



COMUNE DI MOZZANICA

ALLEGATO A alla DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 21 DEL 24.06.2021

1. Piano economico-finanziario 2021

PEF 2021		Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF)			
	Input dati Ciclo integrato RU	Comune di Mozzanica			
		Costi del gestore diverso dal Comune	Costi Comune non rivalutati	Costi Comune rivalutati	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	32.907	-	-	32.907
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	-	-	-	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	101.163	-	-	101.163
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	128.037	17.540	17.750	145.787
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTV	G	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	19.918	-	-	19.918
Fattore di Sharing b	E	0,60	-	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	11.951	-	-	11.951
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI ARCONAI	G	20.496	-	-	20.496
Fattore di Sharing b(1+w)	E	0,84	-	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+w)ARCONAI	E	17.217	-	-	17.217
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCTV	E-G	-	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	-	-	-	1,00
Numero di rate r	E	-	-	-	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RCTV/r	E	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	25.382	25.382
ΣT_{Va} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C				276.072
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	29.565	-	-	29.565
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	-	16.773	16.974	16.974
Costi generali di gestione CGG	G	25.303	11.945	12.088	37.391
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-	-	-
Altri costi COAL	G	205	-	-	205
Costi comuni CC	C	25.507	-	29.062	54.570
Ammortamenti Amm	G	14.033	-	4.876	18.909
Accantonamenti Acc	G	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	G	14.154	-	10.417	24.571
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RLIC	G	744	-	-	744
Costi d'uso del capitale CK	C	28.931	-	15.292	44.223
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTF	G	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCTF	E-G	-	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	-	-	-	1,00
Numero di rate r	C	-	-	-	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RCTF/r	E	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	9.824	9.824
ΣT_{Fa} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C				138.182
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	26.225	-	-	26.225
ΣT_A= ΣT_{Va} + ΣT_{Fa}	C				388.029
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	2.090	2.115	2.115

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF			
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COVEXPTV2021	E		-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COVEXPTV,2021	E		-
Numero di rate r'	E		-
Rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'	E		-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCUTV	E		-
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E		-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RCTV,2020/r2020 (se r2020 > 1)	E		-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r2020 (da PEF 2020)	E		-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C		276.072
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COVEXPTV2021	E		-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C		1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCUTF	E		-
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E		-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RCTF,2020/r2020 (se r2020 > 1)	E		-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r2020 (da PEF 2020)	C		-
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C		138.182
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	26.225	388.029
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %	G		
qp-2 kg	G		
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G		
fabbisogno standard €cent/kg	E		
costo medio settore €cent/kg	E		
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y1	E		
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y2	E		
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y3	E		
Totale g	C		0
Coefficiente di gradualità (1+g)	C		1
Verifica del limite di crescita			
ipia	MTR		1,7%
coefficiente di recupero di produttività Xa	E		0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QLa	E		0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PGa	E		0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C192021	E		0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe r	C		1,8%
(1+r)	C		1,016
ΣTa	C		388,029
ΣTVa-1	E		209,558
ΣTFa-1	E		172,744
ΣTa-1	C		382,303
ΣTa/ ΣTa-1	C		1,0150
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C		388,029
delta (ΣTa-ΣTmax)	C		-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR			
Riclassifica TVa	E		247.732,58
Riclassifica TFa	E		138.181,85
Attività esterne Ciclo integrato RU			
	G		-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)			
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C		-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C		-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a RCNDTV)	C		-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C		-

Per la determinazione delle entrate tariffarie occorre sottrarre al valore del Piano Finanziario come sopra determinato l'importo delle detrazioni di cui alla Determinazione 2/2020 comma 1.4.

2. Ripartizione copertura costi tra utenze domestiche e non domestiche

La ripartizione dei costi tra le due macrocategorie (utenze domestiche e non domestiche) deve avvenire secondo "criteri razionali" e assicurando comunque l'agevolazione prevista per le utenze domestiche (che si analizzerà più avanti). Il riferimento a "criteri razionali" implica:

- la necessità di esplicitare il criterio utilizzato, con correlativa insufficienza di una ripartizione priva di motivazione o meramente apodittica;
- la razionalità del criterio, che deve quindi fondarsi su fatti o situazioni effettivamente indicative della globale attitudine a produrre rifiuti delle due macrocategorie di utenza;
- la possibile pluralità di sistemi di ripartizione, individuabili in maniera certamente discrezionale, ma non arbitraria.

L'ente individua le misure relative alla copertura dei costi da parte delle utenze domestiche e non domestiche attraverso il criterio della produzione ponderata di rifiuti delle due macrocategorie:

	Utenze domestiche		Utenze non domestiche		Totale	Ponderazione
la superficie a ruolo (in mq)	208.441,6	75,34%	68.223,0	24,66%	276.664,6	20%
la produzione di rifiuti (in Kg) - <i>misurata puntualmente presunta mediante calcolo indicato dalla circolare del Ministero dell'Ambiente, 108 del 7 ottobre 1999</i>	1.375.257,8	71,82%	539.481,2	28,18%	1.914.739,0	80%

Le misure viste sopra seguono un criterio di ponderazione (vedi colonna), che individua i criteri più importanti sulla base delle seguenti motivazioni:

- la misura più rispondente ad una effettiva suddivisione razionale dei costi tra macrocategorie è fornita dalla produzione dei rifiuti che risponde a metodi di calcolo presuntivi, non misurabili diversamente;
- il criterio che si ritiene meno incisivo è costituito dalla superficie tassabile, dal momento che lo stesso non fornisce la dimensione circa l'utilizzo effettivo del servizio.

Dalle proporzioni viste sopra emerge la seguente ripartizione percentuale, che si intende confermare per l'anno 2021:

% COPERTURA DEI COSTI PER UTENZE DOMESTICHE	72,53%
% COPERTURA DEI COSTI PER UTENZE NON DOMESTICHE	27,47%

3. Coefficienti ex D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158

Tabella 1a - Coefficienti *Ka* per l'attribuzione della parte fissa della tariffa alle utenze domestiche

Comuni con popolazione < 5.000 abitanti				
Fascia	Numero componenti del nucleo familiare	<i>Ka</i> Coefficiente di adattamento per superficie e numero di componenti del nucleo familiare		
		Nord	Centro	Sud
<i>FASCIA A</i>	1	0,84	0,82	0,75
<i>FASCIA B</i>	2	0,98	0,92	0,88
<i>FASCIA C</i>	3	1,08	1,03	1,00
<i>FASCIA D</i>	4	1,16	1,1	1,08
<i>FASCIA E</i>	5	1,24	1,17	1,11
<i>FASCIA F</i>	6 o più	1,30	1,21	1,10

Tabella 2 - Coefficienti *Kb* per l'attribuzione della parte variabile della tariffa alle utenze domestiche

Fascia	Numero componenti del nucleo familiare	<i>Kb</i> Coefficiente proporzionale di produttività per numero di componenti del nucleo familiare		
		minimo	massimo	medio
<i>FASCIA A</i>	1	0,6	1	0,8
<i>FASCIA B</i>	2	1,4	1,8	1,6
<i>FASCIA C</i>	3	1,8	2,3	2,05
<i>FASCIA D</i>	4	2,2	3	2,6
<i>FASCIA E</i>	5	2,9	3,6	3,25
<i>FASCIA F</i>	6 o più	3,4	4,1	3,75

Tabella 3a – Coefficienti Kc per l'attribuzione della parte fissa della tariffa alle utenze non domestiche

Categoria	Attività per comuni < 5.000 abitanti	Kc Coefficiente potenziale produzione					
		Nord		Centro		Sud	
		min	max	min	max	min	max
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,32	0,51	0,34	0,66	0,29	0,52
2	Campeggi, distributori carburanti	0,67	0,80	0,70	0,85	0,44	0,74
3	Stabilimenti balneari	0,38	0,63	0,43	0,62	0,66	0,75
4	Esposizioni, autosaloni	0,30	0,43	0,23	0,49	0,34	0,52
5	Alberghi con ristorante	1,07	1,33	1,02	1,49	1,01	1,55
6	Alberghi senza ristorante	0,80	0,91	0,65	0,85	0,85	0,99
7	Case di cura e riposo	0,95	1,00	0,93	0,96	0,89	1,20
8	Uffici, agenzie	1,00	1,13	0,76	1,09	0,90	1,05
9	Banche, istituti di credito, studi professionali	0,55	0,58	0,48	0,53	0,44	0,63
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	0,87	1,11	0,86	1,10	0,94	1,16
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,07	1,52	0,86	1,20	1,02	1,52
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	0,72	1,04	0,68	1,00	0,78	1,06
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,92	1,16	0,92	1,19	0,91	1,45
14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,43	0,91	0,42	0,88	0,41	0,86
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,55	1,09	0,53	1,00	0,67	0,95
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	4,84	7,42	5,01	9,29	5,54	8,18
17	Bar, caffè, pasticceria	3,64	6,28	3,83	7,23	4,38	6,32
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,76	2,38	1,91	2,66	0,57	2,80
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	1,54	2,61	1,13	2,39	2,14	3,02
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6,06	10,44	6,58	10,89	4,34	10,88
21	Discoteche, night club	1,04	1,64	1,00	1,58	1,02	1,75

Tabella 4a - Interventi di produzione kg/m² anno per l'attribuzione della parte variabile della tariffa alle utenze non domestiche; coefficienti Kd

Categoria	Attività per comuni < 5.000 abitanti	Kd Coefficiente produzione Kg/m ² anno					
		Nord		Centro		Sud	
		min	max	min	max	min	max
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	2,60	4,20	2,93	5,62	2,54	4,55
2	Campeggi, distributori carburanti	5,51	6,55	5,95	7,20	3,83	6,50
3	Stabilimenti balneari	3,11	5,20	3,65	5,31	5,80	6,64
4	Esposizioni, autosaloni	2,50	3,55	1,95	4,16	2,97	4,55
5	Alberghi con ristorante	8,79	10,93	8,66	12,65	8,91	13,64
6	Alberghi senza ristorante	6,55	7,49	5,52	7,23	7,51	8,70
7	Case di cura e riposo	7,82	8,19	7,88	8,20	7,80	10,54
8	Uffici, agenzie	8,21	9,30	6,48	9,25	7,89	9,26
9	Banche, istituti di credito, studi professionali	4,50	4,78	4,10	4,52	3,90	5,51
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	7,11	9,12	7,28	9,38	8,24	10,21
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	8,80	12,45	7,31	10,19	8,98	13,34
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	5,90	8,50	5,75	8,54	6,85	9,34
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	7,55	9,48	7,82	10,10	7,98	12,75
14	Attività industriali con capannoni di produzione	3,50	7,50	3,57	7,50	3,62	7,53
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	4,50	8,92	4,47	8,52	5,91	8,34
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	39,67	60,88	42,56	78,93	48,74	71,99
17	Bar, caffè, pasticceria	29,82	51,47	32,52	62,31	38,50	55,61
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	14,43	19,55	16,20	22,57	5,00	24,68
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	12,59	21,41	9,60	20,35	18,80	26,55
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	49,72	85,60	55,94	92,55	30,00	95,75
21	Discoteche, night club	8,56	13,45	8,51	13,42	8,95	15,43