

COMUNE DI MONTEFREDANE

Provincia di Avellino

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

ANNO 2019

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 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	€ 156.349,26	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 80.200,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 70.000,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00	
		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)	€ 5.620,00		
	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 $R = r(KNn - 1) + n + Fn$ 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			1,50 %
Xn	Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	316.851,79	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 164.398,79
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 152.453,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 229.559,12	% costi fissi utenze domestiche	72,45%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 72,45\%$	€ 119.106,92
		% costi variabili utenze domestiche	72,45%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 72,45\%$	€ 110.452,20
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 87.292,67	% costi fissi utenze non domestiche	27,55%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 27,55\%$	€ 45.291,87
		% costi variabili utenze non domestiche	27,55%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 27,55\%$	€ 42.000,80

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 Trsu per il 2018 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	229.559,12	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	119.106,92
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	110.452,20

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	87.292,67	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	45.291,87
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	42.000,80

TARIFE 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	42.350,00	0,75	350,00	1,00	0,722899	70,393417
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	25.668,00	0,88	190,00	1,50	0,848201	105,590126
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	24.348,00	1,00	165,00	1,80	0,963865	126,708151
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	24.353,00	1,08	169,00	2,20	1,040974	154,865519
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6.425,00	1,11	41,00	2,90	1,069890	204,140911
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.194,00	1,10	12,00	3,40	1,060251	239,337620
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONE SALTUARIA	153,00	0,88	1,00	1,05	0,848201	73,913088
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pensionati AIRE	509,00	0,25	3,00	0,33	0,240966	23,469165
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Pensionati AIRE	200,00	0,29	1,00	0,50	0,282701	35,203748
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-compostaggio	2.290,00	0,63	15,00	0,85	0,614464	59,834405
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-compostaggio	2.952,00	0,74	20,00	1,27	0,720971	89,751607
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-compostaggio	1.560,00	0,85	12,00	1,53	0,819285	107,701929
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-compostaggio	3.016,00	0,91	18,00	1,87	0,884828	131,635691
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-compostaggio	753,00	0,94	4,00	2,46	0,909407	173,519774
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-compostaggio	250,00	0,93	1,00	2,89	0,901214	203,436977

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	131,00	0,52	4,55	1,040592	1,017718
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	623,00	0,80	7,00	1,600911	1,565720
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.138,00	0,90	7,89	1,801025	1,764790
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	569,00	1,02	8,98	2,041162	2,008595
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	176,00	1,06	9,34	2,121207	2,089118
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	4.476,00	1,25	11,00	2,501424	2,460418
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.477,00	1,40	12,50	2,801595	2,795929
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.455,00	5,54	48,74	11,086312	10,901889
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	369,00	3,50	20,00	7,003988	4,473487
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	785,00	2,80	15,00	5,603190	3,355115
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	70,00	2,14	18,80	4,282438	4,205078
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	37,00	0,34	3,00	0,680387	0,671023

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	96	49.993,91	0,00	49.993,91	1.999,76	57.748,89	7.754,98	13,34%	2.309,96	310,20
1.2-Usò domestico-Due componenti	103	38.792,11	0,00	38.792,11	1.551,68	46.052,48	7.260,37	16,14%	1.842,10	290,42
1.3-Usò domestico-Tre componenti	109	39.599,96	0,00	39.599,96	1.584,00	46.945,93	7.345,97	15,81%	1.877,84	293,84
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	114	47.411,53	0,00	47.411,53	1.896,46	56.562,09	9.150,56	18,52%	2.262,48	366,02
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	119	13.554,35	0,00	13.554,35	542,17	16.622,70	3.068,35	22,90%	664,91	122,74
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	135	4.576,46	0,00	4.576,46	183,06	5.627,02	1.050,56	21,54%	225,08	42,02
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	131	298,40	0,00	298,40	11,94	269,64	-28,76	-9,63%	10,79	-1,15
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	623	2.762,54	0,00	2.762,54	110,50	1.972,81	-789,73	-28,58%	78,91	-31,59
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	133	8.433,35	0,00	8.433,35	337,33	7.623,72	-809,63	-9,60%	304,95	-32,38
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	71	2.546,66	0,00	2.546,66	101,87	2.304,29	-242,37	-9,51%	92,17	-9,70
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	88	758,65	0,00	758,65	30,35	741,02	-17,63	-2,32%	29,64	-0,71
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	203	33.730,31	0,00	33.730,31	1.349,21	22.209,20	-11.521,11	-34,15%	688,37	-460,84
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	105	6.152,04	0,00	6.152,04	246,08	8.267,53	2.115,49	34,38%	330,70	84,62
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	363	13.367,09	0,00	13.367,09	534,68	31.992,83	18.625,74	106,48%	1.279,71	745,03
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	73	3.544,35	0,00	3.544,35	141,77	4.235,18	690,83	19,49%	169,41	27,64
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	130	1.961,41	0,00	1.961,41	78,46	7.032,27	5.070,86	258,53%	281,29	202,83
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	35	656,92	0,00	656,92	26,28	594,12	-62,80	-9,55%	23,76	-2,52
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	37	265,77	0,00	265,77	10,63	50,00	-215,77	-81,18%	2,00	-8,63
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	2.848,62	0,00	2.848,62	113,94	0,00	-2.848,62	0,00%	0,00	-113,94
TOTALI	0	271.254,43	0,00	271.254,43	10.850,17	316.851,72	45.597,29	0,00%	12.674,07	1.823,90