

COMUNE DI VILMINORE DI SCALVE
Provincia di Bergamo

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
Anno 2022***

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 2022

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 dalla Deliberazione n. 363/2021/R/Rif con la quale l'Autorità ha adottato il Metodo Tariffario Rifiuto (MTR-2) per il periodo regolatorio 2022-2025.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	38.248,71 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	24.467,96 €
		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)	59.287,39 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	24.228,51 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		24.397,16 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		18.106,18 €
	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)		136,33 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		3.663,68 €
	Acc Accantonamento		1.376,95 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		1.376,95 €
	- 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 €
	R Remunerazione del capitale		6.602,44 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		69,99 €	
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		0,00 €
	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		1.166,44 €
	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		11.673,16 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		3.691,16 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	0,83
		fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		7.003,90 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		2.436,17 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-15.739,07 €
	di cui: Residuo RCND		0,00 €
	Residuo RCU		-5.068,29 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		-10.670,78 €
	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		2.269,14 €
	di cui: Residuo RCU		3.551,36 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		-1.282,22 €
	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		6.849,60 €
	Oneri fissi		6.824,52 €
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		2,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		187.825,94 €
Costi variabili effettivi			89.654,32 €
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			89.654,32 €
Costi fissi effettivi			102.861,54 €
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			929,60 €
ΣTF- Totale costi fissi			101.931,94 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		191.586,26 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 152.904,99	% costi fissi utenze domestiche	79,81%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 79,81\%$	€ 81.351,88
		% costi variabili utenze domestiche	79,81%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 79,81\%$	€ 71.553,11
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 38.681,27	% costi fissi utenze non domestiche	20,19%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,19\%$	€ 20.580,06
		% costi variabili utenze non domestiche	20,19%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,19\%$	€ 18.101,21

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 152.904,99	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 81.351,88
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 71.553,11

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 38.681,27	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 20.580,06
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 18.101,21

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	32.910,00	0,84	308,00	0,80	0,428603	22,056212
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	97.204,00	0,98	1.107,00	1,60	0,500037	44,112424
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	11.960,00	1,08	99,00	2,00	0,551061	55,140530
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	15.214,00	1,16	111,00	2,60	0,591881	71,682690
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.203,00	1,24	25,00	3,20	0,632700	88,224849
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	582,00	1,30	3,00	3,70	0,663315	102,009982

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	3.120,00	0,51	4,20	0,429197	0,378742
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.018,00	0,54	4,40	0,454444	0,396778
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	1.259,00	1,00	8,19	0,841563	0,738548
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.200,00	1,13	9,30	0,950966	0,838645
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	805,00	0,58	4,78	0,488106	0,431045
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	231,00	1,11	9,12	0,934135	0,822413
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	88,00	1,52	12,45	1,279176	1,122702
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.114,00	1,04	8,50	0,875225	0,766503
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	457,00	1,16	9,48	0,976213	0,854877
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.143,00	0,91	7,50	0,765822	0,676326
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	4.706,00	1,09	8,92	0,917303	0,804377
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	806,00	2,42	19,84	2,036583	1,789109
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	672,00	1,82	14,91	1,531645	1,344537
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	633,00	0,88	7,22	0,740575	0,651077
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	613,00	0,77	6,30	0,648003	0,568114
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	66,00	3,03	24,86	2,549936	2,241797
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ARTIGIANALE	697,00	0,31	2,55	0,262567	0,229951
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-ARTIGIANALE	14.718,00	0,27	2,25	0,229746	0,202898
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-ARTIGIANALE	1.606,00	0,32	2,67	0,275191	0,241313

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-Usò domestico-Un componente	69	20.250,62	0,00	20.250,62	1.012,53	20.899,83	649,21	4,36%	1.044,99	32,46
1.2-Usò domestico-Due componenti	60	96.950,55	0,00	96.950,55	4.847,53	97.432,59	482,04	0,07%	4.871,63	24,10
1.3-Usò domestico-Tre componenti	72	11.939,20	0,00	11.939,20	596,96	12.049,54	110,34	0,95%	602,48	5,52
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	73	16.675,63	0,00	16.675,63	833,78	16.961,39	285,76	0,92%	848,07	14,29
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	77	4.739,78	0,00	4.739,78	236,99	4.864,71	124,93	1,55%	243,24	6,25
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	97	681,86	0,00	681,86	34,09	692,08	10,22	1,49%	34,60	0,51
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	312	2.471,03	0,00	2.471,03	123,55	2.520,76	49,73	2,01%	126,04	2,49
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	254	401,80	0,00	401,80	20,09	866,54	464,74	2,07%	43,33	23,24
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	209	1.949,44	0,00	1.949,44	97,47	1.989,36	39,92	2,04%	99,47	2,00
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	133	2.105,05	0,00	2.105,05	105,25	2.147,54	42,49	2,01%	107,38	2,13
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	67	692,95	0,00	692,95	34,65	739,92	46,97	2,01%	37,00	2,35
2.10-Usò non domestico-abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	77	187,41	0,00	187,41	9,37	405,75	218,34	2,02%	20,29	10,92
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	88	155,48	0,00	155,48	7,77	211,37	55,89	35,94%	10,57	2,80
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	201	1.372,71	0,00	1.372,71	68,64	2.172,16	799,45	2,05%	108,61	39,97
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	228	687,43	0,00	687,43	34,37	836,81	149,38	2,06%	41,84	7,47
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	773	6.203,84	0,00	6.203,84	310,19	10.900,32	4.696,48	2,00%	545,02	234,83
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	191	6.390,54	0,00	6.390,54	319,53	8.931,75	2.541,21	2,05%	446,59	127,06
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	115	1.425,70	0,00	1.425,70	71,29	3.083,50	1.657,80	2,04%	154,18	82,89
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	74	1.168,17	0,00	1.168,17	58,41	1.932,78	764,61	2,04%	96,64	38,23
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	126	635,24	0,00	635,24	31,76	880,93	245,69	2,03%	44,05	12,29
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	87	537,75	0,00	537,75	26,89	745,48	207,73	2,04%	37,27	10,38
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	66	228,05	0,00	228,05	11,40	316,26	88,21	2,03%	15,81	4,41
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	373,16	0,00	373,16	18,66	0,00	-373,16	0,00%	0,00	-18,66
TOTALI	0	178.223,39	0,00	178.223,39	8.911,17	191.581,37	13.357,98	0,00%	9.579,10	667,93