

COMUNE DI AVIATICO
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 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 2025

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	4.303,62 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	16.567,16 €
		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)	50.256,94 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	38.928,22 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		14.503,07 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		8.007,60 €
	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)		21,38 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		11.183,46 €
	Acc Accantonamento		19.974,80 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		19.974,80 €
	- 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		6.149,97 €
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 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		14.922,00 €
	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	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		857,34 €	
	AR _{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		8.112,12 €	
	fattore sharing b	0,50	coefficiente gradualità y	0,63
			fattore sharing ù	0,30
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing			428,67 €
	b(1+ù)AR _{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			5.272,88 €
RC Conguagli variabili	RC _{tv} 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 COS _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento COV _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento COQ _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento CO _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €	
	RC _{tf} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-618,23 €	
	di cui: Residuo RCU		0,00 €	
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €	
RC Conguagli fissi	recupero scostamento COV _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento COQ _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento CO _{exp}		0,00 €	
	recupero scostamento tariffe fisse a-2		0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		7.752,00 €	
	Oneri fissi		2.320,00 €	
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		9,50%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente		176.350,10 €	
Costi variabili effettivi			122.724,77 €	
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		122.724,77 €
Costi fissi effettivi		65.845,67 €
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		65.845,67 €
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$	188.570,44 €

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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 179.085,34	% costi fissi utenze domestiche	94,97 %	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 94,97\%$	€ 62.533,63
		% costi variabili utenze domestiche	94,97 %	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 94,97\%$	€ 116.551,71
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctmf + Ctnv$ € 9.485,10	% costi fissi utenze non domestiche	5,03%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 5,03\%$	€ 3.312,04
		% costi variabili utenze non domestiche	5,03%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 5,03\%$	€ 6.173,06

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> $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 179.085,34	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 62.533,63
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 116.551,71

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 9.485,10	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.312,04
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.173,06

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 proporziona le di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	Abitazioni - 1 occupanti	14.430,00	0,84	164,00	0,60	0,388123	29,908827
1 .2	Abitazioni - 2 occupanti	112.754,8 4	0,98	1.474,00	1,40	0,452811	69,787264
1 .3	Abitazioni - 3 occupanti	4.780,00	1,08	38,00	1,80	0,499016	89,726482
1 .4	Abitazioni - 4 occupanti	3.615,00	1,16	29,00	2,20	0,535980	109,665700
1 .5	Abitazioni - 5 occupanti	1.027,00	1,24	5,00	2,90	0,572944	144,559333
1 .6	Abitazioni - 6 occupanti	417,00	1,30	4,00	3,40	0,600667	169,483356
1 .1	Abitazioni - 1 occupanti-Appartamenti con riduzione	610,00	0,84	5,00	0,60	0,116437	8,972648
1 .2	Abitazioni - 2 occupanti-Appartamenti con riduzione	2.536,00	0,98	33,00	1,40	0,135843	20,936179
1 .3	Abitazioni - 3 occupanti-Appartamenti con riduzione	118,00	1,08	2,00	1,80	0,149704	26,917944
1 .2	Abitazioni - 2 occupanti-Parte variabilecompresa con abitazione pri	242,00	0,98	3,00	1,40	0,452811	
1 .1	Abitazioni - 1 occupanti-Riduzione 100% uiu	16,00	0,84	1,00	0,60	0,388123	
1 .2	Abitazioni - 2 occupanti-Riduzione 100% uiu	152,00	0,98	11,00	1,40	0,452811	
1 .3	Abitazioni - 3 occupanti-Riduzione 100% uiu	64,00	1,08	2,00	1,80	0,499016	
1 .4	Abitazioni - 4 occupanti-Riduzione 100% uiu	121,00	1,16	1,00	2,20	0,535980	

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 culto	57,00	0,32	2,60	0,171468	0,316825
2 .5	Alberghi con ristorante	350,00	1,07	8,79	0,573348	1,071112
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	84,00	1,00	8,21	0,535839	1,000436
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	128,00	1,07	8,80	0,573348	1,072331
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe: falegnami, idra	231,00	0,72	5,90	0,385804	0,718949
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	471,00	0,55	4,50	0,294711	0,548351
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	795,00	4,84	39,67	2,593463	4,834021
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	287,00	3,64	29,82	1,950455	3,633741
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	162,00	1,54	12,59	0,825192	1,534165

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

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.pr ov. precedente	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O3 Differenza incasso	N3 = % Differenza	N4= Add. Prov. prevista	N5=N 4-O4 Differ. Add. Prov.
1 .1 Domestica-Abitazioni - 1 occupanti	8805	10.258,94		10.258,94	512,95	10.627,94	369,00	3,59%	531,40	18,45
1 .2 Domestica-Abitazioni - 2 occupanti	7558	145.215,70		145.215,70	7.260,79	155.140,45	9.924,75	6,83%	7.757,02	496,23
1 .3 Domestica-Abitazioni - 3 occupanti	11814	5.627,00		5.627,00	281,35	5.898,49	271,49	4,82%	294,92	13,57
1 .4 Domestica-Abitazioni - 4 occupanti	12453	4.909,71		4.909,71	245,49	5.182,89	273,18	5,56%	259,14	13,65
1 .5 Domestica-Abitazioni - 5 occupanti	20540	1.152,61		1.152,61	57,63	1.311,21	158,60	13,76%	65,56	7,93
1 .6 Domestica-Abitazioni - 6 occupanti	10425	852,33		852,33	42,62	928,39	76,06	8,92%	46,42	3,80
2 .1 Non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	5700	25,10		25,10	1,26	27,83	2,73	10,87%	1,39	0,13
2 .5 Non domestica-Alberghi con ristorante	17500	687,48		687,48	34,37	575,56	-111,92	-16,27%	28,78	-5,59
2 .8 Non domestica-Uffici, agenzie, studi professionali	8400	116,29		116,29	5,81	129,05	12,76	10,97%	6,45	0,64
2 .11 Non domestica-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	4267	189,79		189,79	9,49	210,64	20,85	10,98%	10,53	1,04
2 .12 Non domestica-Attività artigianali tipo botteghe:falegnameria, idra	11550	230,01		230,01	11,50	255,19	25,18	10,94%	12,76	1,26
2 .15 Non domestica-Attività artigianali di produzione beni specifici	23550	357,91		357,91	17,90	397,08	39,17	10,94%	19,85	1,95
2 .16 Non domestica-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	19875	5.321,81		5.321,81	266,09	5.904,86	583,05	10,95%	295,24	29,15
2 .17 Non domestica-Bar, caffè, pasticceria	14350	1.616,50		1.616,50	80,83	1.602,68	-13,82	-0,85%	80,13	-0,70

2 .19 Non domestica-Plurilicenze alimentari e/o miste	8100	344,53		344,53	17,23	382,21	37,68	10,93%	19,11	1,88
TOTALI		176.905,71		176.905,71	8.845,31	188.574,47	11.668,76	%	9.428,70	583,39