

**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.

<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	<b>8.610,11 €</b>
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	<b>15.770,64 €</b>
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	<b>0,00 €</b>
	<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)	<b>63.804,73 €</b>
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	<b>25.865,41 €</b>
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		<b>3.887,63 €</b>
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		<b>12.958,82 €</b>
	<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)		<b>14.783,24 €</b>
	<b>COal</b> Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		<b>33,87 €</b>
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		<b>5.168,04 €</b>
	<b>Acc</b> Accantonamento		<b>0,00 €</b>
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		<b>0,00 €</b>
	- di cui per crediti		<b>0,00 €</b>
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		<b>0,00 €</b>
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		<b>0,00 €</b>
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		<b>5.764,33 €</b>
<b>Riic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		<b>0,00 €</b>	
<b>CK</b> proprietari		<b>0,00 €</b>	
<b>COI</b> Costi di natura	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		<b>0,00 €</b>

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		1.131,27 €	
	<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		2.431,27 €	
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		14.232,59 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,60	coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,82
			fattore sharing <b>ω</b>	0,10
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		1.458,76 €	
	<b>b(1+ω)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		9.393,51 €	
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		0,00 €	
	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		9.775,50 €
	Oneri fissi		6.063,00 €
<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		162.321,96 €
<b>Costi variabili effettivi</b>			104.364,01 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>			104.364,01 €
<b>Costi fissi effettivi</b>			58.400,31 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>ΣTF- Totale costi fissi</b>			58.400,31 €
<b>Costi totali</b>	ΣT = ΣTF + ΣTV		162.764,32 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
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 € 138.349,67	% costi fissi utenze domestiche	85,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 85,00%	€ 49.640,26
		% costi variabili utenze domestiche	85,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 85,00%	€ 88.709,41
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 24.414,65	% costi fissi utenze non domestiche	15,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 15,00%	€ 8.760,05
		% costi variabili utenze non domestiche	15,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 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:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<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

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<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	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	20.602,32	<b>0,84</b>	215,82	<b>0,90</b>	<b>0,279451</b>	<b>35,071479</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	18.462,81	<b>0,98</b>	144,91	<b>1,60</b>	<b>0,326026</b>	<b>62,349296</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	11.456,24	<b>1,08</b>	74,84	<b>2,10</b>	<b>0,359294</b>	<b>81,833451</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.420,89	<b>1,16</b>	40,11	<b>2,60</b>	<b>0,385908</b>	<b>101,317606</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.061,00	<b>1,24</b>	11,00	<b>3,20</b>	<b>0,412522</b>	<b>124,698592</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	419,00	<b>1,30</b>	4,00	<b>3,70</b>	<b>0,432483</b>	<b>144,182748</b>

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

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
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>156.569,56</b>	<b>0,00</b>	<b>156.569,56</b>	<b>7.828,49</b>	<b>162.762,34</b>	<b>6.192,78</b>	<b>0,00%</b>	<b>8.138,12</b>	<b>309,63</b>