

COMUNE DI VALTORTA

Provincia di Bergamo

PIANO FINANZIARIO 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 programmatoria 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 2013

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	8.540,56 €		
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	1.404,28 €		
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	4.490,32 €		
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	12.220,05 €		
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	11.326,62 €		
CC Costi comuni	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	3.576,70 €		
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	1.378,24 €		
		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)	4,49 €		
CK Costi d'uso del capitale	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	Amm Ammortamenti	508,79 €		
		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	436,76 €		
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	0,00 €				
CK proprietari	0,00 €				
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	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 €		
		COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2	5.499,00 €		
		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	0,00 €		
		COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2	0,00 €		
AR Proventi e ricavi	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	545,63 €		
		ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI	794,37 €		
		fattore sharing b	0,30	coefficiente gradualità γ	0,55
				fattore sharing ù	0,40
		b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing	163,68 €		
		b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing	333,63 €		
RC Conguagli variabili	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	Rctv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	0,00 €		
		di cui: Residuo RCND	0,00 €		
		Residuo RCU	0,00 €		

RC Conguagli fissi	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 €	
	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		1.783,08 €	
	Oneri fissi		234,00 €	
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		49.664,00 €	
Costi variabili effettivi			36.226,04 €	
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 €	
ÓTV - Totale costi variabili			36.226,04 €	
Costi fissi effettivi			14.679,54 €	
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 €	
ÓTF- Totale costi fissi			14.679,54 €	
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$		50.905,58 €	

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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 48.090,50	% costi fissi utenze domestiche	94,47%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 94,47\%$	€ 13.867,76
		% costi variabili utenze domestiche	94,47%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 94,47\%$	€ 34.222,74
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 2.815,08	% costi fissi utenze non domestiche	5,53%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 5,53\%$	€ 811,78
		% costi variabili utenze non domestiche	5,53%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 5,53\%$	€ 2.003,30

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 Trsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 48.090,50	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 13.867,76
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 34.222,74

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 2.815,08	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 811,78
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.003,30

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche					
Tariffa utenza domestica		mq	Num. Uten. <i>Esclusi immobili accessori</i>	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	Tari case e appartamenti - occupanti 1	10.160,05	175,09	0,291568	39,485778
1 .2	Tari case e appartamenti - occupanti 2	10.229,65	181,12	0,316922	62,345966
1 .3	Tari case e appartamenti - occupanti 3	7.754,67	114,41	0,342276	79,664290
1 .4	Tari case e appartamenti - occupanti 4	4.885,00	55,00	0,367630	94,904415
1 .5	Tari case e appartamenti - occupanti 5	980,00	9,00	0,392984	110,837273
1 .6	Tari case e appartamenti - occupanti 6	90,00	1,00	0,418338	138,546591
1 .9	Box, ripostigli e locali diversi	8.487,68	288,19	0,304245	
1 .1	Tari case e appartamenti - occupanti 1-Riduzione per distanza casso	75,00	1,00	0,204098	27,640045
1 .2	Tari case e appartamenti - occupanti 2-Riduzione per distanza casso	70,00	1,00	0,221845	43,642176
1 .9	Box, ripostigli e locali diversi-Riduzione per distanza cassone	100,00	1,00	0,212972	
1 .1	Tari case e appartamenti - occupanti 1-Riduzione per distanza casso	171,00	2,00	0,204098	27,640045
1 .2	Tari case e appartamenti - occupanti 2-Riduzione per distanza casso	221,00	3,00	0,221845	43,642176
1 .3	Tari case e appartamenti - occupanti 3-Riduzione per distanza casso	215,00	4,00	0,239593	55,765003
1 .4	Tari case e appartamenti - occupanti 4-Riduzione per distanza casso	80,00	1,00	0,257341	66,433090

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	Tariffa fissa	Tariffa variabile
2 .2	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d	670,00	0,189746	0,443560
2 .3	Campeggi, distributori carburanti, impianti sporti	100,00	0,342287	0,740316
2 .6	Alberghi con ristorante	780,00	0,346008	0,629163
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	110,00	0,342287	0,681594
2 .12	Attivita' artigianali tipo botteghe: falegname, id	386,00	0,148820	0,450900
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	125,00	0,223231	0,534789
2 .15	Attivita' artigianali di produzione beni specifici	166,00	0,223231	0,629163
2 .17	Bar, caffe', pasticceria	262,00	0,744103	2,516655
2 .19	Plurilicenze alimentari e miste	49,00	0,520872	1,258327

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	Imposta precedente	Imposta prevista	Differenza incasso	% Differenza
1 .1 Domestica-Tari case e appartamenti - occupanti 1	5746	9.053,36	10.009,66	956,30	10,56%
1 .2 Domestica-Tari case e appartamenti - occupanti 2	5622	13.480,60	14.773,77	1.293,17	9,59%
1 .3 Domestica-Tari case e appartamenti - occupanti 3	6674	11.011,88	12.042,63	1.030,75	9,36%
1 .4 Domestica-Tari case e appartamenti - occupanti 4	8711	6.729,66	7.102,37	372,71	5,53%
1 .5 Domestica-Tari case e appartamenti - occupanti 5	10889	1.383,75	1.382,69	-1,06	-0,07%
1 .6 Domestica-Tari case e appartamenti - occupanti 6	9000	169,40	176,20	6,80	4,01%
1 .9 Domestica-Box, ripostigli e locali diversi	2970	2.540,82	2.603,83	63,01	2,47%
2 .2 Non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d	67000	549,40	424,32	-125,08	-22,76%
2 .3 Non domestica-Campeggi, distributori carburanti, impianti sporti	10000	154,00	108,26	-45,74	-29,70%
2 .6 Non domestica-Alberghi con ristorante	26000	674,31	760,64	86,33	12,80%
2 .8 Non domestica-Uffici, agenzie, studi professionali	5500	139,91	112,63	-27,28	-19,49%
2 .12 Non domestica-Attivita' artigianali tipo botteghe: falegname, id	19300	85,58	231,49	145,91	170,49%
2 .13 Non domestica-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	6250	104,25	94,76	-9,49	-9,10%
2 .15 Non domestica-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	8300	119,85	141,49	21,64	18,05%
2 .17 Non domestica-Bar, cafe', pasticceria	8733	464,68	854,32	389,64	83,85%
2 .19 Non domestica-Plurilicenze alimentari e miste	4900	70,47	87,18	16,71	23,71%
TOTALI		46.731,92	50.906,24	4.174,32	