



COMUNE DI LOZIO

Via Giacomo Cappellini 9 - 25040 Lozio Bs

Tel. 0364/494010 - Fax 0364/495000

Mail: 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				
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	0,00 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	9.562,00 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	4,00 €	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	20.739,00 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	16.283,00 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		239,00 €	
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	13.001,00 €	
		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)	0,00 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		2.572,00 €	
	Acc 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 €	
R Remunerazione del capitale		713,00 €		
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		6.199,00 €	
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ù	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing			3.719,40 €
	b(1+ù)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			0,00 €
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	

	coefficiente gradualità γ	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 €
Costi fissi effettivi				16.525,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente				0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\acute{O}TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+\gamma)RCtf/r-Df$			16.525,00 €
Costi variabili effettivi				42.868,60 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente				0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\acute{O}TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+\gamma)RCtv/r$			42.868,60 €
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$			59.393,60 €

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:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<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

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

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	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 .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