# COMUNE DI PAOLISI

Provincia di Benevento

## *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 programmatoria 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 2022

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 | **21.203,46 €** |
| | | **CRT** costi raccolta e trasporto rsu | **206.116,91 €** |
| | | **CTS** costi trattamento e smaltimento rsu | **42.313,92 €** |
| | **CGD** Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata | **CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori) | **7.456,31 €** |
| | | **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<br>(costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) | | **3.069,18 €** |
| | **CGG** Costi Generali di Gestione<br>(del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) | | **27.838,32 €** |
| | **CCD** Costi Comuni Diversi<br>(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<br>(realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci) | | **2.699,54 €** |
| **CK** Costi d'uso del capitale | **Amm** Ammortamenti | | **0,00 €** |
| | **Acc** Accantonamento | | **24.238,04 €** |
| | - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche | | **0,00 €** |
| | - di cui per crediti | | **24.238,04 €** |
| | - 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 | | **7.728,86 €** |
| | **Rlic** Remunerazione delle immobilizzazioni in corso | | **0,00 €** |
| | **CK** proprietari | | **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 €** |
| | **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 €** |
| | **$AR_{CONAI}$** Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI | | | **0,00 €** |
| | fattore sharing **b** | **0,00** | coefficiente gradualità **γ** | **1,00** |
| | | | fattore sharing **ω** | **0,10** |
| | **b(AR)** Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **dopo sharing** | | | **0,00 €** |
| | **$b(1+\omega)AR_{CONAI}$** Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI **dopo sharing** | | | **0,00 €** |
| **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 | | | **4.218,00 €** |
| | Oneri fissi | | | **0,00 €** |
| **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 | | | **1,70%** |
| | **TVa-1** Costi totali anno precedente | | | **375.213,00 €** |
| **Costi variabili effettivi** | | | | **260.105,14 €** |
| **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 | | | | **1.250,91 €** |
| ***ΣTV* - Totale costi variabili** | | | | **258.854,23 €** |
| **Costi fissi effettivi** | | | | **86.777,40 €** |
| **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 €** |
| ***ΣTF*- Totale costi fissi** | | | | **86.777,40 €** |
| **Costi totali** | *ΣT = ΣTF + ΣTV* | | | **345.631,63 €** |

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 | *ΣTd = Ctuf + Ctuv* *€ 266.585,68* | **% costi fissi utenze domestiche** | **77,13%** | **Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche** | *Ctuf = ΣTF x* 77,13% | **€ 66.931,41** |
| | | **% costi variabili utenze domestiche** | **77,13%** | **Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche** | *Ctuv = ΣTV x* 77,13% | **€ 199.654,27** |
| Costi totali per utenze NON domestiche | *ΣTn = Ctnf + Ctnv* *€ 79.045,95* | **% costi fissi utenze non domestiche** | **22,87%** | **Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche** | *Ctnf = ΣTF x* 22,87% | **€ 19.845,99** |
| | | **% costi variabili utenze non domestiche** | **22,87%** | **Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche** | *Ctnv = ΣTV x* 22,87% | **€ 59.199,96** |

## 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 2022 è la seguente:

| **Costi totali attribuibili alle utenze domestiche** | | | |
|---|---|---|---|
| *Costi totali utenze domestiche* *ΣTd = Ctuf + Ctuv* | **€ 266.585,68** | *Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche* | **€ 66.931,41** |
| | | *Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche* | **€ 199.654,27** |

| **Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche** | | | |
|---|---|---|---|
| *Costi totali utenze non domestiche* *ΣTn = Ctnf + Ctnv* | **€ 79.045,95** | *Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche* | **€ 19.845,99** |
| | | *Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche* | **€ 59.199,96** |

## 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 | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE | 26.738,52 | **0,75** | 228,78 | **0,80** | **0,501855** | **111,113487** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI | 24.784,82 | **0,88** | 183,81 | **1,60** | **0,588844** | **222,226974** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI | 21.406,15 | **1,00** | 156,88 | **2,00** | **0,669141** | **277,783718** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI | 23.198,86 | **1,08** | 161,16 | **2,60** | **0,722672** | **361,118834** |
| 1 .5 | USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI | 6.343,75 | **1,11** | 43,31 | **3,20** | **0,742746** | **444,453949** |
| 1 .6 | USO DOMESTICO-SEI O PIU` COMPONENTI | 2.048,73 | **1,10** | 17,27 | **3,70** | **0,736055** | **513,899879** |

## 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 | 25,00 | **0,29** | **2,54** | **0,351197** | **0,895842** |
| 2 .2 | CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI | 660,00 | **0,44** | **3,90** | **0,532851** | **1,375506** |
| 2 .4 | ESPOSIZIONI,AUTOSALONI | 2.313,00 | **0,34** | **3,00** | **0,411748** | **1,058081** |
| 2 .5 | ALBERGHI CON RISTORAZIONE | 3.055,00 | **1,01** | **10,00** | **1,223136** | **3,526938** |
| 2 .8 | UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI | 2.097,00 | **0,90** | **7,89** | **1,089923** | **2,782754** |
| 2 .10 | NEG. ABB.CALZATFERR..LIBRER,BENI DUREV. | 2.690,00 | **0,94** | **8,24** | **1,138364** | **2,906197** |
| 2 .12 | ATTIVITA` ARTIG. FALEG.IDRAU.FABB.ELETT | 932,00 | **0,78** | **6,85** | **0,944600** | **2,415952** |
| 2 .13 | CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO | 977,00 | **0,91** | **7,98** | **1,102033** | **2,814496** |
| 2 .14 | ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE | 4.509,00 | **0,41** | **4,00** | **0,496520** | **1,410775** |
| 2 .16 | RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE | 0,00 | **5,54** | **48,74** | **6,709082** | **17,190297** |
| 2 .17 | BAR,CAFFE`,PASTICCERIA | 334,00 | **4,38** | **38,50** | **5,304293** | **13,578713** |
| 2 .18 | SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM | 1.806,00 | **0,57** | **15,00** | **0,690284** | **5,290407** |
| 2 .22 | ATTIVITA' ARTIG.PARR.BARB.ESTET | 93,00 | **0,78** | **6,85** | **0,944600** | **2,415952** |