

COMUNE DI CAMPIGLIONE-FENILE
Provincia di Torino

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
TARIFFE ANNO D'IMPOSTA 2026***

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

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	14.950,87 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	18.638,37 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	31.971,47 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	51.042,55 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	17.587,36 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		35.537,84 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		29.328,13 €
	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)		49,19 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		607,64 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		26.433,80 €
	Acc Accantonamento	2.425,47 €	
		- 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	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	2.425,47 €		
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
	R Remunerazione del capitale		11.419,20 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		89,23 €
	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		2.715,48 €
	CNewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		0,00 €
AR Proventi e ricavi	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 operati incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR		0,00 €
	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3		1.429,00 €
	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		2.213,95 €
AR Proventi e ricavi	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		13.691,80 €
	fattore sharing b	0,62	coefficiente gradualità γ 0,70
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		9.941,10 €

RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		886,21 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,01 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		16.334,57 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		11.269,14 €	
	Oneri fissi		6.793,93 €	
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			6,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			233.533,57 €
Costi variabili effettivi				124.169,48 €
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 €
ÓTV - Totale costi variabili				124.169,48 €
Costi fissi effettivi				145.398,87 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				20.388,09 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				23.030,86 €
ÓTF- Totale costi fissi				101.979,92 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV			226.149,40 €

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	ÓTd = Ctuf + Ctuv € 176.396,53	% costi fissi utenze domestiche	78,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ÓTF x 78,00%	€ 79.544,34
		% costi variabili utenze domestiche	78,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ÓTV x 78,00%	€ 96.852,19
Costi totali per utenze NON domestiche	ÓTn = Ctnf + Ctnv € 49.752,87	% costi fissi utenze non domestiche	22,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ÓTF x 22,00%	€ 22.435,58
		% costi variabili utenze non domestiche	22,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ÓTV x 22,00%	€ 27.317,29

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 Trsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 176.396,53	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 79.544,34
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 96.852,19

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 49.752,87	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 22.435,58
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 27.317,29

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	17.764,78	0,84	144,89	0,80	0,525894	77,009682
1 .2	Due componenti	25.904,24	0,98	189,02	1,60	0,613543	154,019365
1 .3	Tre componenti	13.506,65	1,08	87,59	2,00	0,676150	192,524206
1 .4	Quattro componenti	9.214,48	1,16	58,77	2,60	0,726235	250,281468
1 .5	Cinque componenti	1.658,14	1,24	12,92	3,20	0,776320	308,038730
1 .6	Sei o piu' componenti	1.041,06	1,30	3,87	3,70	0,813884	356,169782
1 .1	Un componente-Compostaggio 10% qv	7.617,49	0,84	45,34	0,80	0,525894	69,308714
1 .2	Due componenti-Compostaggio 10% qv	7.872,62	0,98	47,79	1,60	0,613543	138,617428
1 .3	Tre componenti-Compostaggio 10% qv	4.345,20	1,08	22,64	2,00	0,676150	173,271785
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio 10% qv	2.928,82	1,16	15,85	2,60	0,726235	225,253321
1 .5	Cinque componenti-Compostaggio 10% qv	595,00	1,24	4,00	3,20	0,776320	277,234857
1 .6	Sei o piu' componenti-Compostaggio 10% qv	808,00	1,30	4,00	3,70	0,813884	320,552804
1 .1	Un componente-Esenzione quota variabile	9.863,18	0,84	158,20	0,80	0,525894	
1 .2	Due componenti-Esenzione quota variabile	11.803,65	0,98	172,09	1,60	0,613543	
1 .3	Tre componenti-Esenzione quota variabile	5.951,10	1,08	98,04	2,00	0,676150	
1 .4	Quattro componenti-Esenzione quota variabile	4.881,09	1,16	63,26	2,60	0,726235	
1 .5	Cinque componenti-Esenzione quota variabile	741,76	1,24	12,83	3,20	0,776320	
1 .6	Sei o piu' componenti-Esenzione quota variabile	928,00	1,30	6,00	3,70	0,813884	

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					
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	513,00	0,80	6,55	0,847788	1,034312
2 .4	Esposizioni, autosaloni	1.272,00	0,43	3,55	0,455686	0,560581
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.523,00	1,20	9,86	1,271682	1,556996
2 .8	Uffici, agenzie	3.910,00	1,13	9,30	1,197500	1,468566
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	155,00	1,52	12,45	1,610797	1,965983
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra)	2.544,05	1,04	8,50	1,102124	1,342237
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	659,00	1,16	9,48	1,229292	1,496990
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	980,00	0,67	5,00	0,710022	0,789551
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	1.285,00	1,09	8,92	1,155111	1,408560
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	1.136,00	5,00	41,00	5,298676	6,474324
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	359,58	4,00	33,00	4,238940	5,211041
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	393,72	1,76	14,43	1,865133	2,278646
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	274,00	1,54	12,59	1,631992	1,988091
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Esente	1.064,00	0,51	4,20		
2 .8	Uffici, agenzie-Esente	696,00	1,13	9,30		
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra-Esente)		1,04	8,50		
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form-Esente		1,76	14,43		
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Esente quota variabile		0,43	3,55	0,455686	
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra-Esente quota	30,14	1,04	8,50	1,102124	

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	8129	31.303,62		31.303,62	1.565,18	32.835,57	1.531,95	4,89%	1.641,78	76,60
1 .2 Uso domestico-Due componenti	9212	62.484,62		62.484,62	3.124,23	63.703,71	1.219,09	1,95%	3.185,19	60,96
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9334	35.354,01		35.354,01	1.767,70	36.880,03	1.526,02	4,31%	1.844,00	76,30
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9790	30.569,55		30.569,55	1.528,48	30.642,67	73,12	0,23%	1.532,13	3,65
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8149	7.367,76		7.367,76	368,39	7.413,17	45,41	0,61%	370,66	2,27
1 .6 Uso domestico-Sei o più componenti	14717	4.374,47		4.374,47	218,72	4.922,19	547,72	12,52%	246,11	27,39
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	35467							%		
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	51300	947,40		947,40	47,37	965,52	18,12	1,91%	48,28	0,91
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	15900	1.265,91		1.265,91	63,30	1.292,68	26,77	2,11%	64,63	1,33

Piano finanziario Tares

2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	50767	4.218,68		4.218,68	210,93	4.308,07	89,39	2,11%	215,40	4,47
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	35431	10.208,14		10.208,14	510,41	10.424,33	216,19	2,11%	521,22	10,81
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	15500	542,88		542,88	27,14	554,40	11,52	2,12%	27,72	0,58
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	13513	6.922,05		6.922,05	346,10	6.251,78	-670,27	-9,68%	312,59	-33,51
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina ,elettrauto	32950	1.759,25		1.759,25	87,96	1.796,61	37,36	2,12%	89,83	1,87
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	32667	1.437,85		1.437,85	71,89	1.469,59	31,74	2,20%	73,48	1,59
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	25700	3.225,84		3.225,84	161,29	3.294,33	68,49	2,12%	164,72	3,43
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	18933	13.096,34		13.096,34	654,82	13.374,13	277,79	2,12%	668,71	13,89
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffè',pasticceria	10215	2.337,84		2.337,84	116,89	3.398,07	1.060,23	45,35%	169,90	53,01
2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	8788	1.805,68		1.805,68	90,28	1.631,46	-174,22	-9,64%	81,57	-8,71
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	13700	971,28		971,28	48,56	991,90	20,62	2,12%	49,60	1,04
TOTALI		220.193,17		220.193,17	11.009,64	226.150,21	5.957,04	%	11.307,52	297,88