



COMUNE DI TRIGOLO

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 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 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	33.193,83 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	7.833,55 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	54.481,12 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	36.257,70 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		18.608,29 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		46.936,91 €
	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		18.360,67 €
	Acc Accantonamento		2.292,91 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		2.292,91 €
	- 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		9.124,10 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		1.521,52 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		299,63 €	
	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		744,86 €	
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		5.022,62 €	
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		26.659,63 €	
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ	0,76
			fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		3.013,57 €	
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		17.595,35 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	di cui: Residuo RCND		0,00 €	
	Residuo RCU		0,00 €	
	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 €	
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-1.875,12 €	
	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		7.826,30 €
	Oneri fissi		10.771,00 €
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		5,90%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		223.700,50 €
Costi variabili effettivi			86.089,38 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			86.089,38 €
Costi fissi effettivi			139.678,97 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			1.619,87 €
ΣTF- Totale costi fissi			138.059,10 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		224.148,48 €

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 € 180.327,46	% costi fissi utenze domestiche	80,45%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 80,45%	€ 111.068,55
		% costi variabili utenze domestiche	80,45%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 80,45%	€ 69.258,91
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 43.821,02	% costi fissi utenze non domestiche	19,55%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 19,55%	€ 26.990,55
		% costi variabili utenze non domestiche	19,55%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 19,55%	€ 16.830,47

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 2025 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 180.327,46	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 111.068,55
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 69.258,91

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 43.821,02	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 26.990,55
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.830,47

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

n.	Ka	Kb(n)	Parte Fissa	Parte Variabile
1	0,84	1,00	0,8187722	54,33
2	0,98	1,80	0,9552343	97,80
3	1,08	2,00	1,0527072	108,67
4	1,16	2,20	1,1306855	119,53
5	1,24	2,90	1,2086638	157,57
6 o più	1,3	3,40	1,2671475	184,73

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante:

n.	Descrizione	Kc	Kd	Parte Fissa	Parte Variabile	TARIFFA
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,510	4,200	0,50804	0,32166	0,82970
2	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,779	6,550	0,77621	0,50164	1,27785
3	Stabilimenti balneari	0,630	5,200	0,62758	0,39825	1,02583
4	Esposizioni, autosaloni	0,430	3,550	0,42835	0,27188	0,70023
5	Alberghi con ristorante	1,291	10,930	1,28605	0,83709	2,12313
6	Alberghi senza ristorante	0,894	7,490	0,89007	0,57363	1,46370
7	Case di cura e riposo	1,000	8,190	0,99616	0,62724	1,62340
8	Uffici, agenzie, studi professionali	1,130	9,300	1,12566	0,71225	1,83791
9	Banche ed istituti di credito	0,580	4,780	0,57777	0,36608	0,94386
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	1,110	9,120	1,10574	0,69846	1,80420
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,520	12,450	1,51417	0,95350	2,46766
12	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucc.	1,040	8,500	1,03601	0,65098	1,68699
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,160	9,480	1,15555	0,72604	1,88158
14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,910	7,500	0,90651	0,57440	1,48090
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	1,090	8,920	1,08582	0,68315	1,76896
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, mense, pub, birrerie	4,840	39,670	4,82143	3,03817	7,85959
17	Bar, caffè, pasticceria	3,640	29,820	3,62603	2,28380	5,90983
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,760	14,430	1,75325	1,10514	2,85838
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	2,610	17,000	2,59998	1,30196	3,90195
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6,060	49,720	6,03674	3,80786	9,84460
21	Discoteche, night-club	1,550	13,450	1,54405	1,03008	2,57413