

COMUNE DI MONTEMONACO
Provincia di Ascoli Piceno

***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, 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 2021

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	6.083,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	24.886,00 €
	CTS costi trattamento e smaltimento rsu	19.907,00 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	26.410,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	8.929,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		7.923,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		7.774,00 €
	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		14.833,00 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- 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		9.896,00 €
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		0,00 €
	AR _{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	fattore sharing ω 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		210,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		3.959,00 €
RC Conguagli	R _{CTv} Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	R _{CTf} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r 0
	(1+γ)R_{CTv}/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		819,00 €
	(1+γ)R_{CTf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		299,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		7.067,00 €
	Oneri fissi		225,00 €
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}		-4.293,00 €
	- 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}		6.225,00 €
	- 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:	RINUNCE PICENAMBIENTE €	-6.775,00 €	SCOSTAMENTO ATTESO COSTI FISSI € 372,00 €
	RINUNCE COMUNE €	-11.717,00 €	
Voci libere per costi variabili:	SCOSTAMENTO ATTESO COSTI VARIABILI €	117,00 €	RINUNCE COMUNE € -11.381,00 €
	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	4,20%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	99.279,00 €
Costi fissi effettivi		35.138,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		2.133,60 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf/r - Df + Cd2019f$	37.271,60 €
Costi variabili effettivi		68.292,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		-2.133,60 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r + Cd2019v$	66.158,40 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	103.430,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 82.361,31	% costi fissi utenze domestiche	79,63%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 79,63\%$	€ 29.679,38
		% costi variabili utenze domestiche	79,63%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 79,63\%$	€ 52.681,93
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 21.068,69	% costi fissi utenze non domestiche	20,37%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,37\%$	€ 7.592,22
		% costi variabili utenze non domestiche	20,37%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,37\%$	€ 13.476,47

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 82.361,31	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 29.679,38
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 52.681,93

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 21.068,69	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 7.592,22
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.476,47

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 proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	9.096,00	0,82	85,00	0,60	0,424871	36,607553
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	33.336,00	0,92	377,00	1,40	0,476685	85,417624
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	3.371,00	1,03	28,00	1,80	0,533680	109,822659
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	2.431,00	1,10	21,00	2,20	0,569949	134,227695
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	780,00	1,17	9,00	2,90	0,606219	176,936507
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	132,00	1,21	1,00	3,40	0,626944	207,442802
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	5.331,00	0,82	57,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	13.148,00	0,92	142,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	620,00	1,03	8,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	302,00	1,10	4,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	146,00	1,17	2,00	2,90	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilità tramite ordinanza sisma 20	50,00	0,92	1,00	1,40	0,476685	85,417624
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/9 3	3.561,00	0,65	38,00	0,48	0,339897	29,286042
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI- LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/9	766,00	0,73	6,00	1,12	0,381348	68,334099

Piano finanziario Tari

	3						
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93	220,00	0,82	2,00	1,44	0,426944	87,858127
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93	270,00	0,88	2,00	1,76	0,455959	107,382156
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93-BLOCCATA	717,00	0,82	8,00	0,60	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93-BLOCCATA	257,00	0,92	4,00	1,40	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93-Inagibili	584,00	0,65	6,00	0,48	0,339897	29,286042
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93-Inagibil	45,00	0,73	1,00	1,12	0,381348	68,334099
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCO UTENZE	20,00	0,82	1,00	0,60	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCO UTENZE	796,00	0,92	12,00	1,40	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIFIUTI AGRICOLI SPECIALI	53,00	1,03	0,00	1,80	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilità tramite ordinanza sisma 201	1.550,00	0,82	18,00	0,60	0,424871	36,607553
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilità tramite ordinanza sisma 20	5.989,00	0,92	64,00	1,40	0,476685	85,417624
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Inagibilità tramite ordinanza sisma 20	661,00	1,03	5,00	1,80	0,533680	109,822659
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Inagibilità tramite ordinanza sism	326,00	1,10	3,00	2,20	0,569949	134,227695
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Inagibilità tramite ordinanza sisma	285,00	1,17	2,00	2,90	0,606219	176,936507
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCO PER	97,00	0,82	1,00	0,60	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

	LAVORI EDILI						
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCO PER LAVORI EDILI	40,00	0,92	1,00	1,40	0,000000	0,000000

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	55,00	0,34	2,93	0,116511	0,209953
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	47,00	0,23	1,95	0,078816	0,139730
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.262,00	1,02	8,66	0,349533	0,620545
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.121,00	0,65	5,52	0,222741	0,395543
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	4.000,00	0,93	7,88	0,318692	0,564653
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	148,00	0,76	6,48	0,260436	0,464333
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	36,00	0,86	7,31	0,294704	0,523808
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	410,00	0,68	5,75	0,233022	0,412024
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	42,00	0,92	7,82	0,315265	0,560353
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	598,00	0,53	4,47	0,181620	0,320304
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.693,00	5,01	42,56	1,716825	3,049699
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	3,83	32,52	1,312463	2,330268
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	614,00	1,91	16,20	0,654518	1,160834
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	261,00	1,13	9,60	0,387228	0,687902
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-BLOCCATA IN TR	520,00	0,34	2,93	0,000000	0,000000
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-BLOCCATA IN TR	30,00	0,23	1,95	0,000000	0,000000
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TR	2.870,00	1,02	8,66	0,000000	0,000000
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TR	105,00	0,65	5,52	0,000000	0,000000
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO-BLOCCATA IN TR	898,00	0,93	7,88	0,000000	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-BLOCCATA IN TR	748,00	0,76	6,48	0,000000	0,000000
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE-BLOCCATA IN TR	36,00	0,86	7,31	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-BLOCCATA IN TR	54,00	0,68	5,75	0,000000	0,000000
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE- BLOCCATA IN TR	910,00	5,01	42,56	0,000000	0,000000
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA-BLOCCATA IN TR	320,00	3,83	32,52	0,000000	0,000000
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM-BLOCCATA IN TR	737,00	1,91	16,20	0,000000	0,000000
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-BLOCCATA IN TR	55,00	1,13	9,60	0,000000	0,000000
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM-MACELLERIE	434,00	0,76	6,48	0,261807	0,464333
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Inagibilità tramite ordinanza sisma 2016	650,00	1,02	8,66	0,349533	0,620545
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Inagibilità tramite ordinanza sisma 201	647,00	0,65	5,52	0,222741	0,395543
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI-Inagibilità tramite ordinanza si	120,00	0,76	6,48	0,260436	0,464333
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-Inagibilità tram	100,00	0,68	5,75	0,233022	0,412024
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE- Inagibilità tramite ordinanza	709,00	5,01	42,56	1,716825	3,049699
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA-Inagibilità tramite ordinanza sisma 2016	140,00	3,83	32,52	1,312463	2,330268

