



**COMUNE DI LOZIO**

Via Giacomo Cappellini 9 - 25040 Lozio Bs

Tel. 0364/494010 - Fax 0364/495000

Mail: [info@comune.lozio.bs.it](mailto:info@comune.lozio.bs.it)

P.IVA 00603590985 - COD.FIS. 01127210175

***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 e delle più recenti direttive emanate dalla Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti ed Ambiente (ARERA), 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.

## PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2020

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 e dalle più recenti direttive emanate dalla Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti ed Ambiente (ARERA), sintetizzati nella successiva tabella.

Determinazione costi sostenuti				
<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	0,00 €	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	9.562,00 €	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	4,00 €	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	20.739,00 €	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	16.283,00 €	
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		239,00 €	
		<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	13.001,00 €	
		<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)	0,00 €	
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		2.572,00 €	
	<b>Acc</b> Accantonamento - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche - di cui per crediti - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €	
			0,00 €	
			0,00 €	
			0,00 €	
			0,00 €	
<b>R</b> Remunerazione del capitale		713,00 €		
<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
<b>COI</b> Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>COI tv</b> Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	<b>COI tf</b> Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
<b>AR</b> Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		6.199,00 €	
	<b>AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,60	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>			3.719,40 €
	<b>b(1+ù)AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>			0,00 €
<b>RC</b> Conguagli	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	

	coefficiente gradualità $\gamma$	0,00	rateizzazione $r$	0
	$(1+\gamma)RCtv/r$ Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing			0,00 €
	$(1+\gamma)RCtf/r$ Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing			0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili			0,00 €
	Oneri fissi			0,00 €
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €		
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €		
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			0,00 €
<b>Costi fissi effettivi</b>				<b>16.525,00 €</b>
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>				<b>0,00 €</b>
<b>TF - Totale costi fissi</b>	$\acute{O}TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+\gamma)RCtf/r-Df$			<b>16.525,00 €</b>
<b>Costi variabili effettivi</b>				<b>42.868,60 €</b>
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>				<b>0,00 €</b>
<b>TV - Totale costi variabili</b>	$\acute{O}TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+\gamma)RCtv/r$			<b>42.868,60 €</b>
<b>Costi totali</b>	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$			<b>59.393,60 €</b>

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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 52.040,68	% costi fissi utenze domestiche	87,62%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 87,62\%$	€ 14.479,21
		% costi variabili utenze domestiche	87,62%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 87,62\%$	€ 37.561,47
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 7.352,93	% costi fissi utenze non domestiche	12,38%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 12,38\%$	€ 2.045,80
		% costi variabili utenze non domestiche	12,38%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 12,38\%$	€ 5.307,13

**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 2020 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 52.040,68	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 14.479,21
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 37.561,47

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 7.352,93	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.045,80
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.307,13

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1	262,00	<b>0,84</b>	2,00	<b>0,80</b>	<b>0,207245</b>	<b>33,691571</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2	3.443,00	<b>0,98</b>	43,00	<b>1,60</b>	<b>0,241786</b>	<b>67,383143</b>
1 .3	Abitazione - occupanti 3	1.123,00	<b>1,08</b>	15,00	<b>2,05</b>	<b>0,266458</b>	<b>86,334652</b>
1 .4	Abitazione - occupanti 4	1.417,00	<b>1,16</b>	16,00	<b>2,60</b>	<b>0,286195</b>	<b>109,497608</b>
1 .5	Abitazione - occupanti 5	229,00	<b>1,24</b>	2,00	<b>3,25</b>	<b>0,305933</b>	<b>136,872010</b>
1 .12	Superfici domestiche accessorie	24.979,27	<b>0,84</b>	51,22		<b>0,207245</b>	
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Esente	123,53	<b>0,84</b>	1,60	<b>0,80</b>		
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Esente	2.255,56	<b>0,98</b>	32,60	<b>1,60</b>		
1 .12	Superfici domestiche accessorie-Esente	1.019,95	<b>0,84</b>	13,00			
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Rid fuori area oltre 2.000 mt.	1.358,62	<b>0,98</b>	19,59	<b>1,60</b>	<b>0,072535</b>	<b>20,214943</b>
1 .12	Superfici domestiche accessorie-Rid fuori area oltre 2.000 mt.	58,00	<b>0,84</b>	2,00		<b>0,062173</b>	
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Rid. fuori area 1.000-2.000 mt	317,00	<b>0,84</b>	6,00	<b>0,80</b>	<b>0,082898</b>	<b>13,476628</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Rid. fuori area 1.000-2.000 mt	1.742,62	<b>0,98</b>	28,13	<b>1,60</b>	<b>0,096714</b>	<b>26,953257</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Riduz. altri alloggi	81,00	<b>0,84</b>	1,00	<b>0,80</b>	<b>0,145071</b>	<b>23,584100</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Riduz. altri alloggi	60,00	<b>0,98</b>	1,00	<b>1,60</b>	<b>0,169250</b>	<b>47,168200</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Riduz. altri alloggi-Riduzione compostaggi	74,00	<b>0,84</b>	1,00	<b>0,80</b>	<b>0,145071</b>	<b>21,225690</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Riduz. altri alloggi-Riduzione compostaggi	110,00	<b>0,98</b>	1,00	<b>1,60</b>	<b>0,169250</b>	<b>42,451380</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Riduz. per alloggi non utilizz	131,00	<b>0,98</b>	2,00	<b>1,60</b>	<b>0,169250</b>	<b>47,168200</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Riduz. per alloggio unico abit	8.747,62	<b>0,84</b>	120,80	<b>0,80</b>	<b>0,145071</b>	<b>23,584100</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Riduz. per alloggio unico abit-Riduzione c	446,29	<b>0,84</b>	6,63	<b>0,80</b>	<b>0,145071</b>	<b>21,225690</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Riduz. per non residenti	1.488,05	<b>0,84</b>	25,98	<b>0,80</b>	<b>0,145071</b>	<b>23,584100</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Riduz. per non residenti	30.822,05	<b>0,98</b>	522,80	<b>1,60</b>	<b>0,169250</b>	<b>47,168200</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Riduz. per non residenti-Riduzione compost	1.078,18	<b>0,98</b>	17,63	<b>1,60</b>	<b>0,169250</b>	<b>42,451380</b>
1 .1	Abitazione - occupanti 1-Riduzione compostaggio domestico	115,00	<b>0,84</b>	1,00	<b>0,80</b>	<b>0,207245</b>	<b>30,322414</b>
1 .2	Abitazione - occupanti 2-Riduzione compostaggio domestico	419,00	<b>0,98</b>	4,00	<b>1,60</b>	<b>0,241786</b>	<b>60,644829</b>
1 .3	Abitazione - occupanti 3-Riduzione compostaggio domestico	356,00	<b>1,08</b>	3,00	<b>2,05</b>	<b>0,266458</b>	<b>77,701187</b>
1 .4	Abitazione - occupanti 4-Riduzione compostaggio domestico	355,00	<b>1,16</b>	3,00	<b>2,60</b>	<b>0,286195</b>	<b>98,547847</b>

**TARIFE UTENZE NON DOMESTICHE**

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica		mq	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d	1.269,00	0,42	3,40	0,177684	0,457247
2 .10	Esposizioni, autosaloni	96,00	0,37	3,03	0,156531	0,407488
2 .10	Alberghi con ristorante	168,26	1,20	9,86	0,507668	1,326018
2 .10	Case di cura e riposo	1.369,00	0,98	8,01	0,414596	1,077222
2 .10	Uffici, agenzie, studi professionali	81,00	1,07	8,76	0,452671	1,178085
2 .10	Banche ed istituti di credito	38,94	0,57	4,64	0,241142	0,624008
2 .11	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idr	601,00	0,88	7,20	0,372290	0,968289
2 .11	Attività artigianali di produzione beni specifici	122,00	0,82	6,71	0,346907	0,902391
2 .11	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub		4,84	39,67	2,047597	5,335005
2 .11	Bar, caffè, pasticceria		3,64	29,82	1,539929	4,010332
2 .11	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f		1,76	14,43	0,744581	1,940613
2 .11	Plurilicenze alimentari e/o miste		1,54	12,59	0,651508	1,693161
2 .11	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub-Agevolazione strutt.	356,00	4,84	39,67	1,023798	2,667502
2 .11	Bar, caffè, pasticceria-Agevolazione strutt. ricett.	114,00	3,64	29,82	0,769964	2,005166
2 .11	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f-Agevolazione str	57,00	1,76	14,43	0,372290	0,970306
2 .11	Plurilicenze alimentari e/o miste-Agevolazione strutt. ricett.	121,00	1,54	12,59	0,325754	0,846580
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Esente		0,42	3,40		
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Rid fuori area o	641,00	0,42	3,40	0,037313	0,096022
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Uso stagionale n	2.439,00	0,42	3,40	0,124378	0,320073

## 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 Domestica-Abitazione - occupanti 1	6978	6.310,20		6.310,20	315,51	5.502,75	-807,45	-12,79%	275,14	-40,37
1 .2 Domestica-Abitazione - occupanti 2	6120	43.782,27		43.782,27	2.189,11	36.533,53	-7.248,74	-16,55%	1.826,68	-362,43
1 .3 Domestica-Abitazione - occupanti 3	8217	2.400,66		2.400,66	120,03	1.922,16	-478,50	-19,93%	96,11	-23,92
1 .4 Domestica-Abitazione - occupanti 4	9326	3.386,13		3.386,13	169,31	2.545,03	-841,10	-24,83%	127,25	-42,06
1 .5 Domestica-Abitazione - occupanti 5	11450	410,04		410,04	20,50	343,80	-66,24	-16,15%	17,19	-3,31
1 .122 Domestica-Superfici domestiche accessorie	4188	6.113,38		6.113,38	305,67	5.178,77	-934,61	-15,28%	258,94	-46,73
2 .101 Non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d	33454	2.350,48		2.350,48	117,52	1.975,20	-375,28	-15,96%	98,76	-18,76
2 .104 Non domestica-Esposizioni, autosaloni	9600	65,83		65,83	3,29	54,15	-11,68	-17,74%	2,71	-0,58
2 .105 Non domestica-Alberghi con ristorante	11525	220,72		220,72	11,04	308,54	87,82	39,78%	15,43	4,39
2 .107 Non domestica-Case di cura e riposo	68450	2.483,04		2.483,04	124,15	2.042,30	-440,74	-17,75%	102,12	-22,03
2 .108 Non domestica-Uffici, agenzie, studi professionali	4050	160,60		160,60	8,03	132,09	-28,51	-17,75%	6,60	-1,43
2 .109 Non domestica-Banche ed istituti di credito	3477	64,16		64,16	3,21	33,68	-30,48	-47,50%	1,68	-1,53
2 .112 Non domestica-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idr	12020	979,56		979,56	48,98	805,69	-173,87	-17,74%	40,28	-8,70
2 .115 Non domestica-Attività artigianali di produzione beni specifici	6100	185,31		185,31	9,27	152,41	-32,90	-17,75%	7,62	-1,65
2 .116 Non domestica-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	11867	1.597,71		1.597,71	79,89	1.314,08	-283,63	-17,75%	65,70	-14,19
2 .117 Non domestica-Bar, caffè, pasticceria	11400	384,64		384,64	19,23	316,36	-68,28	-17,75%	15,82	-3,41
2 .118 Non domestica-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	5700	150,17		150,17	7,51	76,52	-73,65	-49,04%	3,83	-3,68
2 .119 Non domestica-Plurilicenze alimentari e/o miste	12100	172,46		172,46	8,62	141,84	-30,62	-17,75%	7,09	-1,53
TOTALI		71.217,36		71.217,36	3.560,87	59.378,90	-11.838,46	%	2.968,95	-591,92