

COMUNE DI COSTA VALLE IMAGNA
Provincia di Bergamo

***PIANO TARIFFARIO 2024 RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

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 D.P.R. 158/99, 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	729,89 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	12.392,57 €	
		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)	26.361,09 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	32.501,38 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		4.574,21 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		8.480,03 €	
	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 (realizzazioni ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		24,69 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		3.509,83 €	
	Acc Accantonamento		1.844,06 €	
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €	
	- di cui per crediti		1.844,06 €	
	- 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		2.112,06 €	
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		6.778,27 €	
	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		4.953,87 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		5.846,44 €	
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ	1,00
			fattore sharing ù	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		2.972,32 €	
	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		3.858,65 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	di cui: Residuo RCND		0,00 €	
	Residuo RCU		0,00 €	

RC Conguagli fissi	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 €	
	RCtcf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			-377,03 €
	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		8.872,07 €	
	Oneri fissi		1.401,20 €	
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		9,60%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente		87.823,88 €	
Costi variabili effettivi			80.074,41 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			4.785,71 €	
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ÓTV - Totale costi variabili			75.288,70 €	
Costi fissi effettivi			22.298,94 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			1.332,72 €	
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ÓTF- Totale costi fissi			20.966,22 €	
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$		96.254,92 €	

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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 94.647,46	% costi fissi utenze domestiche	98,33%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 98,33\%$	€ 20.616,08
		% costi variabili utenze domestiche	98,33%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 98,33\%$	€ 74.031,38
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 1.607,46	% costi fissi utenze non domestiche	1,67%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 1,67\%$	€ 350,14
		% costi variabili utenze non domestiche	1,67%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 1,67\%$	€ 1.257,32

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> $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 94.647,46	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 20.616,08
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 74.031,38

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 1.607,46	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 350,14
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.257,32

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	Un componente	16.103,16	0,84	144,72	0,75	0,219367	43,504877
1 .2	Due componenti	52.689,28	0,98	556,19	1,70	0,255929	98,611055
1 .3	Tre componenti	6.506,00	1,08	48,00	2,15	0,282044	124,713982
1 .4	Quattro componenti	3.753,04	1,16	27,71	2,65	0,302936	153,717233
1 .5	Cinque componenti	973,00	1,24	7,00	3,50	0,323828	203,022761
1 .6	Sei o piu' componenti	781,00	1,30	5,00	4,10	0,339497	237,826663

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>	
2 .5	Alberghi con ristorazione	2.099,00	1,33	10,93	0,050261	0,226145
2 .8	Uffici,agenzie	197,00	1,13	9,30	0,042702	0,192420
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	35,00	0,58	4,78	0,021918	0,098899
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	74,00	1,11	9,12	0,041947	0,188696
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	58,00	1,52	12,45	0,057441	0,257594
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	367,00	1,04	8,50	0,039301	0,175868
2 .17	Bar,caffe`,pasticceria	820,00	6,28	33,00	0,237322	0,682781
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	173,00	2,38	19,00	0,089940	0,393116
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	45,00	2,61	21,41	0,098632	0,442980