

COMUNE DI RANZANICO
Provincia di BERGAMO

***PIANO TARIFFARIO 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**, 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 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 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	7.570,51 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	16.055,55 €
		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)	65.665,11 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	26.356,36 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		4.675,33 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		13.570,84 €
	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)		14.827,16 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		34,52 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		6.548,54 €
	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		6.264,60 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €

Piano finanziario Ta.Ri. 2023

	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		2.262,54 €	
	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		2.477,42 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		14.502,74 €	
	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			1.486,45 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			9.571,81 €
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 €	

Piano finanziario Ta.Ri. 2023

Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		10.156,34 €
	Oneri fissi		3.238,50 €
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		2,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		162.764,37 €
Costi variabili effettivi			107.175,10 €
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			107.175,10 €
Costi fissi effettivi			58.992,54 €
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			0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			58.992,54 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		166.167,64 €

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	ΣTd = Ctuf + Ctuv € 141.242,50	% costi fissi utenze domestiche	85,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 85,00%	€ 50.143,66
		% costi variabili utenze domestiche	85,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 85,00%	€ 91.098,84
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 24.925,15	% costi fissi utenze non domestiche	15,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 15,00%	€ 8.848,88
		% costi variabili utenze non domestiche	15,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 15,00%	€ 16.076,27

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 141.242,50	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 50.143,66
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 91.098,84

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 24.925,15	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.848,88
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.076,27

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	23.152,57	0,84	227,76	1,00	0,278312	39,198987
1 .2	Due componenti	17.370,42	0,98	137,19	1,60	0,324697	62,718380
1 .3	Tre componenti	11.145,21	1,08	73,74	2,10	0,357830	82,317874
1 .4	Quattro componenti	7.107,79	1,16	38,26	2,60	0,384336	101,917368
1 .5	Cinque componenti	2.152,00	1,24	11,00	3,20	0,410842	125,436761
1 .6	Sei o piu' componenti	622,00	1,30	5,00	3,70	0,430721	145,036255
1 .1	Un componente-Esenzione totale (art.13 regolamento).	338,00	0,84	6,00	1,00		
1 .2	Due componenti-Esenzione totale (art.13 regolamento).	55,00	0,98	2,00	1,60		
1 .3	Tre componenti-Esenzione totale (art.13 regolamento).	829,00	1,08	7,00	2,10		
1 .2	Due componenti-Esenzione totale (art.13 regolamento).-Smaltimento i	49,00	0,98	1,00	1,60		
1 .3	Tre componenti-Esenzione totale (art.13 regolamento).-Smaltimento i	84,00	1,08	1,00	2,10		
1 .1	Un componente-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	10.350,90	0,84	57,71	1,00	0,278312	35,279089
1 .2	Due componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	9.193,18	0,98	49,14	1,60	0,324697	56,446542
1 .3	Tre componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	3.791,00	1,08	20,00	2,10	0,357830	74,086087
1 .4	Quattro componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	1.676,00	1,16	12,00	2,60	0,384336	91,725631
1 .5	Cinque componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	350,00	1,24	2,00	3,20	0,410842	112,893085
1 .6	Sei o piu' componenti- Smaltimento in proprio rifiuto umido.	232,00	1,30	1,00	3,70	0,430721	130,532629
1 .1	Un componente-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Esenzione total	145,00	0,84	1,00	1,00		

Piano finanziario Ta.Ri. 2023

1 .2	Due componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Esenzione tota	85,00	0,98	1,00	1,60		
1 .2	Due componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Uso stagionale	467,00	0,98	4,00	1,60	0,324697	50,801888
1 .3	Tre componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Uso stagionale	2.398,92	1,08	20,15	2,10	0,357830	66,677478
1 .3	Tre componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Uso stagionale	108,00	1,08	1,00	2,10	0,357830	26,670991
1 .2	Due componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Utenze fuori p	178,00	0,98	2,00	1,60	0,324697	22,578617
1 .4	Quattro componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Utenze fuo	167,00	1,16	1,00	2,60	0,384336	36,690252
1 .5	Cinque componenti-Smaltimento in proprio rifiuto umido.-Utenze fuor	193,00	1,24	1,00	3,20	0,410842	45,157234
1 .1	Un componente-Uso stagionale (seconde case).	30,00	0,84	1,00	1,00	0,278312	35,279089
1 .2	Due componenti-Uso stagionale (seconde case).	2.896,92	0,98	70,08	1,60	0,324697	56,446542
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale (seconde case).	49.623,13	1,08	617,75	2,10	0,357830	74,086087
1 .1	Un componente-Uso stagionale (seconde case).-Esenzione totale (art.	80,00	0,84	1,00	1,00		
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale (seconde case).-Esenzione totale (art	2.466,00	1,08	22,00	2,10		
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale (seconde case).-Smaltimento in propri	4.600,00	1,08	31,00	2,10	0,357830	66,677478
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale (seconde case).-Utenze fuori perimetr	50,00	1,08	1,00	2,10	0,357830	29,634434
1 .1	Un componente-Utenze fuori perimetro.	185,00	0,84	1,00	1,00	0,278312	15,679595
1 .2	Due componenti-Utenze fuori perimetro.	489,00	0,98	1,00	1,60	0,324697	25,087352
1 .3	Tre componenti-Utenze fuori perimetro.-Smaltimento in proprio rifiu	72,00	1,08	1,00	2,10	0,357830	29,634434
1 .3	Tre componenti-Utenze fuori perimetro.-Uso stagionale (seconde case	621,00	1,08	4,00	2,10	0,357830	29,634434

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	0,146002	0,294219
2 .2	Campeggi,distributori carburanti		0,67	5,51	0,305691	0,623517
2 .5	Alberghi con ristorazione	725,07	1,33	10,93	0,606821	1,236852
2 .6	Alberghi senza ristorazione	49,00				
2 .7	Case di cura e riposo	512,00	1,00	8,19	0,456256	0,926790
2 .8	Uffici,agenzie	150,00	1,13	9,30	0,515569	1,052399
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	117,00	1,11	9,12	0,506444	1,032030
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	10,00	1,52	12,45	0,693509	1,408857
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	1.203,00	1,04	8,50	0,474506	0,961870
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	1.518,00	4,84	39,67	2,208281	4,489107
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria	144,00	3,64	29,82	1,660773	3,374469
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form		2,38	19,55	1,085890	2,212302
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	199,00	6,06	55,00	2,764914	6,223870
2 .5	Alberghi con ristorazione-Attività stagionali (non domestiche).	65,00	1,33	10,93	0,606821	0,865796
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria-Attività stagionali (non domestiche).	220,00	3,64	29,82	1,660773	2,362128
2 .2	Campeggi,distributori carburanti-Attività stagionali (non domestiche)	3.550,00	0,67	5,51	0,305691	0,392816
2 .5	Alberghi con ristorazione-Attività stagionali (non domestiche).-Sma	55,00	1,33	10,93	0,606821	0,779217
2 .8	Uffici,agenzie-Attività stagionali (non domestiche).-Smaltimento in	18,00	1,13	9,30	0,515569	0,663011
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Attività stagionali (non dome	386,00	4,84	39,67	2,208281	2,828137
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria-Attività stagionali (non domestiche).-Smalti	130,00	3,64	29,82	1,660773	2,125915

Piano finanziario Ta.Ri. 2023

2 .8	Uffici,agenzie-Esenzione totale (art.13 regolamento).	100,00	1,13	9,30		
2 .5	Alberghi con ristorazione-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	20,00	1,33	10,93	0,606821	1,113167
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra-Smaltimento in p	248,00	1,04	8,50	0,474506	0,865683
2 .17	Bar,caffe`,pasticceria-Smaltimento in proprio rifiuto umido.	180,00	3,64	29,82	1,660773	3,037022
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form-Smaltimento in p	148,00	2,38	19,55	1,085890	1,991072
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra-Smaltimento in p	25,00	1,04	8,50	0,474506	0,346273

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	6839	18.466,28		18.466,28	923,31	20.399,56	1.933,28	10,46%	1.019,98	96,67
1 .2 Uso domestico-Due componenti	6868	26.527,40		26.527,40	1.326,37	25.542,38	-985,02	-3,71%	1.277,12	-49,25
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	5614	81.804,05		81.804,05	4.090,20	82.845,90	1.041,85	1,27%	4.142,30	52,10
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9570	8.714,56		8.714,56	435,73	8.477,32	-237,24	-2,72%	423,87	-11,86
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	11717	2.890,60		2.890,60	144,53	2.758,01	-132,59	-4,58%	137,90	-6,63
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	6569	983,47		983,47	49,17	1.223,57	240,10	24,41%	61,18	12,01
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	26733	336,85		336,85	16,84	353,05	16,20	4,80%	17,65	0,81
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	355000	2.368,94		2.368,94	118,45	2.479,70	110,76	4,67%	123,99	5,54
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	5211	1.133,54		1.133,54	56,68	1.543,13	409,59	36,13%	77,16	20,48
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	2450							%		
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	51200	675,59		675,59	33,78	708,12	32,53	4,81%	35,41	1,63
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	5360	244,66		244,66	12,23	256,40	11,74	4,79%	12,82	0,59
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	11700	171,73		171,73	8,59	180,00	8,27	4,81%	9,00	0,41
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1000	20,06		20,06	1,00	21,03	0,97	4,83%	1,05	0,05
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	9225	1.911,41		1.911,41	95,57	2.080,84	169,43	8,86%	104,04	8,47
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	31733	11.556,91		11.556,91	577,85	12.110,69	553,78	4,79%	605,53	27,68
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	13480	2.814,30		2.814,30	140,72	2.947,99	133,69	4,75%	147,40	6,68
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	14800	434,59		434,59	21,73	455,39	20,80	4,78%	22,77	1,04
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6633	2.746,01		2.746,01	137,30	1.788,77	-957,24	-34,85%	89,44	-47,86
TOTALI		163.800,95		163.800,95	8.190,05	166.171,85	2.370,90	%	8.308,61	118,56