

Allegato B alla delibera C.C. n. 20 del 25.05.2022  
Il Segretario Comunale  
F.to Dr. Massimo Liverani Minzoni

Copia conforme all'originale  
Il Funzionario incaricato  
F.to Francesca Compiani

# **COMUNE DI SALVIROLA**

Provincia di Cremona

## ***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 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<b>CG</b> Costi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	1.436,47 €
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	4.214,50 €
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	43.251,68 €
	<b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	24.403,08 €
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,79 €
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		15.045,03 €
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		55.878,30 €
	<b>CCD</b> 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 €
	<b>COal</b> Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		0,00 €
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		11.206,06 €
	<b>Acc</b> Accantonamento		24,26 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		24,26 €
	- 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 €
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		7.049,46 €
<b>Riic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		1,56 €	
<b>CK</b> proprietari		0,00 €	
<b>COI</b> Costi di natura	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>CQexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		223,86 €	
	<b>COI tv</b> Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	<b>CQexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		127,71 €	
	<b>COI tf</b> Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		1.423,51 €	
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		14.118,04 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,60	coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,80
			fattore sharing <b>ω</b>	0,10
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		854,11 €	
	<b>b(1+ω)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		9.317,91 €	
RC Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		2.566,76 €	
	di cui: Residuo <b>RCND</b>	0,00 €		
	Residuo <b>RCU</b>	2.566,76 €		
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)	0,00 €		
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COsexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COVexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COQexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento tariffe variabili a-2	0,00 €		
RC Conguagli fissi	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-2.355,65 €	
	di cui: Residuo <b>RCU</b>	-2.355,65 €		
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)	0,00 €		
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COVexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COQexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COexp</b>	0,00 €		

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
<b>Oneri relativi all'IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		4.384,08 €
	Oneri fissi		7.885,55 €
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
<b>Voci libere per costi fisse:</b>	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
<b>Limiti di crescita</b>	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		2,00%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		115.000,63 €
<b>Costi variabili effettivi</b>			68.872,73 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			20.105,78 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>			48.766,95 €
<b>Costi fissi effettivi</b>			96.298,75 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			27.765,12 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			390,20 €
<b>ΣTF- Totale costi fissi</b>			68.143,43 €
<b>Costi totali</b>	ΣT = ΣTF + ΣTV		116.910,38 €

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 € 98.204,72	% costi fissi utenze domestiche	84,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 84,00%	€ 57.240,48
		% costi variabili utenze domestiche	84,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 84,00%	€ 40.964,24
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 18.705,66	% costi fissi utenze non domestiche	16,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 16,00%	€ 10.902,95
		% costi variabili utenze non domestiche	16,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 16,00%	€ 7.802,71

**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:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 98.204,72	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 57.240,48
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 40.964,24

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 18.705,66	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 10.902,95
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 7.802,71

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	DOMESTICA-ABITAZIONE - 1 COMPONENTE	16.299,45	<b>0,84</b>	133,22	<b>0,75</b>	<b>0,733009</b>	<b>38,631417</b>
1 .2	DOMESTICA-ABITAZIONE - 2 COMPONENTI	19.726,75	<b>0,98</b>	146,44	<b>1,60</b>	<b>0,855178</b>	<b>82,413690</b>
1 .3	DOMESTICA-ABITAZIONE - 3 COMPONENTI	14.933,27	<b>1,08</b>	110,24	<b>2,00</b>	<b>0,942441</b>	<b>103,017113</b>
1 .4	DOMESTICA-ABITAZIONE - 4 COMPONENTI	11.748,41	<b>1,16</b>	74,23	<b>2,55</b>	<b>1,012251</b>	<b>131,346819</b>
1 .5	DOMESTICA-ABITAZIONE - 5 COMPONENTI	1.154,00	<b>1,24</b>	9,00	<b>3,20</b>	<b>1,082062</b>	<b>164,827381</b>
1 .6	DOMESTICA-ABITAZIONE - 6 O PIU' COMPONENTI	696,00	<b>1,30</b>	5,00	<b>3,70</b>	<b>1,134419</b>	<b>190,581659</b>
1 .1	DOMESTICA-ABITAZIONE - 1 COMPONENTE-ISEE INF 20000 UNICO OCCUPANTE	341,00	<b>0,63</b>	3,00	<b>0,56</b>	<b>0,549757</b>	<b>28,973563</b>
1 .1	DOMESTICA-ABITAZIONE - 1 COMPONENTE-OCCUPAZIONE OCCASIONALE	215,00	<b>0,84</b>	2,00	<b>0,56</b>	<b>0,733009</b>	<b>28,973563</b>
1 .2	DOMESTICA-ABITAZIONE - 2 COMPONENTI-OCCUPAZIONE OCCASIONALE	86,00	<b>0,98</b>	1,00	<b>1,20</b>	<b>0,855178</b>	<b>61,810267</b>

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	703,00	<b>0,32</b>	<b>2,60</b>	<b>0,264591</b>	<b>0,209831</b>
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	2.153,00	<b>1,00</b>	<b>8,21</b>	<b>0,826849</b>	<b>0,662584</b>
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	80,00	<b>0,58</b>	<b>4,78</b>	<b>0,479572</b>	<b>0,385767</b>
2 .10	NEGOZI DI ABLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTO	560,00	<b>1,11</b>	<b>9,12</b>	<b>0,917802</b>	<b>0,736025</b>
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	103,00	<b>1,07</b>	<b>8,80</b>	<b>0,884728</b>	<b>0,710199</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME, IDR	883,00	<b>1,04</b>	<b>8,50</b>	<b>0,859923</b>	<b>0,685988</b>
2 .13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	480,00	<b>1,16</b>	<b>9,48</b>	<b>0,959145</b>	<b>0,765078</b>
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	537,00	<b>0,91</b>	<b>7,50</b>	<b>0,752432</b>	<b>0,605283</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.574,00	<b>1,09</b>	<b>4,50</b>	<b>0,901265</b>	<b>0,363170</b>
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	884,00	<b>4,84</b>	<b>39,67</b>	<b>4,001950</b>	<b>3,201548</b>
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	131,00	<b>3,64</b>	<b>29,82</b>	<b>3,009731</b>	<b>2,406608</b>
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E F	287,00	<b>1,76</b>	<b>14,43</b>	<b>1,455254</b>	<b>1,164566</b>

## 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-Usò domestico-Un componente	70	16.950,97	0,00	16.950,97	847,55	17.583,91	632,94	4,50%	879,20	31,65
1.2-Usò domestico-Due componenti	71	27.800,94	0,00	27.800,94	1.390,05	29.073,67	1.272,73	2,76%	1.453,68	63,63
1.3-Usò domestico-Tre componenti	70	23.957,54	0,00	23.957,54	1.197,88	25.431,03	1.473,49	2,32%	1.271,55	73,67
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	80	20.293,91	0,00	20.293,91	1.014,70	21.642,55	1.348,64	1,67%	1.082,13	67,43
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	88	2.707,31	0,00	2.707,31	135,37	2.732,16	24,85	0,91%	136,61	1,24
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	87	1.727,59	0,00	1.727,59	86,38	1.742,46	14,87	1,64%	87,12	0,74
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	703	280,33	0,00	280,33	14,02	333,52	53,19	18,97%	16,68	2,66
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	165	2.598,99	0,00	2.598,99	129,95	3.206,76	607,77	18,94%	160,34	30,39
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	80	58,21	0,00	58,21	2,91	69,23	11,02	18,93%	3,46	0,55
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	140	778,64	0,00	778,64	38,93	926,14	147,50	18,94%	46,31	7,38
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	103	138,12	0,00	138,12	6,91	164,28	26,16	18,94%	8,21	1,30
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	176	1.147,50	0,00	1.147,50	57,38	1.365,05	217,55	18,95%	68,25	10,87
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	480	695,73	0,00	695,73	34,79	827,63	131,90	18,95%	41,38	6,59
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	134	613,01	0,00	613,01	30,65	729,10	116,09	18,93%	36,46	5,81
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	234	2.692,77	0,00	2.692,77	134,64	3.254,64	561,87	20,86%	162,73	28,09
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	294	5.353,40	0,00	5.353,40	267,67	6.367,89	1.014,49	18,95%	318,39	50,72
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	131	596,50	0,00	596,50	29,83	709,54	113,04	18,95%	35,48	5,65
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	95	632,10	0,00	632,10	31,61	751,89	119,79	18,95%	37,59	5,98
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	2.253,50	0,00	2.253,50	112,68	0,00	-2.253,50	0,00%	0,00	-112,68
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>111.277,06</b>	<b>0,00</b>	<b>111.277,06</b>	<b>5.563,90</b>	<b>116.911,45</b>	<b>5.634,39</b>	<b>0,00%</b>	<b>5.845,57</b>	<b>281,67</b>