

COMUNE DI BELGIOIOSO
Provincia di Pavia

***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 degli 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 2025

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	114.135,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	82.376,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	226.069,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	280.388,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	29.907,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		55.884,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		66.854,00 €
	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)		287,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		38.200,00 €
	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		33.303,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	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	0,00	coefficiente gradualità γ 0,00
		fattore sharing ù	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		5.338,00 €
	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		28.098,00 €
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-9.593,00 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	
	Residuo RCU	0,00 €	

RC Conguagli fissi	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		-5.626,00 €
	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		80.897,00 €
	Oneri fissi		6.173,00 €
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		0,00%
	Tva-1 Costi totali anno precedente		0,00 €
Costi variabili effettivi			656.608,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			27.998,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ÓTV - Totale costi variabili			628.610,00 €
Costi fissi effettivi			309.210,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			5.324,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ÓTF- Totale costi fissi			303.886,00 €
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$		932.496,00 €

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	2.793.528,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	1.000.000,00	Kg totali	3.793.528,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 620.823,81	% costi fissi utenze domestiche	66,23%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \dot{O}TF \times 66,23\%$	€ 201.272,17
		% costi variabili utenze domestiche	66,74%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \dot{O}TV \times 66,74\%$	€ 419.551,64
Costi totali per utenze NON domestiche	$\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 311.672,19	% costi fissi utenze non domestiche	33,77%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \dot{O}TF \times 33,77\%$	€ 102.613,83
		% costi variabili utenze non domestiche	33,26%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \dot{O}TV \times 33,26\%$	€ 209.058,36

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 $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 620.823,81	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 201.272,17
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 419.551,64

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 311.672,19	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 102.613,83
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 209.058,36

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	94.440,85	0,80	884,38	0,80	0,485342	72,256291
1 .2	Due componenti	117.128,49	0,94	896,70	1,65	0,570277	149,028601
1 .3	Tre componenti	65.469,57	1,05	500,08	2,10	0,637012	189,672764
1 .4	Quattro componenti	41.441,00	1,14	324,00	2,70	0,691613	243,864983
1 .5	Cinque componenti	11.733,00	1,23	100,00	3,20	0,746214	289,025165
1 .6	Sei o piu` componenti	5.195,00	1,30	45,00	3,80	0,788681	343,217384
1 .2	Due componenti-Compostaggio domestico	99,00	0,94	1,00	1,65	0,570277	126,674310
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio domestico	222,00	1,14	1,00	2,70	0,691613	207,285235
1 .1	Un componente-Denuncia senza occupanti	10.468,00	0,80	94,00	0,80	0,485342	36,128145
1 .2	Due componenti-Denuncia senza occupanti	92,00	0,94	1,00	1,65	0,570277	74,514300
1 .3	Tre componenti-Denuncia senza occupanti		1,05		2,10	0,637012	94,836382
1 .3	Tre componenti-Denuncia senza occupanti-Esenzione	87,00	1,05	1,00	2,10		
1 .2	Due componenti-Esenzione	93,00	0,94	1,00	1,65		
1 .5	Cinque componenti-Esenzione		1,23	2,00	3,20		
1 .1	Un componente-Esenzione per distacco utenze	54,00	0,80	1,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Esenzione per distacco utenze	69,00	0,94	1,00	1,65		
1 .1	Un componente-Riduzione rsa	162,00	0,80	1,00	0,80	0,485342	

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	1.108,00	0,67	5,50	0,630870	1,503900
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	8.296,00	0,60	4,90	0,564958	1,339838
2 .4	Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi	1.453,00	0,88	7,21	0,828606	1,971477
2 .6	Esposizioni,autosaloni	4.612,00	0,51	4,22	0,480215	1,153901
2 .7	Alberghi con ristorazione	457,00	1,64	13,45	1,544221	3,677720
2 .9	Case di cura e riposo	5.983,00	1,25	12,00	1,176997	3,281237
2 .10	Ospedali	2.100,00	1,29	12,00	1,214661	3,281237
2 .11	Uffici,agenzie	6.639,00	2,00	13,50	1,883196	3,691392
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali	3.014,81	0,92	7,54	0,866270	2,061711
2 .13	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	2.110,00	1,41	11,55	1,327653	3,158191
2 .14	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	757,00	1,80	16,00	1,694876	4,374983
2 .15	Negozi particolari quali filatelia,tende e tessuti	582,00	0,83	6,81	0,781526	1,862102
2 .17	Attivita` artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b	1.179,00	1,09	10,00	1,026342	2,734364
2 .18	Attivita` artigianali tipo botteghe:falegname,idra	5.471,00	1,03	8,48	0,969846	2,318741
2 .19	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	1.007,00	1,41	11,55	1,327653	3,158191
2 .20	Attivita` industriali con capannoni di produzione	3.004,00	0,92	7,53	0,866270	2,058976
2 .21	Attivita` artigianali di produzione beni specifici	700,00	1,09	8,91	1,026342	2,436319
2 .22	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie,pub	1.239,00	5,57	45,67	5,244702	12,487844
2 .24	Bar,caffe` ,pasticceria	1.483,00	3,96	32,44	3,728728	8,870279
2 .25	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	385,00	3,00	25,00	2,824794	6,835912
2 .27	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante,pizza al tagli	1.433,00	3,69	29,38	3,474497	8,033563
2 .28	Ipermercati di generi misti	2.905,00	4,11	33,68	3,869968	9,209340
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali-Smaltimento rifiut	99,00	0,92	7,54	0,866270	1,752454
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali-*riduzione per sma	85,00	0,92	7,54	0,779643	1,855539
2 .17	Attivita` artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b-*riduzione per s	50,00	1,09	10,00	0,923707	2,460928
2 .19	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-*riduzione per smaltimento in pr	281,00	1,41	11,55	1,194888	2,842372
2 .25	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form-*riduzione per s	95,00	3,00	25,00	2,542315	6,152320
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret-Legge 116/2020 a	60.680,00	0,60	4,90	0,225983	
2 .11	Uffici,agenzie-Legge 116/2020 abbattimento quota variabile-Riduzion	737,00	2,00	13,50	0,753278	
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret-Riduzione no par	52,00	0,60	4,90	0,564958	
2 .9	Case di cura e riposo-Smaltimento rifiuti speciali altri casi	5.519,00	1,25	12,00	1,176997	2,953113
2 .19	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Smaltimento rifiuti speciali car	726,00	1,41	11,55	1,327653	2,526553
2 .21	Attivita` artigianali di produzione beni specifici-Smaltimento rifi	360,00	1,09	8,91	1,026342	1,949055
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali-Smaltimento rifiut	320,00	0,92	7,54	0,866270	1,752454
2 .14	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze-Smaltimento rifiuti special	99,00	1,80	16,00	1,694876	3,718736

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	7496	115.236,07		115.236,07	5.761,80	118.296,62	3.060,55	2,65%	5.914,83	153,03
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8957	196.086,19		196.086,19	9.804,31	200.741,20	4.655,01	2,37%	10.037,06	232,75
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8479	133.052,11		133.052,11	6.652,61	136.555,20	3.503,09	2,63%	6.827,76	175,15
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	8349	105.457,80		105.457,80	5.272,89	108.032,63	2.574,83	2,44%	5.401,63	128,74
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	7570	37.091,72		37.091,72	1.854,59	37.658,31	566,59	1,52%	1.882,92	28,33
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	7215	19.311,94		19.311,94	965,60	19.542,07	230,13	1,19%	977,10	11,50
2 .1 Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	13850	2.324,91		2.324,91	116,25	2.365,33	40,42	1,73%	118,27	2,02
2 .3 Uso non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	70437	28.749,19		28.749,19	1.437,46	29.544,31	795,12	2,76%	1.477,22	39,76
2 .4 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi	20757	3.902,43		3.902,43	195,12	4.068,50	166,07	4,25%	203,43	8,31
2 .6 Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	65886	7.408,12		7.408,12	370,41	7.536,55	128,43	1,73%	376,83	6,42
2 .7 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	45700	2.152,84		2.152,84	107,64	2.386,43	233,59	10,85%	119,32	11,68
2 .9 Uso non domestico-Case di cura e riposo	127800	49.027,52		49.027,52	2.451,38	49.467,67	440,15	0,89%	2.473,38	22,00
2 .10 Uso non domestico-Ospedali	210000	9.287,21		9.287,21	464,36	9.441,39	154,18	1,66%	472,07	7,71
2 .11 Uso non domestico-Uffici,agenzie	15367	26.309,47		26.309,47	1.315,47	37.564,85	11.255,38	42,78%	1.878,24	562,77
2 .12 Uso non domestico-Banche,istituti di credito e studi professionali	8358	12.109,82		12.109,82	605,49	10.148,52	-1.961,30	-16,19%	507,43	-98,06
2 .13 Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artoeria	17583	9.780,37		9.780,37	489,02	9.465,15	-315,22	-3,22%	473,26	-15,76
2 .14 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabc caio,plurilicenze	9511	5.045,12		5.045,12	252,26	5.130,82	85,70	1,69%	256,54	4,28
2 .15 Uso non domestico-Negozi particolari quali filatelia,tende e tessuti	6467	1.512,29		1.512,29	75,61	1.538,58	26,29	1,73%	76,93	1,32
2 .17 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b	6468	4.586,67		4.586,67	229,33	4.603,13	16,46	0,35%	230,16	0,83
2 .18 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe:falegname,idra	23787	17.684,73		17.684,73	884,24	17.991,83	307,10	1,73%	899,59	15,35
2 .19 Uso non domestico-Carrozzeria,autoficina ,elettrauto	28771	8.301,32		8.301,32	415,07	8.449,85	148,53	1,78%	422,49	7,42
2 .20 Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	50067	8.637,10		8.637,10	431,86	8.787,41	150,31	1,74%	439,37	7,51
2 .21 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	17667	3.332,70		3.332,70	166,64	3.495,00	162,30	4,86%	174,75	8,11
2 .22 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie,pub	13767	21.595,02		21.595,02	1.079,75	21.970,62	375,60	1,73%	1.098,53	18,78
2 .24 Uso non domestico-Bar,caffe',pasticceria	7415	18.364,80		18.364,80	918,24	18.684,32	319,52	1,73%	934,22	15,98
2 .25 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	6000	4.468,11		4.468,11	223,41	4.545,36	77,25	1,72%	227,27	3,86
2 .27 Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiori e piante,pizza al tagli	23883	16.206,06		16.206,06	810,30	16.491,05	284,99	1,75%	824,55	14,25
2 .28 Uso non domestico-Ipermercati di generi misti	96833	34.774,55		34.774,55	1.738,73	37.995,38	3.220,83	9,26%	1.899,77	161,04
TOTALI		901.796,18		901.796,18	45.089,84	932.498,08	30.701,90	%	46.624,92	1.535,08