

COMUNE DI VILMINORE DI SCALVE

Provincia di Bergamo

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI Anno 2023

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 degli 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 2023

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 Mtr-2, 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	28.190,50 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	24.725,89 €
		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)	60.388,96 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	24.688,39 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		24.372,78 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		18.335,66 €
	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)		138,92 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		4.474,97 €
	Acc Accantonamento		1.375,57 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		1.375,57 €
	- 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		6.963,46 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		59,98 €
	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		2.332,89 €
	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		11.894,73 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		3.761,22 €
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ 0,92
			fattore sharing ω 0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		7.136,84 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		2.482,41 €
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-6.879,07 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	
	Residuo RCU	-5.068,29 €	
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)	-1.810,78 €	
	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 €	
	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 €	
RC Conguagli fissi	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			192.515,92 €
Costi variabili effettivi				100.154,52 €
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				100.154,52 €
Costi fissi effettivi				95.338,39 €
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				981,22 €
ΣTF- Totale costi fissi				94.357,17 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			194.511,69 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 155.239,78	% costi fissi utenze domestiche	79,81%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 79,81\%$	€ 75.306,46
		% costi variabili utenze domestiche	79,81%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 79,81\%$	€ 79.933,32
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 39.271,91	% costi fissi utenze non domestiche	20,19%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,19\%$	€ 19.050,71
		% costi variabili utenze non domestiche	20,19%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,19\%$	€ 20.221,20

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 2023 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 155.239,78	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 75.306,46
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 79.933,32

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 39.271,91	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 19.050,71
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 20.221,20

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	33.619,26	0,84	313,20	0,80	0,395432	24,673062
1 .2	Due componenti	98.997,39	0,98	1.120,81	1,60	0,461338	49,346124
1 .3	Tre componenti	11.355,00	1,08	89,00	2,00	0,508413	61,682655
1 .4	Quattro componenti	14.840,00	1,16	106,00	2,60	0,546074	80,187452
1 .5	Cinque componenti	3.691,00	1,24	26,00	3,20	0,583734	98,692249
1 .6	Sei o piu` componenti	506,00	1,30	3,00	3,70	0,611979	114,112913

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	0,402799	0,428938
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.018,00	0,54	4,40	0,426493	0,449364
2 .7	Case di cura e riposo	1.259,00	1,00	8,19	0,789803	0,836430
2 .8	Uffici,agenzie	1.236,00	1,13	9,30	0,892477	0,949793
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	805,00	0,58	4,78	0,458085	0,488173
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	171,00	1,11	9,12	0,876681	0,931410
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	88,00	1,52	12,45	1,200500	1,271497
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	1.284,00	1,04	8,50	0,821395	0,868090
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	457,00	1,16	9,48	0,916171	0,968176
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	7.604,00	0,91	7,50	0,718720	0,765962
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	5.191,00	1,09	8,92	0,860885	0,910984
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	762,00	2,42	19,84	1,911323	2,026225
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	559,00	1,82	14,91	1,437441	1,522733
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	633,00	0,88	7,22	0,695026	0,737366
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	613,00	0,77	6,30	0,608148	0,643408
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	66,00	3,03	24,86	2,393103	2,538909

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 Uso domestico-Un componente	6900	20.990,49		20.990,49	1.049,52	21.020,67	30,18	0,14%	1.051,03	1,51
1 .2 Uso domestico-Due componenti	6097	97.684,59		97.684,59	4.884,23	100.982,86	3.298,27	3,37%	5.049,14	164,91
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	7141	11.940,04		11.940,04	597,00	11.262,52	-677,52	-5,67%	563,13	-33,87
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	7533	17.215,21		17.215,21	860,76	16.603,88	-611,33	-3,55%	830,19	-30,57
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	6964	4.864,71		4.864,71	243,24	4.720,47	-144,24	-2,96%	236,02	-7,22
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	12650	833,89		833,89	41,69	652,00	-181,89	-21,81%	32,60	-9,09
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	31200	2.520,76		2.520,76	126,04	2.595,00	74,24	2,94%	129,75	3,71
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	25450	866,54		866,54	43,33	891,63	25,09	2,89%	44,58	1,25
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	20983	1.989,36		1.989,36	99,47	2.047,43	58,07	2,91%	102,37	2,90
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	12360	2.211,96		2.211,96	110,60	2.277,04	65,08	2,94%	113,85	3,25
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	6708	739,92		739,92	37,00	761,73	21,81	2,94%	38,09	1,09
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	8550	317,40		317,40	15,87	309,18	-8,22	-2,58%	15,46	-0,41
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	8800	211,37		211,37	10,57	217,53	6,16	2,91%	10,88	0,31
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra)	16050	2.106,49		2.106,49	105,32	2.169,31	62,82	2,98%	108,47	3,15
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	22850	836,81		836,81	41,84	861,15	24,34	2,90%	43,06	1,22
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	31683	10.900,32		10.900,32	545,02	11.289,54	389,22	3,57%	564,48	19,46
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	15730	8.931,75		8.931,75	446,59	9.197,76	266,01	2,97%	459,89	13,30
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	12700	2.915,17		2.915,17	145,76	3.000,42	85,25	2,92%	150,02	4,26
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	6987	1.616,28		1.616,28	80,81	1.654,71	38,43	2,37%	82,74	1,93
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	12660	880,93		880,93	44,05	906,70	25,77	2,92%	45,34	1,29
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	8757	745,48		745,48	37,27	767,19	21,71	2,91%	38,36	1,09
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6600	316,26		316,26	15,81	325,51	9,25	2,92%	16,28	0,47
TOTALI		191.635,73		191.635,73	9.581,79	194.514,23	2.878,50	%	9.725,73	143,94