

**COMUNE DI BETTOLA**  
Provincia di Piacenza

***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.

<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	3.683,14 €
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	78.981,78 €
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €
	<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)	126.553,20 €
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	138.773,87 €
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		30.308,85 €
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		70.582,56 €
	<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)		3.017,47 €
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		25.389,87 €
	<b>Acc</b> Accantonamento		11.004,02 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		10.993,15 €
	- 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		10,87 €
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		13.265,97 €
<b>Riic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
<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		0,00 €
	<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		0,00 €
	<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		10.282,37 €
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		34.120,88 €
	fattore sharing <b>b</b>	<b>0,60</b> coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,50
		fattore sharing <b>ω</b>	0,30
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		6.169,42 €
	<b>b(1+ω)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		26.614,28 €
RC Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	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		-1.774,63 €
	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 €

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
<b>Oneri relativi all'IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		21.324,29 €
	Oneri fissi		11.366,62 €
<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		2,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		413.247,74 €
<b>Costi variabili effettivi</b>			332.849,44 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			58.143,51 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>			274.705,93 €
<b>Costi fissi effettivi</b>			166.843,87 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			18.244,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			890,17 €
<b>ΣTF - Totale costi fissi</b>			147.709,70 €
<b>Costi totali</b>	ΣT = ΣTF + ΣTV		422.415,63 €

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 € 373.084,17	% costi fissi utenze domestiche	86,13%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 86,13%	€ 127.222,36
		% costi variabili utenze domestiche	89,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 89,50%	€ 245.861,81
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 49.331,46	% costi fissi utenze non domestiche	13,87%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 13,87%	€ 20.487,34
		% costi variabili utenze non domestiche	10,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 10,50%	€ 28.844,12



**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 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 373.084,17	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 127.222,36
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 245.861,81

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 49.331,46	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 20.487,34
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 28.844,12

**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  Esclusi immobili accessori	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	Un componente	64.046,77	<b>0,84</b>	504,77	<b>1,00</b>	<b>0,278656</b>	<b>47,379794</b>
1 .2	Due componenti	45.320,22	<b>0,98</b>	324,49	<b>1,80</b>	<b>0,325099</b>	<b>85,283630</b>
1 .3	Tre componenti	24.360,60	<b>1,08</b>	166,50	<b>2,00</b>	<b>0,358272</b>	<b>94,759589</b>
1 .4	Quattro componenti	14.796,41	<b>1,16</b>	99,49	<b>2,60</b>	<b>0,384811</b>	<b>123,187466</b>
1 .5	Cinque componenti	3.493,01	<b>1,24</b>	24,51	<b>2,90</b>	<b>0,411350</b>	<b>137,401405</b>
1 .6	Sei o piu' componenti	1.869,00	<b>1,30</b>	13,00	<b>3,40</b>	<b>0,431254</b>	<b>161,091302</b>
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz	187.273,09	<b>0,98</b>	1.651,24	<b>1,80</b>	<b>0,325099</b>	<b>85,283630</b>
1 .5	Cinque componenti-Esente - inagibile/inabitabile art. 7 comma 1 e	38,00	<b>1,24</b>		<b>2,90</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Art. 6 comma 6 esenzione u	180,00	<b>0,98</b>	8,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente - agricolo/rurale a	1.049,00	<b>0,98</b>	9,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente - agricolo/rurale a	279,00	<b>0,98</b>	4,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente - inagibile/inabita	960,00	<b>0,98</b>	4,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente - inagibile/inabita	90,00	<b>0,98</b>	1,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente - privo di utenze a	11.761,00	<b>0,98</b>	153,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente - ristrutturazione	334,00	<b>0,98</b>	2,00	<b>1,80</b>		
1 .1	Un componente-Immobile accessorio	2.002,00	<b>0,84</b>	44,00	<b>1,00</b>	<b>0,278656</b>	
1 .2	Due componenti-Immobile accessorio	2.092,00	<b>0,98</b>	43,00	<b>1,80</b>	<b>0,325099</b>	
1 .3	Tre componenti-Immobile accessorio	553,19	<b>1,08</b>	16,51	<b>2,00</b>	<b>0,358272</b>	

Piano finanziario Tari 2025

1.4	Quattro componenti-Immobile accessorio	420,99	1,16	12,00	2,60	0,384811	
1.5	Cinque componenti-Immobile accessorio	744,00	1,24	10,00	2,90	0,411350	
1.6	Sei o piu' componenti-Immobile accessorio	72,00	1,30	3,00	3,40	0,431254	
1.7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Immobile accessorio	10.935,45	0,98	268,25	1,80	0,325099	
1.7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Immobile accessorio-Esente	136,00	0,98	2,00	1,80		
1.1	Un componente-Immobile accessorio-Riduzione 70% abitazione zone non	57,00	0,84	1,00	1,00	0,083596	
1.2	Due componenti-Immobile accessorio-Riduzione 70% abitazione zone no	244,00	0,98	2,00	1,80	0,097529	
1.7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Immobile accessorio-Riduzi	264,00	0,98	7,00	1,80	0,097529	
1.1	Un componente-Riduzione 20% compostaggio	835,00	0,84	7,00	1,00	0,278656	37,903835
1.2	Due componenti-Riduzione 20% compostaggio	1.483,00	0,98	14,00	1,80	0,325099	68,226904
1.3	Tre componenti-Riduzione 20% compostaggio	1.446,00	1,08	8,00	2,00	0,358272	75,807671
1.4	Quattro componenti-Riduzione 20% compostaggio	1.029,00	1,16	5,00	2,60	0,384811	98,549973
1.5	Cinque componenti-Riduzione 20% compostaggio	236,00	1,24	2,00	2,90	0,411350	109,921124
1.7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 20% compostaggio	1.159,00	0,98	12,00	1,80	0,325099	68,226904
1.1	Un componente-Riduzione 70% abitazione zone non servite	13.617,00	0,84	86,00	1,00	0,083596	14,213938
1.2	Due componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	10.543,00	0,98	53,00	1,80	0,097529	25,585089
1.3	Tre componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	3.495,00	1,08	23,00	2,00	0,107481	28,427876
1.4	Quattro componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	1.373,00	1,16	11,00	2,60	0,115443	36,956239
1.5	Cinque componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	606,00	1,24	2,00	2,90	0,123405	41,220421
1.6	Sei o piu' componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	254,00	1,30	2,00	3,40	0,129376	48,327390
1.7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione	60.219,00	0,98	497,00	1,80	0,097529	25,585089

	z						
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	185,00	<b>0,98</b>	2,00	<b>1,80</b>		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	1.211,00	<b>0,98</b>	11,00	<b>1,80</b>		
1 .1	Un componente-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobile ac	910,00	<b>0,84</b>	18,00	<b>1,00</b>	<b>0,083596</b>	
1 .2	Due componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobile a	216,00	<b>0,98</b>	3,00	<b>1,80</b>	<b>0,097529</b>	
1 .3	Tre componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobile a	109,00	<b>1,08</b>	3,00	<b>2,00</b>	<b>0,107481</b>	
1 .4	Quattro componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobi	269,00	<b>1,16</b>	5,00	<b>2,60</b>	<b>0,115443</b>	
1 .5	Cinque componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobil	105,00	<b>1,24</b>	1,00	<b>2,90</b>	<b>0,123405</b>	
1 .6	Sei o piu` componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Imm	86,00	<b>1,30</b>	1,00	<b>3,40</b>	<b>0,129376</b>	
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	5.967,00	<b>0,98</b>	65,00	<b>1,80</b>	<b>0,097529</b>	
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	206,00	<b>0,98</b>	3,00	<b>1,80</b>	<b>0,097529</b>	<b>20,468071</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	3.019,00	0,49	3,80	0,164085	0,213942
2 .2	Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi	875,00	0,75	5,80	0,251151	0,326543
2 .4	Esposizioni,autosaloni					
2 .5	Alberghi con ristorazione	2.609,00	1,10	9,65	0,368355	0,543301
2 .6	Alberghi senza ristorazione	310,00	0,80	6,55	0,267894	0,368769
2 .8	Uffici,agenzie	2.316,00	1,10	8,59	0,368355	0,483622
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	344,00	0,55	4,50	0,184177	0,253352
2 .10	Negozi e depositi di beni durevoli	10.918,00	0,99	8,52	0,331519	0,479681
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	468,81	1,25	10,12	0,418585	0,569762
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	1.636,00	0,93	7,50	0,311427	0,422254
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	2.006,00	0,98	8,95	0,328170	0,503890
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	4.026,00	0,83	6,80	0,277940	0,382844
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	4.477,00	1,09	7,50	0,365006	0,422254
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	2.584,00	6,40	56,25	2,143156	3,166911
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	682,00	5,58	47,98	1,868564	2,701304
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	1.438,00	2,11	17,45	0,706572	0,982446
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	220,00	2,20	19,85	0,736710	1,117567
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiore e piante	231,00	9,85	73,01	3,298452	4,110509
2 .21	Discoteche,night club	480,00	1,64	13,45	0,549183	0,757243
2 .10	Negozi e depositi di beni durevoli-Esente - cabina elettrica art. 7		0,99	8,52		

Piano finanziario Tari 2025

2 .4	Esposizioni,autosaloni-Esente - contratto					
2 .10	Negozi e depositi di beni durevoli-Esente - inagibile/inabitabile a	160,00	0,99	8,52		
2 .2	Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi-Esente - privo d	240,00	0,75	5,80		
2 .5	Alberghi con ristorazione-Riduzione 70% abitazione zone non servite	884,00	1,10	9,65	0,110506	0,162990
2 .10	Negozi e depositi di beni durevoli-Riduzione 70% abitazione zone no	26,00	0,99	8,52	0,099455	0,143904
2 .15	Attivita` artigianali di produzione beni specifici-Riduzione 70% ab	111,00	1,09	7,50	0,109501	0,126676
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Riduzione 70% abitazione zone	301,00	6,40	56,25	0,642947	0,950073
2 .10	Negozi e depositi di beni durevoli-Rifiuti speciali	1.826,30	0,99	8,52	0,331519	0,479681
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname, idra-Rifiuti speciali	212,80	0,93	7,50	0,311427	0,422254
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Rifiuti speciali	247,80	0,98	8,95	0,328170	0,503890