

COMUNE DI BELGIOIOSO
Provincia di Pavia

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
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 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 2026

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	117.959,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	171.022,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	242.193,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	131.260,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	38.880,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		20.645,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		99.016,00 €
	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)		10.322,00 €
	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		55.364,00 €
	Acc Accantonamento	0,00 €	
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	
		- di cui per crediti	
		- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	
		- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
	R Remunerazione del capitale		24.664,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	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		8.633,00 €
	COnewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		56.778,00 €
	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 €
	COnewexp tf Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR		0,00 €
AR Proventi e ricavi	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3		0,00 €
	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ
b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing			33.902,00 €

RC Conguagli variabili	Rctv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		11.285,00 €	
	Oneri fissi		27.045,00 €	
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			1,59%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			656.610,00 €
Costi variabili effettivi				626.149,00 €
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 €
ΣTV - Totale costi variabili				626.149,00 €
Costi fissi effettivi				355.015,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				10.000,00 €
ΣTF- Totale costi fissi				345.015,00 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			971.164,00 €

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	2.298.946,35	Kg rifiuti utenze non domestiche	736.053,65	Kg totali	3.035.000,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 623.322,55	% costi fissi utenze domestiche	62,41%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 62,41\%$	€ 215.323,86
		% costi variabili utenze domestiche	65,16%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 65,16\%$	€ 407.998,69
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 347.841,45	% costi fissi utenze non domestiche	37,59%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 37,59\%$	€ 129.691,14
		% costi variabili utenze non domestiche	34,84%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 34,84\%$	€ 218.150,31

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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 623.322,55	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 215.323,86
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 407.998,69

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 347.841,45	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 129.691,14
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 218.150,31

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	102.595,57	0,71	927,91	0,70	0,525799	71,959979
1 .2	Due componenti	112.691,72	0,85	862,36	1,44	0,629478	148,031957
1 .3	Tre componenti	62.729,55	0,95	479,45	1,82	0,703534	187,095945
1 .4	Quattro componenti	39.848,58	0,97	314,87	2,36	0,718345	242,607929
1 .5	Cinque componenti	10.963,98	1,00	94,56	2,82	0,740562	289,895916
1 .6	Sei o più componenti	5.625,80	1,03	47,71	3,34	0,762779	343,351900
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico	92,00	0,71	1,00	0,70	0,525799	61,165982
1 .2	Due componenti-Compostaggio domestico	235,00	0,85	2,00	1,44	0,629478	125,827163
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio domestico	222,00	0,97	1,00	2,36	0,718345	206,216740
1 .1	Un componente-Denuncia senza occupanti	8.512,84	0,71	78,82	0,70	0,525799	35,979989
1 .2	Due componenti-Denuncia senza occupanti	93,42	0,85	1,15	1,44	0,629478	74,015978
1 .3	Tre componenti-Denuncia senza occupanti	15,00	0,95		1,82	0,703534	93,547972
1 .4	Quattro componenti-Denuncia senza occupanti	291,00	0,97	2,00	2,36	0,718345	121,303964
1 .3	Tre componenti-Denuncia senza occupanti-Esenzione	87,00	0,95	1,00	1,82		
1 .2	Due componenti-Esenzione	93,00	0,85	1,00	1,44		
1 .5	Cinque componenti-Esenzione		1,00	2,00	2,82		
1 .2	Due componenti-Esenzione per distacco utenze	123,00	0,85	2,00	1,44		
1 .1	Un componente-Riduzione rsa	311,57	0,71	2,52	0,70	0,525799	

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	0,811383	1,618818
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	8.162,47	0,55	4,80	0,666061	1,412786
2 .4	Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi	1.453,00	0,88	7,21	1,065697	2,122123
2 .6	Esposizioni,autosaloni	4.612,00	0,51	4,22	0,617620	1,242074
2 .7	Alberghi con ristorazione	457,00	1,64	13,45	1,986073	3,958746
2 .9	Casa di cura e riposo	5.983,00	1,25	12,00	1,513775	3,531966
2 .10	Ospedali	2.100,00	1,29	12,00	1,562216	3,531966
2 .11	Uffici,agenzie	6.881,00	1,97	13,36	2,385710	3,932256
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali	2.608,06	1,15	7,70	1,392673	2,266345
2 .13	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	2.080,00	1,41	11,55	1,707538	3,399518
2 .14	Edicola,farmacia,tobaccaio,plurilicenze	700,00	1,80	16,00	2,179836	4,709289
2 .15	Negozi particolari quali filatelia,tende e tessuti	582,00	0,83	6,81	1,005146	2,004391
2 .17	Attivita` artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b	1.160,00	1,05	9,95	1,271571	2,928589
2 .18	Attivita` artigianali tipo botteghe:falegname,idra	4.317,00	1,15	8,60	1,392673	2,531242
2 .19	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	1.007,00	1,46	11,55	1,768089	3,399518
2 .20	Attivita` industriali con capannoni di produzione	3.004,00	0,92	7,53	1,114138	2,216309
2 .21	Attivita` artigianali di produzione beni specifici	700,00	1,09	8,91	1,320012	2,622485
2 .22	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie,pub	907,00	8,00	52,30	9,688163	15,393488
2 .24	Bar,caffè`,pasticceria	1.432,00	3,85	32,40	4,662428	9,536310
2 .25	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	385,00	3,00	25,00	3,633061	7,358264
2 .27	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante,pizza al tagli	1.433,00	3,69	29,38	4,468665	8,647432
2 .28	Ipermercati di generi misti	2.905,00	4,11	33,68	4,977293	9,913053
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali-Smaltimento rifiut	99,00	1,15	7,70	1,392673	1,926393
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali-*riduzione per sma	85,00	1,15	7,70	1,253406	2,039710
2 .17	Attivita` artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b-*riduzione per s	50,00	1,05	9,95	1,144414	2,635730
2 .19	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-*riduzione per smaltimento in pr	281,00	1,46	11,55	1,591280	3,059566
2 .25	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form-*riduzione per s	95,00	3,00	25,00	3,269755	6,622437
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret-Legge 116/2020 a	60.680,00	0,55	4,80	0,266424	
2 .11	Uffici,agenzie-Legge 116/2020 abbattimento quota variabile-Riduzion	737,00	1,97	13,36	0,954284	
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret-Riduzione no par	52,00	0,55	4,80	0,666061	
2 .9	Casa di cura e riposo-Smaltimento rifiuti speciali altri casi	5.519,00	1,25	12,00	1,513775	3,178770
2 .19	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Smaltimento rifiuti speciali car	726,00	1,46	11,55	1,768089	2,719614
2 .21	Attivita` artigianali di produzione beni specifici-Smaltimento rifi	360,00	1,09	8,91	1,320012	2,097988
2 .12	Banche,istituti di credito e studi professionali-Smaltimento rifiut	320,00	1,15	7,70	1,392673	1,926393
2 .14	Edicola,farmacia,tobaccaio,plurilicenze-Smaltimento rifiuti special	99,00	1,80	16,00	2,179836	4,002895

CONFRONTO GETTITO SIMULATO 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	7706	120.622,77		120.622,77	6.031,14	128.209,56	7.586,79	6,28%	6.410,48	379,34
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8747	198.058,70		198.058,70	9.902,94	199.228,81	1.170,11	0,59%	9.961,44	58,50
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8345	135.076,11		135.076,11	6.753,81	134.126,57	-949,54	-0,70%	6.706,33	-47,48
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	8433	111.486,39		111.486,39	5.574,32	105.801,72	-5.684,67	-5,09%	5.290,09	-284,23
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	7590	34.941,61		34.941,61	1.747,08	35.533,71	592,10	1,69%	1.776,69	29,61
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	7417	20.278,79		20.278,79	1.013,94	20.671,37	392,58	1,93%	1.033,57	19,63
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	13850	2.365,33		2.365,33	118,27	2.692,65	327,32	13,83%	134,63	16,36
2 .3 Uso non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	73692	29.456,70		29.456,70	1.472,84	33.169,75	3.713,05	12,60%	1.658,49	185,65
2 .4 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	20757	4.068,50		4.068,50	203,43	4.631,90	563,40	13,84%	231,60	28,17
2 .6 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	65886	7.536,55		7.536,55	376,83	8.576,91	1.040,36	13,80%	428,85	52,02
2 .7 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	45700	2.386,43		2.386,43	119,32	2.716,79	330,36	13,84%	135,84	16,52
2 .9 Uso non domestico-Case di cura e riposo	127800	49.467,67		49.467,67	2.473,38	56.086,83	6.619,16	13,38%	2.804,34	330,96
2 .10 Uso non domestico-Ospedali	210000	9.441,39		9.441,39	472,07	10.697,78	1.256,39	13,30%	534,89	62,82
2 .11 Uso non domestico-Uffici, agenzie	14937	38.347,29		38.347,29	1.917,36	44.177,17	5.829,88	15,20%	2.208,86	291,50
2 .12 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	8067	9.948,98		9.948,98	497,45	11.213,55	1.264,57	12,71%	560,68	63,23
2 .13 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, c	18909	9.330,57		9.330,57	466,53	10.622,69	1.292,12	13,84%	531,13	64,60
2 .14 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabac caio, plurilicenze	9987	4.784,84		4.784,84	239,24	5.434,48	649,64	13,57%	271,72	32,48
2 .15 Uso non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	6467	1.538,58		1.538,58	76,93	1.751,56	212,98	13,84%	87,58	10,65
2 .17 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	6722	4.456,28		4.456,28	222,81	5.061,19	604,91	13,57%	253,06	30,25
2 .18 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	19623	15.766,80		15.766,80	788,34	16.939,54	1.172,74	7,43%	846,98	58,64
2 .19 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	28771	8.449,85		8.449,85	422,49	9.768,74	1.318,89	15,60%	488,44	65,95
2 .20 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	50067	8.787,41		8.787,41	439,37	10.004,67	1.217,26	13,85%	500,23	60,86
2 .21 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	17667	3.495,00		3.495,00	174,75	3.990,21	495,21	14,16%	199,51	24,76
2 .22 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	12957	21.349,98		21.349,98	1.067,50	22.749,08	1.399,10	6,55%	1.137,45	69,95
2 .24 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	7537	18.629,75		18.629,75	931,49	20.332,56	1.702,81	9,14%	1.016,63	85,14
2 .25 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	6000	4.545,36		4.545,36	227,27	5.171,43	626,07	13,77%	258,57	31,30
2 .27 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al tagli	23883	16.491,05		16.491,05	824,55	18.795,37	2.304,32	13,97%	939,77	115,22
2 .28 Uso non domestico-Ipermercati di generi misti	96833	37.995,38		37.995,38	1.899,77	43.256,46	5.261,08	13,84%	2.162,82	263,05
TOTALI		929.104,06		929.104,06	46.455,22	971.413,05	42.308,99	%	48.570,67	2.115,45