

COMUNE DI RANZANICO
Provincia di BERGAMO

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

TABELLA TARIFFE E RIDUZIONI
Allegato 3 alla Deliberazione del Consiglio Comunale
N 3 del 21/04/2022

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 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	8.610,11 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	15.770,64 €
		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)	63.804,73 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	25.865,41 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		3.887,63 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		12.958,82 €
	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)		14.783,24 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		33,87 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		5.168,04 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- 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		5.764,33 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
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		1.131,27 €	
	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		2.431,27 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		14.232,59 €	
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ	0,82
			fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.458,76 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		9.393,51 €	
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		0,00 €	
	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		9.775,50 €
	Oneri fissi		6.063,00 €
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		2,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		162.321,96 €
Costi variabili effettivi			104.364,01 €
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			104.364,01 €
Costi fissi effettivi			58.400,31 €
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			0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			58.400,31 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		162.764,32 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 138.349,67	% costi fissi utenze domestiche	85,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 85,00\%$	€ 49.640,26
		% costi variabili utenze domestiche	85,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 85,00\%$	€ 88.709,41
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 24.414,65	% costi fissi utenze non domestiche	15,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 15,00\%$	€ 8.760,05
		% costi variabili utenze non domestiche	15,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 15,00\%$	€ 15.654,60

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 risulta la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 138.349,67	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 49.640,26
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 88.709,41

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 24.414,65	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.760,05
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 15.654,60

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	20.602,32	0,84	215,82	0,90	0,279451	35,071479
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	18.462,81	0,98	144,91	1,60	0,326026	62,349296
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	11.456,24	1,08	74,84	2,10	0,359294	81,833451
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.420,89	1,16	40,11	2,60	0,385908	101,317606
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.061,00	1,24	11,00	3,20	0,412522	124,698592
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	419,00	1,30	4,00	3,70	0,432483	144,182748

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	802,00	0,32	2,60	0,140444	0,279566
2 .2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	0,67	5,51	0,294056	0,592465
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	536,00	1,33	10,93	0,583723	1,175254
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	512,00	1,00	8,19	0,438890	0,880634
2 .8	UFFICI, AGENZIE	150,00	1,13	9,30	0,495945	0,999988
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA	117,00	1,11	9,12	0,487168	0,980633
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	10,00	1,52	12,45	0,667113	1,338693
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA	1.149,00	1,04	8,50	0,456445	0,913967
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	1.518,00	4,84	39,67	2,124228	4,265540

2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	144,00	3,64	29,82	1,597560	3,206413
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	0,00	2,38	19,55	1,044558	2,102125
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	343,00	6,06	49,72	2,659674	5,346173

Come da Regolamento Ta.Ri. approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 in data 23/04/2014 (rif. titolo IV) si conferma inoltre l'applicazione alle tariffe sopra stabilite – per i casi pertinenti – delle seguenti esclusioni, riduzioni ed agevolazioni:

Cod.rid.	tipologia	Descrizione riduzione, esenzione o agevolazione	% riduzione	Applicazione su	Agevolazione
1	Riduzione	Smaltimento in proprio rifiuto umido.	10,00	Tariffa variabile	
2	Riduzione	Uso stagionale (seconde case).	10,00	Tariffa variabile	
4	Riduzione	Attività stagionali (non domestiche).	30,00	Tariffa variabile	
5	Riduzione	Utenze fuori perimetro.	60,00	Tariffa variabile	
6	Riduzione/Esenzione	Esenzione totale (art.13 regolamento).	100,00	Tariffa fissa e variabile	
7	Riduzione	Smaltimento in proprio (art.17 -c.1- regolamento).	30,00	Tariffa variabile	
8	Riduzione	Aire - rif. legge 80/2014 (utenze domestiche)	66,00	Tariffa fissa e variabile	

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	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	17.157,75	0,00	17.157,75	857,89	18.094,40	936,65	2,52%	904,72	46,83
1.2-Usò domestico-Due componenti	72	25.312,29	0,00	25.312,29	1.265,61	26.714,65	1.402,36	-0,75%	1.335,73	70,12
1.3-Usò domestico-Tre componenti	59	72.926,45	0,00	72.926,45	3.646,32	80.882,74	7.956,29	3,97%	4.044,14	397,82
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	104	8.689,05	0,00	8.689,05	434,45	8.789,87	100,82	-0,58%	439,49	5,04
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	119	2.463,94	0,00	2.463,94	123,20	2.890,60	426,66	-1,51%	144,53	21,33
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	69	818,89	0,00	818,89	40,94	975,49	156,60	0,63%	48,77	7,83
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	267	311,94	0,00	311,94	15,60	336,85	24,91	-14,05%	16,84	1,24
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	3550	2.345,34	0,00	2.345,34	117,27	2.368,94	23,60	-14,00%	118,45	1,18
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	75	1.190,32	0,00	1.190,32	59,52	1.133,54	-56,78	-14,00%	56,68	-2,84
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	512	785,80	0,00	785,80	39,29	675,59	-110,21	-14,02%	33,78	-5,51
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	53	285,04	0,00	285,04	14,25	244,66	-40,38	-14,00%	12,23	-2,02
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	117	199,72	0,00	199,72	9,99	171,73	-27,99	-14,01%	8,59	-1,40
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	10	23,33	0,00	23,33	1,17	20,06	-3,27	-14,01%	1,00	-0,17
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	94	1.865,43	0,00	1.865,43	93,27	1.911,41	45,98	-14,03%	95,57	2,30
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	317	10.810,31	0,00	10.810,31	540,52	11.556,91	746,60	-14,02%	577,85	37,33
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	134	2.687,82	0,00	2.687,82	134,39	2.814,30	126,48	-14,02%	140,72	6,33
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	148	507,95	0,00	507,95	25,40	434,59	-73,36	-14,01%	21,73	-3,67
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, peschierie, fiori e piante	171	3.193,65	0,00	3.193,65	159,68	2.746,01	-447,64	-14,01%	137,30	-22,38
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	4.994,54	0,00	4.994,54	249,73	0,00	-4.994,54	0,00%	0,00	-249,73
TOTALI	0	156.569,56	0,00	156.569,56	7.828,49	162.762,34	6.192,78	0,00%	8.138,12	309,63