

COMUNE DI COLLEBEATO
Provincia di Brescia

***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 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 previsto dalla Delibera Arera 397/2025/R/Rif, 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	58.820,13 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	42.962,86 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	35.303,64 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	262.621,46 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	118.595,08 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		33.724,89 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		40.983,02 €
	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)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		8.584,81 €
	Acc Accantonamento		11.851,14 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		11.851,14 €
	- 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		9.195,05 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	CTSexp tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	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		0,00 €
	COnewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		0,00 €
	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 €
	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3		0,00 €
AR Proventi e ricavi	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		6.489,40 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		25.896,65 €
	fattore sharing b	0,40 coefficiente gradualità γ	1,00
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		12.954,42 €
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		1.208,71 €
	di cui: Residuo recuperato		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		50.646,37 €
	Oneri fissi		4.474,48 €
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		1,80%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		654.037,00 €
Costi variabili effettivi			497.174,99 €

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		45.675,00 €
ΣTV - Totale costi variabili		451.499,99 €
Costi fissi effettivi		168.842,23 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente		208,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025		0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi		168.634,23 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	620.134,22 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 380.893,49	% costi fissi utenze domestiche	92,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 92,00\%$	€ 155.143,49
		% costi variabili utenze domestiche	50,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 50,00\%$	€ 225.750,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 239.240,74	% costi fissi utenze non domestiche	8,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 8,00\%$	€ 13.490,74
		% costi variabili utenze non domestiche	50,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 50,00\%$	€ 225.750,00

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 2026 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 380.893,49	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 155.143,49
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 225.750,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 239.240,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.490,74
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 225.750,00

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	67.860,62	0,84	625,95	0,85	0,473998	59,069752
1 .2	Due componenti	83.947,34	0,98	631,65	1,63	0,552998	113,274936
1 .3	Tre componenti	43.116,06	1,08	313,81	2,00	0,609427	138,987652
1 .4	Quattro componenti	33.605,78	1,16	232,00	2,25	0,654569	156,361109
1 .5	Cinque componenti	5.974,00	1,24	43,00	2,90	0,699712	201,532096
1 .6	Sei o piu' componenti	2.005,00	1,30	12,00	3,50	0,733569	243,228392
1 .1	Un componente-20% uso inf.180 gg.	4.841,84	0,84	32,33	0,85	0,379199	47,255801
1 .2	Due componenti-20% uso inf.180 gg.	2.298,86	0,98	15,10	1,63	0,442399	90,619949
1 .3	Tre componenti-20% uso inf.180 gg.	162,00	1,08	1,00	2,00	0,487541	111,190122
1 .5	Cinque componenti-20% uso inf.180 gg.	103,00	1,24	1,00	2,90	0,559770	161,225677
1 .1	Un componente-Composter	8.001,08	0,84	48,93	0,85	0,426599	53,162777
1 .2	Due componenti-Composter	15.843,63	0,98	90,99	1,63	0,497698	101,947443
1 .3	Tre componenti-Composter	6.380,14	1,08	37,08	2,00	0,548484	125,088887
1 .4	Quattro componenti-Composter	4.998,00	1,16	28,00	2,25	0,589112	140,724998
1 .5	Cinque componenti-Composter	1.491,00	1,24	6,00	2,90	0,629741	181,378886
1 .6	Sei o piu' componenti-Composter	507,00	1,30	2,00	3,50	0,660212	218,905553
1 .1	Un componente-Estero	301,00	0,84	3,00	0,85	0,331799	41,348826
1 .2	Due componenti-Estero	87,00	0,98	1,00	1,63	0,387099	79,292455
1 .1	Un componente-Zona fuori raccolta giusta	1.002,00	0,84	3,00	0,85	0,189599	23,627900
1 .2	Due componenti-Zona fuori raccolta giusta	588,00	0,98	4,00	1,63	0,221199	45,309974
1 .4	Quattro componenti-Zona fuori raccolta giusta	440,00	1,16	1,00	2,25	0,261827	62,544443

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	2.405,00	0,32	3,00	0,055998	1,213981
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	676,00	0,80	6,55	0,139995	2,650526
2 .4	Esposizioni,autosaloni	6.169,00	0,43	3,55	0,075247	1,436544
2 .5	Alberghi con ristorazione		1,07	8,79	0,187242	3,556965
2 .7	Case di cura e riposo	578,00	0,95	7,82	0,166244	3,164445
2 .8	Uffici,agenzie	1.203,00	1,13	9,30	0,197743	3,763343
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	1.712,00	0,58	4,78	0,101496	1,934277
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	6.343,00	0,99	8,12	0,173243	3,285843
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	278,00	1,52	12,45	0,265990	5,038023
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	2.102,86	0,88	8,00	0,153994	3,237284
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	1.809,00	1,04	9,00	0,181993	3,641944
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	20.500,00	0,82	6,71	0,143494	2,715272
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	14.629,56	0,82	6,71	0,143494	2,715272
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	2.107,00	4,84	39,67	0,846970	16,052883
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	823,00	3,64	29,82	0,636977	12,066977
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	1.663,00	2,38	18,00	0,416485	7,283889
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	85,00	6,06	49,72	1,060462	20,119722
2 .22	Rifiuti speciali	95,00				
2 .7	Case di cura e riposo-Agevolazione casa di riposo	3.982,00	0,95	7,82	0,108058	2,056889
2 .5	Alberghi con ristorazione-Attività stagionale	395,00	1,07	8,79	0,131070	2,489876

Piano finanziario Tari

2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Attività stagionale	269,00	4,84	39,67	0,592879	11,237018
2 .17	Bar, caffè, pasticceria-Attività stagionale	169,00	3,64	29,82	0,445884	8,446884
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Composter	240,00	0,32	3,00	0,050398	1,092583
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-Esenzione quota v	11.158,00	0,82	6,71	0,143494	
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Zona fuori raccolta	34,00	0,43	3,55	0,030098	0,574617