

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 programmatica 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 2019

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 Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 6.416,66	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 19.638,27	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 11.220,00	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 11.329,72	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 38.056,97	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 6.820,97		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00		
	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		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 0,00		
	Acc Accantonamento	€ 0,00		
	R Remunerazione del capitale $R = r(KNn - 1 + In + Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-1 capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In investimenti programmati nell'esercizio di riferimento Fn fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 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	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	93.482,59	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 24.567,35
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 68.915,24

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 73.720,37	% costi fissi utenze domestiche	78,86%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 78,86\%$	€ 19.373,81
		% costi variabili utenze domestiche	78,86%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 78,86\%$	€ 54.346,56
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 19.762,22	% costi fissi utenze non domestiche	21,14%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 21,14\%$	€ 5.193,54
		% costi variabili utenze non domestiche	21,14%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 21,14\%$	€ 14.568,68

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 73.720,37	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 19.373,81
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 54.346,56

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 19.762,22	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.193,54
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 14.568,68

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	7.988,00	0,82	85,00	0,60	0,277085	36,500331
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	40.188,00	0,92	458,00	1,40	0,310875	85,167439
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	4.095,00	1,03	36,00	1,80	0,348045	109,500994
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.580,00	1,10	27,00	2,20	0,371699	133,834548
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.079,00	1,17	10,00	2,90	0,395353	176,418268
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	397,00	1,21	3,00	3,40	0,408869	206,835210
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	5.071,00	0,82	54,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	13.078,00	0,92	141,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	810,00	1,03	10,00	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 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	140,00	1,21	2,00	3,40	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93	4.500,00	0,65	47,00	0,48	0,221668	29,200265
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI- LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93	1.059,00	0,73	11,00	1,12	0,248700	68,133951
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI- LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93	220,00	0,82	2,00	1,44	0,278436	87,600795
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-	717,00	0,82	8,00	0,60	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

	LETT.A,ART.66,CO.3,DLGS507/93 -BLOCCATA						
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-BLOCCO UTENZE	20,00	0,82	1,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCO UTENZE	717,00	0,92	11,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIFIUTI AGRICOLI SPECIALI	53,00	1,10	0,00	2,20	0,000000	0,000000

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 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	55,00	0,34	2,93	0,079312	0,225859
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	47,00	0,23	1,95	0,053652	0,150316
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.912,00	1,02	8,66	0,237936	0,667558
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.795,00	0,65	5,52	0,151625	0,425510
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	3.838,00	0,93	7,88	0,216941	0,607431
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	268,00	0,76	6,48	0,177285	0,499512
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	36,00	0,86	7,31	0,200612	0,563493
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	510,00	0,68	5,75	0,158624	0,443240
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	42,00	0,92	7,82	0,214609	0,602806
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	598,00	0,53	4,47	0,123633	0,344571
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.402,00	5,01	42,56	1,168686	3,280748
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	140,00	3,83	32,52	0,893426	2,506812
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	679,00	1,91	16,20	0,445547	1,248781
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	365,00	1,13	9,60	0,263595	0,740018
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-	36,00	0,86	7,31	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

	BLOCCATA IN TR					
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	0,178218	0,499512

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	89	8.088,07	0,00	8.088,07	404,40	7.685,82	-402,25	-4,64%	384,29	-20,11
1.2-Usò domestico-Due componenti	82	61.130,16	0,00	61.130,16	3.056,51	52.514,27	-8.615,89	-14,02%	2.625,71	-430,80
1.3-Usò domestico-Tre componenti	88	6.443,21	0,00	6.443,21	322,16	5.603,65	-839,56	-13,60%	280,18	-41,98
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	98	5.672,59	0,00	5.672,59	283,63	4.944,10	-728,49	-12,98%	247,21	-36,42
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	102	2.617,67	0,00	2.617,67	130,88	2.190,79	-426,88	-16,68%	109,54	-21,34
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	89	929,03	0,00	929,03	46,45	782,84	-146,19	-16,55%	39,14	-7,31
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	287	19,35	0,00	19,35	0,97	16,78	-2,57	-13,28%	0,84	-0,13
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	38	11,03	0,00	11,03	0,55	9,58	-1,45	-13,14%	0,48	-0,07
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	318	1.992,38	0,00	1.992,38	99,62	1.731,30	-261,08	-13,10%	86,57	-13,05
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	158	1.192,22	0,00	1.192,22	59,61	1.035,96	-156,26	-13,10%	51,80	-7,81
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	364	3.640,26	0,00	3.640,26	182,01	3.163,95	-476,31	-13,08%	158,20	-23,81
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	101	208,83	0,00	208,83	10,44	181,36	-27,47	-13,15%	9,07	-1,37
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	36	31,66	0,00	31,66	1,58	27,51	-4,15	-13,10%	1,38	-0,20
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	112	353,09	0,00	353,09	17,65	306,93	-46,16	-13,07%	15,35	-2,30
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	42	39,52	0,00	39,52	1,98	34,33	-5,19	-13,13%	1,72	-0,26
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	199	321,99	0,00	321,99	16,10	279,97	-42,02	-13,05%	14,00	-2,10
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	127	12.299,89	0,00	12.299,89	614,99	10.687,55	-1.612,34	-13,10%	534,38	-80,61
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	153	547,82	0,00	547,82	27,39	476,03	-71,79	-13,10%	23,80	-3,59
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	123	1.662,25	0,00	1.662,25	83,11	1.444,57	-217,68	-13,09%	72,23	-10,88
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	105	421,59	0,00	421,59	21,08	366,31	-55,28	-13,11%	18,32	-2,76
TOTALI	0	107.622,61	0,00	107.622,61	5.381,11	93.483,60	-14.139,01	0,00%	4.674,21	-706,90