



COMUNE DI LATTARICO

Provincia di COSENZA

Via Nicola Mari, 29 - C.F. 80004830784
CAP 87010 - 0984933391- fax 0984928889



E-mail

urbanistica@comune.lattarico.cs.it

Sito internet

www.comune.lattarico.cs.

COMUNE DI LATTARICO

Provincia di Cosenza

***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 ricognizione degli impianti esistenti;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2023

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 previsto dalla Delibera 363/2021, e 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	0,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	58.507,01 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	56.396,97 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	234.028,06 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	56.360,90 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		22.188,49 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		12.024,00 €
	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)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		0,00 €
	- 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		2.830,74 €
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 €

Piano finanziario TARI 2023

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		0,00 €	
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ	1,00
			fattore sharing ù	0,10
	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 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-4.466,18 €	
	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		-260,44 €	
	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		33.175,45 €
	Oneri fissi		820,97 €
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		1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		464.179,97 €
Costi variabili effettivi			434.002,21 €
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			0,00 €
ÓTV - Totale costi variabili			434.002,21 €
Costi fissi effettivi			37.603,76 €
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			1.178,00 €
ÓTF- Totale costi fissi			36.425,76 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV		470.427,97 €

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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 374.521,09	% costi fissi utenze domestiche	75,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 75,00\%$	€ 27.319,32
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 80,00\%$	€ 347.201,77
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 95.906,88	% costi fissi utenze non domestiche	25,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 25,00\%$	€ 9.106,44
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 20,00\%$	€ 86.800,44

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 2023 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 374.521,09	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 27.319,32
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 347.201,77

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 95.906,88	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 9.106,44
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 86.800,44

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	Un componente	53.470,32	0,75	501,29	0,97	0,099695	101,612876
1 .2	Due componenti	58.463,33	0,88	439,10	1,80	0,116975	188,559976
1 .3	Tre componenti	42.309,62	1,00	328,34	2,28	0,132927	238,842636
1 .4	Quattro componenti	34.667,45	1,08	250,50	2,70	0,143561	282,839964
1 .5	Cinque componenti	8.309,80	1,11	65,28	2,95	0,147549	309,028850
1 .6	Sei o piu' componenti	2.156,00	1,10	14,00	3,40	0,146219	356,168844
1 .1	Un componente-Uso stagionale art. 21 l. c	85,00	0,75	1,00	0,97	0,099695	101,612876
1 .1	Un componente-Distanza da 500 a 1000 m	354,00	0,75	3,00	0,97	0,039878	40,645150
1 .3	Tre componenti-Distanza da 500 a 1000 m	304,00	1,00	3,00	2,28	0,053170	95,537054
1 .4	Quattro componenti-Distanza da 500 a 1000 m	506,00	1,08	3,00	2,70	0,057424	113,135985
1 .1	Un componente-Pensionati aire art. 21 c.3	92,00	0,75	1,00	0,97	0,099695	101,612876
1 .2	Due componenti-Pensionati aire art. 21 c.3	248,00	0,88	2,00	1,80	0,116975	188,559976
1 .3	Tre componenti-Pensionati aire art. 21 c.3	164,00	1,00	1,00	2,28	0,132927	238,842636
1 .1	Un componente-Resid. estero oltre 6 mesi art.21 l. d	150,00	0,75	1,00	0,97	0,099695	101,612876
1 .1	Un componente-Residenze presso rsa art.21 l. e	245,00	0,75	3,00	0,97	0,099695	101,612876
1 .1	Un componente-Uso stagionale art. 21 l. c	10.563,00	0,75	96,00	0,97	0,099695	101,612876
1 .2	Due componenti-Uso stagionale art. 21 l. c	12.620,06	0,88	115,93	1,80	0,116975	188,559976
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale art. 21 l. c	1.359,00	1,00	13,00	2,28	0,132927	238,842636
1 .4	Quattro componenti-Uso stagionale art. 21 l. c	629,00	1,08	5,00	2,70	0,143561	282,839964

Piano finanziario TARI 2023

1.5	Cinque componenti-Usò stagionale art. 21 l. c	271,00	1,11	3,00	2,95	0,147549	309,028850
-----	--	--------	------	------	------	----------	------------

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	260,00	0,29	3,10	0,117885	1,344020
2 .5	Alberghi con ristorazione	496,00	1,01	8,91	0,410568	3,862974
2 .8	Uffici,agenzie	1.227,00	0,90	8,50	0,365852	3,685217
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	396,00	0,44	5,00	0,178861	2,167774
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	1.307,00	0,94	8,24	0,382112	3,572493
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	66,00	1,02	10,10	0,414633	4,378905
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	2.538,00	0,78	7,00	0,317072	3,034884
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto		0,91	7,98	0,369917	3,459768
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	614,00	0,41	3,90	0,166666	1,690864
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	84,48	5,54	48,74	2,252026	21,131470
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	1.037,00	4,38	38,50	1,780483	16,691867
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	434,00	0,57	6,00	0,231706	2,601329
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	648,00	2,14	19,00	0,869916	8,237544
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	96,00	0,34	4,00	0,138211	1,734219
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra-5 comp. art. 21	55,00	0,78	7,00	0,317072	3,034884
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Autocorrozzerie (art 7)	100,00	0,91	7,98	0,369917	3,459768
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Autocorrozzerie - elettrauto	368,00	0,91	7,98	0,369917	3,459768
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra-Off carpenterie	125,00	0,78	7,00	0,317072	3,034884
2 .8	Uffici,agenzie-Studi medici e dentisti	95,00	0,90	8,50	0,365852	3,685217
2 .9	Banche,istituti di credito e studi	323,00	0,44	5,00	0,178861	2,167774

Piano finanziario TARI 2023

	professionali-Studi medici e den					
2 .5	Alberghi con ristorazione-Utenze non domestiche inf. 183 giorni	2.366,00	1,01	8,91	0,410568	3,862974
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-Utenze non domest	504,00	0,41	3,90	0,166666	1,690864
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Utenze non domestiche inf. 18	1.255,00	5,54	48,74	2,252026	21,131470

CONFRONTO TARIFFE 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	10193	59.949,03		59.949,03	2.997,45	64.724,75	4.775,72	7,96%	3.236,24	238,79
1 .2 Uso domestico-Due componenti	12172	104.752,85		104.752,85	5.237,64	106.548,45	1.795,60	1,71%	5.327,42	89,78
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	12084	84.731,87		84.731,87	4.236,59	86.787,75	2.055,88	2,42%	4.339,39	102,80
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	13430	77.451,64		77.451,64	3.872,58	77.277,45	-174,19	-0,22%	3.863,87	-8,71
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	12386	24.705,55		24.705,55	1.235,28	22.088,33	-2.617,22	-10,59%	1.104,42	-130,86
1 .6 Uso domestico-Sei o più componenti	15400	4.521,44		4.521,44	226,07	5.301,62	780,18	17,25%	265,08	39,01
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	6500	253,40		253,40	12,67	380,11	126,71	50,00%	19,01	6,34
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	57240	8.911,76		8.911,76	445,59	9.197,53	285,77	3,20%	459,88	14,29
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	7344	4.781,25		4.781,25	239,06	5.278,54	497,29	10,40%	263,93	24,87
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	6536	1.312,20		1.312,20	65,61	1.535,64	223,44	17,02%	76,78	11,17
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	16337	5.008,73		5.008,73	250,44	5.168,69	159,96	3,19%	258,43	7,99
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	3300	273,15		273,15	13,66	316,38	43,23	15,82%	15,82	2,16
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	13590	8.546,84		8.546,84	427,34	8.909,62	362,78	4,24%	445,48	18,14

Piano finanziario TARI 2023

2 .13 Uso non domestico- Carrozzeria,autofficina,elettrauto	15600	1.104,43		1.104,43	55,22	1.139,71	35,28	3,19%	56,99	1,77
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	27950	1.626,32		1.626,32	81,32	1.795,87	169,55	10,42%	89,79	8,47
2 .16 Uso non domestico- Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	15379	16.416,85		16.416,85	820,84	22.517,77	6.100,92	37,16%	1.125,89	305,05
2 .17 Uso non domestico- Bar,caffè ,pasticceria	7407	18.383,04		18.383,04	919,15	19.155,84	772,80	4,20%	957,79	38,64
2 .18 Uso non domestico- Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	7233	1.013,79		1.013,79	50,69	1.229,55	215,76	21,28%	61,48	10,79
2 .19 Uso non domestico- Plurilicenze alimentari e/o miste	8100	5.664,34		5.664,34	283,22	5.901,63	237,29	4,18%	295,08	11,86
2 .20 Uso non domestico- Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	4800	133,84		133,84	6,69	179,75	45,91	34,30%	8,99	2,30
Agevolazioni						24.989,04		%		
TOTALI		429.542,32		429.542,32	21.477,11	445.434,98	15.892,66	%	22.271,76	794,65