

ALLEGATO A

COMUNE DI SUISIO
Provincia di BERGAMO

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE
ANNO 2021***

IL PIANO FINANZIARIO

Sulla base della normativa vigente, il gestore predispone annualmente il piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR di cui alla delibera n. 443/2019 dell'Autorità per regolazione dell'Energia, reti e ambiente (ARERA) e dalle successive deliberazioni in materia adottate dalla predetta Autorità, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente.

La determinazione delle tariffe del tributo avviene in conformità al piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, ai sensi dell'art. 1, comma 683, Lelle 147/2013.

Le tariffe sono articolate per le utenze domestiche e per quelle non domestiche, quest'ultime a loro volta suddivise in categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti.

Le tariffe si compongono di una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio di gestione dei rifiuti, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti (quota fissa), e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito ed all'entità dei costi di gestione (quota variabile).

Le tariffe sono articolate secondo le norme del D.P.R. 27/04/1999, n. 158, della deliberazione ARERA n. 443/2019 e successive modificazioni ed integrazioni e degli ulteriori provvedimenti della predetta Autorità.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2021

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	40.087,45 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	34.287,00 €
		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)	133.409,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	79.595,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		-481,21 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		35.535,29 €
	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)		199,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		19.436,42 €
	Acc Accantonamento		39.420,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		39.420,00 €
	- 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 €
R Remunerazione del capitale		25.077,44 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		723,00 €	
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		12.425,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		29.414,00 €
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing w 0,10

	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		7.455,00 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		19.413,24 €	
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		9.365,00 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-10.137,66 €	
	coefficiente gradualità γ	0,90	rateizzazione r 1	
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		8.428,50 €	
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-9.123,89 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		22.042,28 €	
	Oneri fissi		9.280,39 €	
Ulteriori componenti ex deliberazioni 238/2020 e 493/2020	Costi variabili			
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TV}		0,00 €	
	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP-TV}		0,00 €	
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP-TV}		0,00 €	
	- rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'		0,00 €	
	- quota variabile conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €	
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV,2020/r2020} (se r2020>1)		0,00 €	
	Costi fissi			
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TF}		0,00 €	
	- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP-TF}		0,00 €	
	- quota fissa conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €	
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TF,2020/r2020} (se r2020>1)		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		9.488,11 €	
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		1,60%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente		410.089,94 €	

Costi fissi effettivi		150.665,78 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+y)RCtf/r-Df+Cd2019f$	150.665,78 €
Costi variabili effettivi		250.893,54 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r+Cd2019v$	250.893,54 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	401.559,32 €

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

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 252.982,37	% costi fissi utenze domestiche	63,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 63,00\%$	€ 94.919,44
		% costi variabili utenze domestiche	63,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 63,00\%$	€ 158.062,93
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 148.576,95	% costi fissi utenze non domestiche	37,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 37,00\%$	€ 55.746,34
		% costi variabili utenze non domestiche	37,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 37,00\%$	€ 92.830,61

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 252.982,37	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 94.919,44
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 158.062,93

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 148.576,95	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 55.746,34
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 92.830,61

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	42.886,93	0,80	389,18	0,60	0,390167	41,987576
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	54.039,41	0,94	400,36	1,40	0,458446	97,971010
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	43.913,41	1,05	323,91	1,80	0,512094	125,962728
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	32.154,64	1,14	237,25	2,20	0,555988	153,954445
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	8.358,53	1,23	63,31	2,90	0,599882	202,939951
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.724,72	1,30	32,26	3,40	0,634021	237,929597

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

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	2.587,00	0,40	3,28	0,437341	0,727410
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,00	0,30	2,50	0,328006	0,554429
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	19.535,00	0,51	4,20	0,557610	0,931440
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI, PALESTRE	906,00	0,76	6,25	0,830948	1,386072
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	462,95	0,34	2,82	0,371740	0,625395
2 .10	OSPEDALI	66,00	1,07	8,81	1,169888	1,953808
2 .11	UFFICI,AGENZIE	13.498,24	1,07	8,78	1,169888	1,947154
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	1.240,85	0,55	4,50	0,601344	0,997972
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.026,00	0,99	8,15	1,082420	1,807438
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	134,00	1,11	9,08	1,213622	2,013686
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,BARBIERE,ESTETISTA	0,00	1,09	8,95	1,191755	1,984856
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRAULICO,ELETTRICISTA	696,00	0,82	6,76	0,896549	1,499176
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	392,41	1,09	8,95	1,191755	1,984856
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.193,48	0,55	4,50	0,601344	0,997972
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	397,00	5,57	45,67	6,089979	10,128310
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHERIE	1.079,00	4,85	39,78	5,302765	8,822075
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	178,00	3,96	32,44	4,329680	7,194271
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORMAGGI	433,00	2,02	16,55	2,208574	3,670320
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	296,00	1,54	12,60	1,683764	2,794322
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLIO	250,00	7,17	58,76	7,839345	13,031300
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	1.164,00	1,56	12,82	1,705631	2,843112

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-Usò domestico-Un componente	63	37.390,17	0,00	37.390,17	1.869,51	37.522,21	132,04	-0,03%	1.876,11	6,60
1.2-Usò domestico-Due componenti	63	62.752,46	0,00	62.752,46	3.137,62	66.398,06	3.645,60	3,07%	3.319,90	182,28
1.3-Usò domestico-Tre componenti	67	60.838,91	0,00	60.838,91	3.041,95	65.557,15	4.718,24	3,84%	3.277,86	235,91
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	67	51.314,80	0,00	51.314,80	2.565,74	55.172,87	3.858,07	4,56%	2.758,64	192,90
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	77	17.292,34	0,00	17.292,34	864,62	18.283,63	991,29	5,62%	914,18	49,56
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	66	8.603,92	0,00	8.603,92	430,20	10.048,35	1.444,43	7,25%	502,42	72,22
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	425	6.611,00	0,00	6.611,00	330,55	4.488,78	-2.122,22	-14,01%	224,44	-106,11
2.2-Usò non domestico-Cinematografi e teatri	62	0,00	0,00	0,00	0,00	20,34	20,34	0,00%	1,02	1,02
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	353	44.954,49	0,00	44.954,49	2.247,72	29.088,61	-15.865,88	-13,99%	1.454,43	-793,29
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	386	4.120,71	0,00	4.120,71	206,04	2.369,03	-1.751,68	-14,00%	118,45	-87,59
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	559	6.220,44	0,00	6.220,44	311,02	461,63	-5.758,81	-92,57%	23,08	-287,94
2.10-Usò non domestico-Ospedali	22	208,49	0,00	208,49	10,42	206,16	-2,33	-1,11%	10,31	-0,11
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie	238	29.169,06	0,00	29.169,06	1.458,45	42.074,60	12.905,54	-14,01%	2.103,73	645,28
2.12-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	116	1.876,41	0,00	1.876,41	93,82	1.984,52	108,11	-14,02%	99,23	5,41
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, c	139	2.998,48	0,00	2.998,48	149,92	2.965,00	-33,48	-1,11%	148,25	-1,67
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	67	503,00	0,00	503,00	25,15	432,46	-70,54	-14,02%	21,62	-3,53
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	71	2.757,14	0,00	2.757,14	137,86	1.022,52	-1.734,62	-62,91%	51,13	-86,73
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	201	1.685,99	0,00	1.685,99	84,30	1.667,43	-18,56	-1,10%	83,37	-0,93
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	351	2.235,58	0,00	2.235,58	111,78	2.249,08	13,50	0,60%	112,45	0,67
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	279	2.667,89	0,00	2.667,89	133,39	5.107,37	2.439,48	-14,02%	255,37	121,98
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	100	6.514,38	0,00	6.514,38	325,72	7.090,29	575,91	8,84%	354,51	28,79
2.23-Usò non domestico-Mense, birrerie, amburgherie	593	1.529,07	0,00	1.529,07	76,45	15.808,10	14.279,03	933,83%	790,41	713,96
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	99	8.197,27	0,00	8.197,27	409,86	5.164,30	-3.032,97	-36,99%	258,22	-151,64
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	125	2.875,57	0,00	2.875,57	143,78	2.545,55	-330,02	-14,01%	127,28	-16,50
2.26-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	296	1.341,43	0,00	1.341,43	67,07	1.325,51	-15,92	-1,18%	66,28	-0,79
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al tagli	125	779,92	0,00	779,92	39,00	5.217,65	4.437,73	568,99%	260,88	221,88
2.28-Usò non domestico-Ipermercati di generi misti	1164	4.213,38	0,00	4.213,38	210,67	5.294,73	1.081,35	-14,00%	264,74	54,07
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	16.911,87	0,00	16.911,87	845,59	0,00	-16.911,87	0,00%	0,00	-845,59
TOTALI	0	386.564,17	0,00	386.564,17	19.328,20	389.565,93	3.001,76	0,00%	19.478,31	150,11