



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
DETERMINAZIONE TARIFFE
TA.RI.P. ANNO 2023***

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 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 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	451,00 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	4.691,00 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	32.082,00 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	14.322,00 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		5.166,00 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		15.937,00 €	
	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)		42,00 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		3.391,00 €	
	Acc Accantonamento		2.505,00 €	
	- 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 €	
	R Remunerazione del capitale		775,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		20,00 €		
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		0,00 €	
	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		1.234,00 €	
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		154,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ	0,65
			fattore sharing ù	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.466,00 €	
	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		5.020,00 €	
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		87,00 €	
	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		162,00 €
RC Conguagli fissi	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		3.526,00 €
	Oneri fissi		1.578,00 €
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		5,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		75.151,00 €
Costi variabili effettivi			53.930,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			18.268,46 €
ÓTV - Totale costi variabili			35.661,54 €
Costi fissi effettivi			32.842,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			6.400,00 €
ÓTF- Totale costi fissi			26.442,00 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV		62.103,54 €

La differenza tra il PEF 2022 - 2025 approvato lo scorso anno e i costi totali sopra indicati è relativa alla sovrastima dei costi dovuti al gestore (stimati in circa 60.000 euro sulla base delle quantità raccolte lo scorso anno e dei costi applicati per l'anno in corso già adeguati ISTAT, come da comunicazione di Valle Camonica Servizi Srl del 02.03.2023 prot. 736)

nonché dalla parte di costi variabili che saranno coperti dai conferimenti oltre il numero di ritiri previsti per ogni categoria e dai conferimenti presso l'area ecologica a servizio dei turisti posta in località Sucinva.
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	$\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 50.924,90	% costi fissi utenze domestiche	82,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \dot{O}TF \times 82,00\%$	€ 21.682,44
		% costi variabili utenze domestiche	82,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \dot{O}TV \times 82,00\%$	€ 29.242,46
Costi totali per utenze NON domestiche	$\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 11.178,64	% costi fissi utenze non domestiche	18,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \dot{O}TF \times 18,00\%$	€ 4.759,56
		% costi variabili utenze non domestiche	18,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \dot{O}TV \times 18,00\%$	€ 6.419,08

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 2023 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 50.924,90	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 21.682,44
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 29.242,46

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 11.178,64	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 4.759,56
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.419,08

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 .12	Superfici domestiche accessorie	24.724,34	0,84	83,75		0,237181	0,000000
1 .12	R1 residenti	6.917,53	0,84	92,47		0,237181	28,800000
1 .12	R2 residenti	3.161,55	0,98	42,38		0,276712	86,400000
1 .12	R3 residenti	1.160,00	1,08	14,00		0,304948	115,200000
1 .12	R4 residenti	1.412,00	1,16	14,00		0,327536	144,000000
1 .12	Nr1 non residenti no isola	1.411,00	0,84	26,00		0,237181	19,200000
1 .13	Nr2 non residenti no isola	23.435,45	0,98	374,70		0,276712	28,800000
1 .13	Nrfa non residenti fuori area porta a po	2.238,00	1,00	36,00		0,282359	0,000000
1 .13	Ma immobili monte arsio	1.086,00	1,00	17,00		0,282359	0,000000
1 .13	Nr1cc non residenti con accesso isola	772,00	1,25	14,00		0,352949	9,600000
1 .13	Nr2cc non residenti con accesso isola	9.156,64	1,25	171,75		0,352949	9,600000
1 .13	R1cc residente 1 componente con accesso	905,00	1,25	13,00		0,352949	28,800000
1 .13	R2cc residenti 2 componenti con accesso	68,00	1,25	2,00		0,352949	86,400000
1 .12	R1 residenti-Riduzione compostaggio domestico	922,00	0,84	12,00		0,237181	25,920000
1 .12	R2 residenti-Riduzione compostaggio domestico	78,00	0,98	1,00		0,276712	77,760000
1 .12	Nr1 non residenti no isola-Riduzione compostaggio domestico	389,00	0,84	5,00		0,237181	17,280000
1 .13	Nr2 non residenti no isola-Riduzione compostaggio domestico	718,00	0,98	10,00		0,276712	25,920000
1 .13	Nr2cc non residenti con accesso isola-Riduzione compostaggio domestico	223,00	1,25	3,00		0,352949	8,640000
1 .12	Superfici domestiche accessorie-Esente	1.885,10	0,84	17,00		0,000000	0,000000
1 .13	Nr2 non residenti no isola-Esente	3.213,88	0,98	51,04		0,000000	0,000000
1 .12	R2 residenti-Riduzione compostaggio domestico	324,00	0,98	3,00		0,276712	77,760000
1 .12	R3 residenti-Riduzione compostaggio domestico	160,00	1,08	2,00		0,304948	103,680000
1 .12	R4 residenti-Riduzione compostaggio domestico	379,00	1,16	4,00		0,327536	129,600000
1 .13	Nr2 non residenti no isola-Riduzione compostaggio domestico	29,53	0,98	0,67		0,276712	25,920000

Il costo variabile viene calcolato in base al numero di ritiri delle mastelle da 40 litri incluso nella relativa tariffa. Ad ogni ritiro da 40 litri è stato attribuito un controvalore pari ad euro 9,60 (euro 0,24 per litro).

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	0,350469	0,468588
2 .10	Esposizioni, autosaloni	96,00	0,37	3,03	0,308746	0,417594
2 .10	Case di cura e riposo	1.369,00	0,98	8,01	0,817762	1,103938
2 .10	Uffici, agenzie, studi professionali	81,00	1,07	8,76	0,892862	1,207303
2 .10	Banche ed istituti di credito	36,00	0,57	4,64	0,475637	0,639484
2 .11	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idr	571,00	0,88	7,20	0,734317	0,992304
2 .11	Attività artigianali di produzione beni specifici	122,00	0,82	6,71	0,684250	0,924772
2 .11	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub		4,84	39,67	4,038744	5,467320
2 .11	Bar, caffè, pasticceria		3,64	29,82	3,037402	4,109793
2 .11	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f		1,76	14,43	1,468634	1,988743
2 .11	Plurilicenze alimentari e/o miste					
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Uso stagionale n	180,00	0,42	3,40	0,245328	0,328011
2 .11	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub-Agevolazione strutt.	356,00	4,84	39,67	4,038744	5,467320
2 .11	Bar, caffè, pasticceria-Agevolazione strutt. ricett.	114,00	3,64	29,82	3,037402	4,109793
2 .11	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f-Agevolazione str	100,00	1,76	14,43	1,468634	1,988743
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Esente		0,42	3,40		
2 .11	Plurilicenze alimentari e/o miste-Esente	121,00	1,54	12,59		
2 .10	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi d-Uso stagionale n	2.439,00	0,42	3,40	0,245328	0,328011

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Non è possibile procedere ad un confronto con le tariffe precedenti essendo l'anno 2023 il primo nel quale verrà applicata la TA.R.I.P.