

COMUNE DI SALBERTRAND

Città Metropolitana di Torino

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** 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 con la conseguente copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi 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	981,60 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	28.288,46 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	24.238,35 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	39.452,19 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	6.498,83 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		2.774,79 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		27.622,42 €
	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)		2.880,98 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		8.213,77 €
	Acc Accantonamento - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche - di cui per crediti - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	3.098,35 €	
		0,00 €	
		3.098,35 €	
		0,00 €	
		0,00 €	
	R Remunerazione del capitale		4.445,92 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	CTSexp tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3		0,00 €
	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 €
AR Proventi e ricavi	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3		0,00 €
	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		384,07 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		10.564,15 €
	fattore sharing b	0,55 coefficiente gradualità γ	0,53
RC Conguagli variabili	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		6.021,52 €
	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €

Piano finanziario Tari 2026

	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		9.245,63 €	
	Oneri fissi		1.769,28 €	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	-10.111,20 €	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €		
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	-5.208,80 €	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €		
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			4,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			150.344,09 €
Costi variabili effettivi				91.590,74 €
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				203,84 €
ÓTV - Totale costi variabili				91.386,90 €
Costi fissi effettivi				46.578,31 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				84,12 €
ÓTF- Totale costi fissi				46.494,19 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV			137.881,09 €

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	ÓTd = Ctuf + Ctuv € 88.243,90	% costi fissi utenze domestiche	64,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ÓTF x 64,00%	€ 29.756,28
		% costi variabili utenze domestiche	64,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ÓTV x 64,00%	€ 58.487,62
Costi totali per utenze NON domestiche	ÓTn = Ctnf + Ctnv € 49.637,19	% costi fissi utenze non domestiche	36,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ÓTF x 36,00%	€ 16.737,91
		% costi variabili utenze non domestiche	36,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ÓTV x 36,00%	€ 32.899,28

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 88.243,90	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 29.756,28
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 58.487,62

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 49.637,19	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.737,91
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 32.899,28

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	13.667,12	0,84	103,18	1,30	0,277442	57,270835
1 .2	Due componenti	24.487,20	0,98	237,95	1,70	0,323683	74,892630
1 .3	Tre componenti	6.696,78	1,08	37,78	1,90	0,356711	83,703528
1 .4	Quattro componenti	5.172,59	1,16	39,72	2,75	0,383135	121,149843
1 .5	Cinque componenti	2.409,00	1,24	16,11	3,10	0,409558	136,568914
1 .6	Sei o piu' componenti	135,68	1,30	2,34	3,20	0,429375	140,974363
1 .2	Due componenti-Bloccata in tb_old	404,00	0,98	2,00	1,70		
1 .2	Due componenti-Uso stagionale non continuativo	121,00	0,98	1,00	1,70	0,323683	71,147998
1 .1	Un componente-Bloccata in tb_old	530,00	0,84	2,00	1,30		
1 .2	Due componenti-Bloccata in tb_old	7.257,00	0,98	72,00	1,70		
1 .5	Cinque componenti-Bloccata in tb_old	315,00	1,24	1,00	3,10		
1 .2	Due componenti-Bloccata in tb_old-Immobile al di fuori dell'area pe	91,00	0,98	1,00	1,70		
1 .1	Un componente-Compostaggio	2.943,00	0,84	17,00	1,30	0,277442	51,543751
1 .2	Due componenti-Compostaggio	3.875,62	0,98	13,98	1,70	0,323683	67,403367
1 .3	Tre componenti-Compostaggio	285,38	1,08	2,02	1,90	0,356711	75,333175
1 .5	Cinque componenti-Compostaggio	154,00	1,24	1,00	3,10	0,409558	122,912022
1 .2	Due componenti-Compostaggio-Uso stagionale non continuativo	323,00	0,98	3,00	1,70	0,323683	63,658735
1 .4	Quattro componenti-Fabbricati rurali ad uso abitativo e pertinenze	253,00	1,16	1,00	2,75	0,383135	109,034858
1 .1	Un componente-Immobile al di fuori dell'area perimetrata	444,00	0,84	2,00	1,30	0,277442	17,181250
1 .2	Due componenti-Immobile al di fuori dell'area perimetrata	5.411,00	0,98	60,00	1,70	0,323683	22,467789
1 .2	Due componenti-Immobile al di fuori dell'area perimetrata-Bloccata	171,00	0,98	2,00	1,70		
1 .2	Due componenti-Immobile al di fuori dell'area perimetrata-Uso stagi	203,00	0,98	3,00	1,70	0,323683	18,723157
1 .2	Due componenti-Residente all'estero per piu'di sei mesi l'anno	387,00	0,98	6,00	1,70	0,323683	67,403367
1 .1	Un componente-Uso stagionale non continuativo	323,00	0,84	3,00	1,30	0,277442	54,407293
1 .2	Due componenti-Uso stagionale non continuativo	24.438,27	0,98	275,95	1,70	0,323683	71,147998
1 .2	Due componenti-Uso stagionale non continuativo-Bloccata in tb_old	962,00	0,98	7,00	1,70		
1 .2	Due componenti-Uso stagionale non continuativo-Compostaggio	67,81	0,98	0,75	1,70	0,323683	63,658735
1 .2	Due componenti-Uso stagionale non continuativo-Immobile al di fuori	121,00	0,98	2,00	1,70	0,323683	18,723157
1 .2	Due componenti-Uso stagionale non continuativo-Residente all'estero	61,00	0,98	1,00	1,70	0,323683	63,658735

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		0,32	2,60	0,115657	0,291053
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	15.001,00	0,80	6,55	0,289144	0,733232
2 .4	Esposizioni, autosaloni	191,00	0,30	3,55	0,108429	0,397400
2 .5	Alberghi con ristorazione	6.597,00	1,33	8,79	0,480703	0,983986
2 .6	Alberghi senza ristorazione	128,00	0,80	6,55	0,289144	0,733232
2 .7	Case di cura e riposo	739,00	0,95	7,82	0,343359	0,875400
2 .8	Uffici, agenzie	1.528,00	1,13	9,30	0,408417	1,041077
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	1.996,00	0,72	8,50	0,260230	0,951522
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1.930,00	0,92	9,48	0,332516	1,061227
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	3.735,00	0,91	7,50	0,328902	0,839578
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	340,00	1,09	8,92	0,393960	0,998539
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	565,00	6,13	39,67	2,215573	4,440812
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	171,00	1,54	12,59	0,556604	1,409373
2 .2	Campeggi, distributori carburanti-Bloccata in tb_old	127,00	0,80	6,55		
2 .8	Uffici, agenzie-Bloccata in tb_old	108,00	1,13	9,30		
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Immobile al di f	749,00	0,32	2,60	0,115657	0,087316
2 .2	Campeggi, distributori carburanti-Immobile al di fuori dell'area per	1.972,00	0,80	6,55	0,289144	0,219969
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Immobile al di fuori dell'area perimetrata	170,00	0,30	3,55	0,108429	0,119220
2 .5	Alberghi con ristorazione-Immobile al di fuori dell'area perimetrata	104,00	1,33	8,79	0,480703	0,295195
2 .8	Uffici, agenzie-Immobile al di fuori dell'area perimetrata	751,00	1,13	9,30	0,408417	0,312323
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-Immobile al di fu	85,00	0,91	7,50	0,328902	0,251873
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Immobile al di fuori dell'are	1.518,00	6,13	39,67	2,215573	1,332243

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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 Uso domestico-Un componente	7454	14.397,06		14.397,06	719,85	11.803,96	-2.593,10	-18,01%	590,20	-129,65
1 .2 Uso domestico-Due componenti	6700	73.529,86		73.529,86	3.676,49	59.874,04	-13.655,82	-18,57%	2.993,70	-682,79
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	7975	6.883,69		6.883,69	344,18	5.805,14	-1.078,55	-15,66%	290,26	-53,92
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	8221	9.489,21		9.489,21	474,46	7.000,22	-2.488,99	-26,22%	350,01	-124,45
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	10238	3.263,61		3.263,61	163,18	3.373,09	109,48	3,35%	168,65	5,47
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	4062	631,64		631,64	31,58	388,48	-243,16	-38,49%	19,42	-12,16
2 .1 Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	74900	146,30		146,30	7,32	152,03	5,73	3,91%	7,60	0,28
2 .2 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	190000	16.525,99		16.525,99	826,30	16.340,64	-185,35	-1,12%	817,03	-9,27
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	9025	137,11		137,11	6,86	135,32	-1,79	-1,30%	6,77	-0,09
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	223367	6.004,21		6.004,21	300,21	9.743,25	3.739,04	62,27%	487,16	186,95
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	6400	132,76		132,76	6,64	130,87	-1,89	-1,42%	6,54	-0,10
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	73900	913,93		913,93	45,70	900,66	-13,27	-1,45%	45,03	-0,67
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	23870	2.768,61		2.768,61	138,43	2.756,10	-12,51	-0,45%	137,81	-0,62
2 .12 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	13307	2.483,76		2.483,76	124,19	2.418,67	-65,09	-2,62%	120,93	-3,26
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina ,elettrauto	21444	2.750,69		2.750,69	137,53	2.689,94	-60,75	-2,20%	134,50	-3,03
2 .14 Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	38200	4.476,29		4.476,29	223,81	4.413,64	-62,65	-1,39%	220,68	-3,13
2 .15 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	34000	480,32		480,32	24,02	473,45	-6,87	-1,43%	23,67	-0,35
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	34717	8.910,18		8.910,18	445,51	9.146,44	236,26	2,65%	457,32	11,81
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	8550	341,05		341,05	17,05	336,17	-4,88	-1,43%	16,81	-0,24
TOTALI		154.266,27		154.266,27	7.713,31	137.882,11	-16.384,16	%	6.894,09	-819,22