

**COMUNE DI SOTTO IL MONTE GIOVANNI  
XXIII**  
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 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<b>CG</b> Costi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	16.297,00 €
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	22.469,00 €
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €
	<b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	98.468,00 €
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	68.159,00 €
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		37.413,00 €
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		66.021,00 €
	<b>CCD</b> 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 €
	<b>COal</b> Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		76,00 €
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		11.652,00 €
	<b>Acc</b> Accantonamento		16.526,00 €
	- 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 €
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		14.292,00 €
<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
<b>CK</b> proprietari		0,00 €	
<b>COI</b> Costi di natura	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>CQexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COI tv</b> Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	<b>CQexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COI tf</b> Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,00	coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,00
			fattore sharing <b>ù</b>	0,00
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		4.237,00 €	
	<b>b(1+ù)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		6.317,00 €	
RC Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-30.977,00 €	
	di cui: Residuo <b>RCND</b>	0,00 €		
	Residuo <b>RCU</b>	0,00 €		
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)	0,00 €		
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COSexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COVexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COQexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento tariffe variabili a-2	0,00 €		
RC Conguagli fissi	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		30.497,00 €	
	di cui: Residuo <b>RCU</b>	0,00 €		
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)	0,00 €		
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COVexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COQexp</b>	0,00 €		
	recupero scostamento <b>COexp</b>	0,00 €		

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
<b>Oneri relativi all'IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		22.262,00 €
	Oneri fissi		3.732,00 €
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
<b>Voci libere per costi fisse:</b>	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
<b>Limiti di crescita</b>	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		3,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		368.746,00 €
<b>Costi variabili effettivi</b>			169.827,00 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>ÓTV - Totale costi variabili</b>			169.827,00 €
<b>Costi fissi effettivi</b>			196.506,00 €
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			3.629,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			2.510,00 €
<b>ÓTF- Totale costi fissi</b>			197.624,00 €
<b>Costi totali</b>	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$		367.451,00 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta cosí definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 298.701,65	% costi fissi utenze domestiche	82,82%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 82,82\%$	€ 163.672,20
		% costi variabili utenze domestiche	79,51%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 79,51\%$	€ 135.029,45
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 68.749,35	% costi fissi utenze non domestiche	17,18%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 17,18\%$	€ 33.951,80
		% costi variabili utenze non domestiche	20,49%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 20,49\%$	€ 34.797,55

## 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:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	<b>€ 298.701,65</b>	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	<b>€ 163.672,20</b>
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	<b>€ 135.029,45</b>

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	<b>€ 68.749,35</b>	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<b>€ 33.951,80</b>
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<b>€ 34.797,55</b>

**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 proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa  <i>fissa</i>	Tariffa  <i>variabile</i>
1 .1	Un componente	57.112,29	<b>0,84</b>	489,03	<b>0,75</b>	<b>0,540824</b>	<b>34,068750</b>
1 .2	Due componenti	70.229,92	<b>0,98</b>	498,02	<b>1,69</b>	<b>0,630962</b>	<b>76,768251</b>
1 .3	Tre componenti	55.777,00	<b>1,08</b>	386,00	<b>1,86</b>	<b>0,695346</b>	<b>84,490502</b>
1 .4	Quattro componenti	47.012,00	<b>1,16</b>	327,00	<b>2,23</b>	<b>0,746853</b>	<b>101,297752</b>
1 .5	Cinque componenti	10.817,00	<b>1,24</b>	62,00	<b>2,86</b>	<b>0,798360</b>	<b>129,915503</b>
1 .6	Sei o piu' componenti	2.515,00	<b>1,30</b>	18,00	<b>3,64</b>	<b>0,836990</b>	<b>165,347004</b>

**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
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	11.628,00	0,52	4,22	0,340737	0,345823
2	Campeggi, distributori carburanti		0,80	6,53	0,524211	0,535125
3	Stabilimenti balneari		0,64	5,21	0,419369	0,426952
4	Esposizioni, autosaloni	12.626,00	0,43	3,55	0,281763	0,290917
5	Alberghi con ristorazione	976,00	1,33	10,87	0,871502	0,890782
6	Alberghi senza ristorazione	232,00	0,91	7,47	0,596290	0,612156
7	Case di cura e riposo		1,00	8,20	0,655264	0,671979
8	Uffici, agenzie	5.133,00	1,12	9,28	0,733896	0,760484
9	Banche, istituti di credito e studi professionali	2.102,00	0,58	4,78	0,380053	0,391714
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	2.727,00	1,11	9,11	0,727343	0,746552
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	301,00	1,53	12,46	1,002555	1,021081
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra)	6.239,00	1,04	8,50	0,681475	0,696564
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	613,00	1,14	9,46	0,747001	0,775234
14	Attività industriali con capannoni di produzione		0,91	7,49	0,596290	0,613795
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	3.563,00	1,08	8,91	0,707686	0,730163
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	2.207,00	4,84	39,50	3,171481	3,236974
17	Bar, caffè, pasticceria	1.063,00	3,64	29,61	2,385163	2,426501
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	628,00	2,38	19,50	1,559530	1,597999
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	239,00	2,61	21,41	1,710241	1,754522
20	Ortofrutta, peschiere, fiori e piante	55,00	5,99	50,17	3,925036	4,111367
21	Discoteche, night club		1,64	13,45	1,074634	1,102210



## 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	7679	45.874,69		45.874,69	2.293,73	47.748,02	1.873,33	4,08%	2.387,40	93,67
1 .2 Uso domestico-Due componenti	9400	85.498,41		85.498,41	4.274,92	89.288,40	3.789,99	4,43%	4.464,42	189,50
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9798	67.232,27		67.232,27	3.361,61	71.585,56	4.353,29	6,47%	3.579,28	217,67
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	10200	69.356,40		69.356,40	3.467,82	68.309,87	-1.046,53	-1,50%	3.415,49	-52,33
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	12292	16.435,50		16.435,50	821,78	16.690,92	255,42	1,55%	834,55	12,77
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	8982	5.324,35		5.324,35	266,22	5.081,34	-243,01	-4,56%	254,07	-12,15
1 .7 Uso domestico-Nessun componente	10000							%		
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	77520	7.641,21		7.641,21	382,06	7.983,33	342,12	4,47%	399,17	17,11
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti								%		
2 .3 Uso non domestico-Stabilimenti balneari								%		
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	29363	6.889,57		6.889,57	344,48	7.230,62	341,05	4,95%	361,53	17,05
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	48800	1.646,03		1.646,03	82,30	1.719,98	73,95	4,49%	86,00	3,70
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	7733	268,27		268,27	13,41	280,37	12,10	4,51%	14,02	0,61
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo								%		
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	36879	7.338,62		7.338,62	366,93	7.670,65	332,03	4,52%	383,53	16,60
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	7248	1.595,65		1.595,65	79,78	1.622,23	26,58	1,66%	81,11	1,33
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	22725	3.751,23		3.751,23	187,56	4.019,32	268,09	7,14%	200,97	13,41
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7675	582,96		582,96	29,15	609,10	26,14	4,48%	30,46	1,31
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnameria, idra	27126	8.227,84		8.227,84	411,39	8.597,58	369,74	4,49%	429,88	18,49
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	15325	892,72		892,72	44,64	933,12	40,40	4,52%	46,66	2,02
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione								%		
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	23753	4.901,76		4.901,76	245,09	5.123,05	221,29	4,51%	256,15	11,06
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	22336	13.964,98		13.964,98	698,25	14.592,05	627,07	4,49%	729,60	31,35
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	8858	4.895,36		4.895,36	244,77	5.114,78	219,42	4,48%	255,74	10,97
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	8971	1.897,56		1.897,56	94,88	1.982,95	85,39	4,49%	99,15	4,27
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	7967	792,40		792,40	39,62	828,08	35,68	4,50%	41,40	1,78
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	5500	422,77		422,77	21,14	442,01	19,24	4,55%	22,10	0,96
2 .21 Uso non domestico-Discoteche, night club								%		
TOTALI		355.430,55		355.430,55	17.771,53	367.453,33	12.022,78	%	18.372,68	601,15