20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	49,00	6,58	55,94	2,255211	7,926386
2 . 22		65,00				
2 . 13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Att.artig.rifiuti speciali	207,00	1,19	10,10	0,305893	1,073335
2 . 1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Riduzione 100% i	45,00	0,66	5,62		
2 . 8	Uffici,agenzie-Riduzione 100% immobili non elaborati	51,00	0,38	9,25		
2 . 15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Riduzione 100% i	98,00	1,00	8,52		
2 . 16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Riduzione 100% immobili non e	420,00	5,01	42,56		

CONFRONTO TARFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	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 Uso domestico-Un componente	8113	47.425,08		47.425,08	2.371,25	51.282,68	3.857,60	8,13%	2.564,13	192,88
1 .2 Uso domestico-Due componenti	9266	53.099,36		53.099,36	2.654,97	58.758,69	5.659,33	10,65%	2.937,93	282,96
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	10148	46.776,57		46.776,57	2.338,83	51.807,31	5.030,74	10,75%	2.590,37	251,54
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	11917	23.260,86		23.260,86	1.163,04	26.358,91	3.098,05	13,31%	1.317,95	154,91
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	10788	5.004,57		5.004,57	250,23	5.984,60	980,03	19,58%	299,23	49,00
1 .6 Uso domestico-Sei o piu` componenti	27000	699,76		699,76	34,99	741,32	41,56	5,93%	37,07	2,08
2 .1 Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di culto	22075	927,82		927,82	46,39	856,88	-70,94	-7,64%	42,84	-3,55
2 .2 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	3900	166,28		166,28	8,31	153,44	-12,84	-7,72%	7,67	-0,64
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	3844	214,76		214,76	10,74	224,12	9,36	4,35%	11,21	0,47
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	3649	433,75		433,75	21,69	452,79	19,04	4,38%	22,64	0,95
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	3450	96,43		96,43	4,82	100,70	4,27	4,42%	5,04	0,22
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	2250	180,86		180,86	9,04	166,98	-13,88	-7,67%	8,35	-0,69
2 .12 Uso non domestico-Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra)	5800	584,85		584,85	29,24	540,36	-44,49	-7,60%	27,02	-2,22
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofabbrica elettrauto	13467	701,75		701,75	35,09	647,77	-53,98	-7,69%	32,39	-2,70
2 .15 Uso non domestico-Attivita` artigianali di produzione beni specifici	11450	988,43		988,43	49,42	912,92	-75,51	-7,63%	45,65	-3,77
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	22433	16.718,93		16.718,93	835,95	17.602,63	883,70	5,28%	880,13	44,18
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffe',pasticceria	4367	1.953,47		1.953,47	97,67	1.701,15	-252,32	-12,91%	85,06	-12,61
2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	5200	231,52		231,52	11,58	213,71	-17,81	-7,69%	10,69	-0,89
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	6100	1.956,48		1.956,48	97,82	1.806,87	-149,61	-7,64%	90,34	-7,48
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	4900	535,90		535,90	26,80	498,90	-37,00	-6,90%	24,95	-1,85
2 .22 -	1300	31,85		31,85	1,59		-31,85	-100,00%		-1,59
TOTALI		201.989,28		201.989,28	10.099,46	220.812,73	18.823,45	%	11.040,66	941,20