



COMUNE DI POGNANO

PROVINCIA DI BERGAMO

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2024***

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 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.

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 2024

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 MTR-2, 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	89.558,48 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	11.547,34 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTS costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	76.673,08 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	52.546,14 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		5.480,44 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		27.723,24 €	
	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)		54,60 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		24.801,09 €	
	Acc Accantonamento	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €	
		- di cui per crediti	1.224,72 €	
		- 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		12.503,94 €	
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €		
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		3.034,16 €	
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		7.353,59 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		11.367,55 €	
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ	0,60
			fattore sharing ω	0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		4.412,15 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		9.548,74 €	
RC Conguagli variabili	Rctv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		5.848,64 €	

RC Conguagli fissi	di cui: Residuo RCND		0,00 €	
	Residuo RCU		0,00 €	
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €	
	recupero scostamento COSexp		0,00 €	
	recupero scostamento COVexp		0,00 €	
	recupero scostamento COQexp		0,00 €	
	recupero scostamento COexp		0,00 €	
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			6.758,57 €
	di cui: Residuo RCU		0,00 €	
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €	
	recupero scostamento COVexp		0,00 €	
	recupero scostamento COQexp		0,00 €	
	recupero scostamento COexp		0,00 €	
recupero scostamento tariffe fisse a-2		0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili			15.926,10 €
	Oneri fissi			16.042,46 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €		
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €		
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			9,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			225.729,03 €
Costi variabili effettivi				151.614,57 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				20.000,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				695,16 €
ΣTV - Totale costi variabili				130.919,41 €
Costi fissi effettivi				184.147,54 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				68.589,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi				115.558,54 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$			246.477,95 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 144.337,49	% costi fissi utenze domestiche	58,56 %	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 58,56\%$	€ 67.671,08
		% costi variabili utenze domestiche	58,56 %	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 58,56\%$	€ 76.666,41
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 102.140,46	% costi fissi utenze non domestiche	41,44 %	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 41,44\%$	€ 47.887,46
		% costi variabili utenze non domestiche	41,44 %	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 41,44\%$	€ 54.253,00

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 TARI per il 2024 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 144.337,49	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 67.671,08
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 76.666,41

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 102.140,46	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 47.887,46
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 54.253,00

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 Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzional e di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	20.406,75	0,84	163,32	0,60	0,594888	46,998565
1 .2	Due componenti	24.285,49	0,98	182,84	1,40	0,694036	109,663319
1 .3	Tre componenti	21.023,85	1,08	139,99	1,80	0,764856	140,995696
1 .4	Quattro componenti	10.572,86	1,16	76,02	2,20	0,821512	172,328073
1 .5	Cinque componenti	2.484,58	1,24	16,92	2,90	0,878169	227,159733
1 .6	Sei o piu' componenti	2.259,00	1,30	15,00	3,40	0,920661	266,325204
1 .1	Un componente-U.d. vuote o non utilizzate	158,00	0,84	1,00	0,60	0,475910	37,598852
1 .1	Un componente-Utilizzo composte	230,00	0,84	1,00	0,60	0,535399	42,298708
1 .1	Un componente-Bloccata in tr	524,00	0,84	6,00	0,60		
1 .4	Quattro componenti-Bloccata in tr	163,00	1,16	1,00	2,20		
1 .1	Un componente-U.d. trasf.all'estero > 6 mesi	300,00	0,84	1,00	0,60	0,475910	37,598852
1 .1	Un componente-U.d. trasf.italia > 6 mesi	275,00	0,84	2,00	0,60	0,535399	42,298708
1 .1	Un componente-U.d. uso stagion. a disposiz.	208,21	0,84	3,06	0,60	0,535399	42,298708
1 .1	Un componente-U.d. vuote o non utilizzate	7.021,90	0,84	59,00	0,60	0,475910	37,598852
1 .2	Due componenti-U.d. vuote o non utilizzate	219,00	0,98	1,00	1,40	0,555229	87,730655
1 .3	Tre componenti-U.d. vuote o non utilizzate	90,00	1,08	1,00	1,80	0,611885	112,796557
1 .1	Un componente-Utilizzo composte	1.368,00	0,84	9,00	0,60	0,535399	42,298708
1 .2	Due componenti-Utilizzo composte	3.766,00	0,98	21,00	1,40	0,624633	98,696987
1 .3	Tre componenti-Utilizzo composte	1.679,00	1,08	8,00	1,80	0,688371	126,896126
1 .4	Quattro componenti-Utilizzo composte	1.305,00	1,16	9,00	2,20	0,739361	155,095266
1 .5	Cinque componenti-Utilizzo composte	256,00	1,24	2,00	2,90	0,790352	204,443760
1 .6	Sei o piu' componenti-Utilizzo composte	148,00	1,30	1,00	3,40	0,828594	239,692684

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
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	1.403,00	0,32	2,60	0,687602	0,775302
2 .4	Esposizioni, autosaloni	4.919,00	0,30	2,50	0,644627	0,745483
2 .8	Uffici, agenzie	75,00	1,00	8,21	2,148758	2,448167
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	90,00	0,55	4,50	1,181816	1,341870
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	53,00	0,87	7,11	1,869419	2,120154
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	311,00	1,07	8,80	2,299171	2,624101
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	355,00	0,72	5,90	1,547105	1,759340
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	29.837,00	0,43	3,50	0,923965	1,043676
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	4.651,00	0,55	4,50	1,181816	1,341870
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	126,00	4,84	39,67	10,399989	11,829330
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	210,00	3,64	29,82	7,821479	8,892126
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	423,00	1,54	12,59	3,309087	3,754254
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-75% sup. scoperte	6.075,00	0,43	3,50	0,230991	0,260919
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Bloccata in tr	44,00	0,30	2,50		
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste-Bloccata in tr	44,00	1,54	12,59		
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Riduz. 25% su superf. produttiva		0,30	2,50	0,644627	0,559112
2 .8	Uffici, agenzie-U.d. vuote o non utilizzate	33,00	1,00	8,21	1,719006	1,958534
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-U.d. vuote o non	4.266,00	0,43	3,50	0,739172	0,834941
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste-U.d. vuote o non utilizzate	34,00	1,54	12,59	2,647270	3,003403

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	8054	24.243,83		24.243,83	1.212,19	27.420,23	3.176,40	13,10%	1.371,01	158,82
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7924	38.110,33		38.110,33	1.905,52	41.539,13	3.428,80	8,99%	2.076,96	171,44
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8939	35.265,70		35.265,70	1.763,29	38.157,97	2.892,27	8,20%	1.907,90	144,61
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	8359	22.286,84		22.286,84	1.114,34	24.146,42	1.859,58	8,34%	1.207,32	92,98
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8621	5.543,43		5.543,43	277,17	6.637,38	1.093,95	19,73%	331,87	54,70
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	10029	6.504,48		6.504,48	325,22	6.437,06	-67,42	-1,03%	321,85	-3,37
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	35075	1.924,54		1.924,54	96,23	2.052,46	127,92	6,64%	102,62	6,39
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	45118	6.418,97		6.418,97	320,95	6.837,96	418,99	6,52%	341,90	20,95
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	2700	329,46		329,46	16,47	466,12	136,66	41,47%	23,31	6,84
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	9000	213,04		213,04	10,65	227,13	14,09	6,61%	11,36	0,71
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	2650	198,32		198,32	9,92	211,45	13,13	6,62%	10,57	0,65
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7775	1.436,49		1.436,49	71,82	1.531,13	94,64	6,58%	76,56	4,74
2 .12 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	5917	899,45		899,45	44,97	1.173,79	274,34	30,50%	58,69	13,72
2 .14 Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	174687	64.153,52		64.153,52	3.207,68	68.412,02	4.258,50	6,63%	3.420,60	212,92
2 .15 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	24479	11.009,46		11.009,46	550,47	11.737,76	728,30	6,61%	586,89	36,42
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	12600	2.627,35		2.627,35	131,37	2.800,90	173,55	6,60%	140,05	8,68
2 .17 Uso non domestico-Bar, cafe', pasticceria	10500	3.292,32		3.292,32	164,62	3.509,86	217,54	6,60%	175,49	10,87
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	7157	2.983,38		2.983,38	149,17	3.179,94	196,56	6,58%	159,00	9,83
TOTALI		227.440,91		227.440,91	11.372,05	246.478,71	19.037,80	%	12.323,95	951,90