

Allegato B alla delibera C.C. n.10 del 26.04.2024  
Il Segretario comunale  
F.to Dr. Matteo Malvicini

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

# **COMUNE DI SALVIROLA**

Provincia di Cremona

## ***PIANO TARIFFARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ANNO 2024***

## 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 2024**

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	18.746,29 €
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	3.434,73 €
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	596,90 €
	<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)	22.651,22 €
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	26.674,08 €
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		26.961,61 €
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		14.838,14 €
	<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		11.712,50 €
	<b>Acc</b> 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 €
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		4.323,95 €
<b>Riic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		460,05 €	
<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 €

Piano Tariffario TARI

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		2.407,08 €	
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		17.091,54 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,60	coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,67
			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>		1.444,24 €	
	<b>b(1+ω)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		11.280,41 €	
RC Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		2.776,41 €	
	di cui: Residuo <b>RCND</b>		0,00 €	
	Residuo <b>RCU</b>		0,00 €	
	<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		1.250,81 €	
	di cui: Residuo <b>RCU</b>		0,00 €	
	<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 €	

Piano Tariffario TARI

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
<b>Oneri relativi all'IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		8.540,92 €
	Oneri fissi		3.991,03 €
<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		3,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		119.060,00 €
<b>Costi variabili effettivi</b>			52.173,47 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			458,35 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>			51.715,12 €
<b>Costi fissi effettivi</b>			82.412,09 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			11.251,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>ΣTF- Totale costi fissi</b>			71.161,09 €
<b>Costi totali</b>	ΣT = ΣTF + ΣTV		122.876,21 €

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 € 103.302,03	% costi fissi utenze domestiche	84,07%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 84,07%	€ 59.825,13
		% costi variabili utenze domestiche	84,07%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 84,07%	€ 43.476,90
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 19.574,18	% costi fissi utenze non domestiche	15,93%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 15,93%	€ 11.335,96
		% costi variabili utenze non domestiche	15,93%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 15,93%	€ 8.238,22



**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.

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 103.302,03	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 59.825,13
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 43.476,90

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 19.574,18	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 11.335,96
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.238,22

**TARIFE 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	Abitazione - 1 componente	16.669,64	<b>0,84</b>	138,69	<b>0,75</b>	<b>0,756827</b>	<b>40,900188</b>
1 .2	Abitazione - 2 componenti	20.643,34	<b>0,98</b>	149,99	<b>1,60</b>	<b>0,882965</b>	<b>87,253734</b>
1 .3	Abitazione - 3 componenti	13.383,00	<b>1,08</b>	99,00	<b>2,00</b>	<b>0,973064</b>	<b>109,067168</b>
1 .4	Abitazione - 4 componenti	12.787,00	<b>1,16</b>	79,00	<b>2,55</b>	<b>1,045143</b>	<b>139,060639</b>
1 .5	Abitazione - 5 componenti	1.272,00	<b>1,24</b>	10,00	<b>3,20</b>	<b>1,117221</b>	<b>174,507469</b>
1 .6	Abitazione - 6 o piu' componenti	696,00	<b>1,30</b>	5,00	<b>3,70</b>	<b>1,171280</b>	<b>201,774261</b>
1 .1	Abitazione - 1 componente-lsee inf 20000 unico occupante	171,00	<b>0,84</b>	2,00	<b>0,75</b>	<b>0,567620</b>	<b>30,675141</b>
1 .1	Abitazione - 1 componente-lsee inferiore 20.000,00 pensionati eta 7	343,00	<b>0,84</b>	2,00	<b>0,75</b>	<b>0,378413</b>	<b>20,450094</b>
1 .2	Abitazione - 2 componenti-Occupazione occasionale	86,00	<b>0,98</b>	1,00	<b>1,60</b>	<b>0,882965</b>	<b>65,440301</b>
1 .1	Abitazione - 1 componente-Utenze domestiche non utilizzate prive ut	246,00	<b>0,84</b>	1,00	<b>0,75</b>	<b>0,227048</b>	<b>12,270056</b>

**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	<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>0,281149</b>	<b>0,227004</b>
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	2.098,00	<b>1,00</b>	<b>8,21</b>	<b>0,878593</b>	<b>0,716811</b>
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	80,00	<b>0,58</b>	<b>4,78</b>	<b>0,509584</b>	<b>0,417339</b>
2 .10	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, carto	560,00	<b>1,11</b>	<b>9,12</b>	<b>0,975238</b>	<b>0,796263</b>
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	103,00	<b>1,07</b>	<b>8,80</b>	<b>0,940094</b>	<b>0,768323</b>
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idr	851,00	<b>1,04</b>	<b>8,50</b>	<b>0,913736</b>	<b>0,742131</b>
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	480,00	<b>1,16</b>	<b>9,48</b>	<b>1,019168</b>	<b>0,827694</b>
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	537,00	<b>0,91</b>	<b>7,50</b>	<b>0,799519</b>	<b>0,654821</b>
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	2.574,00	<b>1,09</b>	<b>4,50</b>	<b>0,957666</b>	<b>0,392892</b>
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	873,07	<b>4,84</b>	<b>39,67</b>	<b>4,252390</b>	<b>3,463569</b>
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	131,00	<b>3,64</b>	<b>29,82</b>	<b>3,198078</b>	<b>2,603570</b>
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	206,00	<b>1,76</b>	<b>14,43</b>	<b>1,546323</b>	<b>1,259876</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 Domestica-Abitazione - 1 componente	6593	17.355,81		17.355,81	867,79	18.685,85	1.330,04	7,66%	934,29	66,50
1 .2 Domestica-Abitazione - 2 componenti	6887	31.112,72		31.112,72	1.555,64	31.455,68	342,96	1,10%	1.572,78	17,14
1 .3 Domestica-Abitazione - 3 componenti	7007	23.692,17		23.692,17	1.184,61	23.820,52	128,35	0,54%	1.191,03	6,42
1 .4 Domestica-Abitazione - 4 componenti	8145	22.638,25		22.638,25	1.131,91	24.349,88	1.711,63	7,56%	1.217,49	85,58
1 .5 Domestica-Abitazione - 5 componenti	7950	2.738,00		2.738,00	136,90	3.166,20	428,20	15,63%	158,31	21,41
1 .6 Domestica-Abitazione - 6 o piu' componenti	8700	1.746,18		1.746,18	87,31	1.824,07	77,89	4,46%	91,20	3,89
2 .1 Non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	35150	339,00		339,00	16,95	357,23	18,23	5,37%	17,86	0,91
2 .8 Non domestica-Uffici, agenzie, studi professionali	16138	3.259,39		3.259,39	162,97	3.347,15	87,76	2,69%	167,36	4,39
2 .9 Non domestica-Banche, istituti di credito e studi professionali	8000	70,36		70,36	3,52	74,16	3,80	5,40%	3,71	0,19
2 .10 Non domestica-Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, carto	14000	941,34		941,34	47,07	992,04	50,70	5,38%	49,60	2,53
2 .11 Non domestica-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	10300	166,97		166,97	8,35	175,97	9,00	5,39%	8,80	0,45
2 .12 Non domestica-Attivita' artigianali tipo botteghe:falegname, idr	21275	1.337,16		1.337,16	66,86	1.409,14	71,98	5,38%	70,46	3,60
2 .13 Non domestica-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	48000	841,22		841,22	42,06	886,49	45,27	5,38%	44,32	2,26
2 .14 Non domestica-Attivita' industriali con capannoni di produzione	7671	741,05		741,05	37,05	780,97	39,92	5,38%	39,05	2,00
2 .15 Non domestica-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	21450	3.310,96		3.310,96	165,55	3.476,34	165,38	4,99%	173,82	8,27
2 .16 Non domestica-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	31070	6.472,41		6.472,41	323,62	6.736,56	264,15	4,08%	336,83	13,21
2 .17 Non domestica-Bar, cafe', pasticceria	13100	721,18		721,18	36,06	760,02	38,84	5,38%	38,00	1,94
2 .18 Non domestica-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	10300	602,32		602,32	30,12	578,08	-24,24	-4,02%	28,90	-1,22
TOTALI		118.086,49		118.086,49	5.904,34	122.876,35	4.789,86	%	6.143,81	239,47