

COMUNE DI MONTEMARANO
Provincia di AVELLINO

***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 2025

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	19.070,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	137.426,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	72.116,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	172.861,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	48.968,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		1.603,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		23.784,00 €
	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)		4.979,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		3.595,00 €
	Acc Accantonamento		2.054,00 €
	- 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		13.873,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	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		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		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ 0,82
	fattore sharing ω		0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		6.841,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		0,00 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	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		0,00 €
	di cui: Residuo RCU	0,00 €	
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €	
	RC19 (da PEF 2021)	0,00 €	
	recupero scostamento COVexp	0,00 €	
RC Conguagli fissi	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		43.051,00 €	
	Oneri fissi		4.229,00 €	
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			1,59%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			493.288,00 €
Costi variabili effettivi				473.610,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				40.380,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				882,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				432.348,00 €
Costi fissi effettivi				74.229,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				6.328,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi				67.901,00 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			500.249,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 458.378,16	% costi fissi utenze domestiche	91,63%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,63\%$	€ 62.217,69
		% costi variabili utenze domestiche	91,63%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,63\%$	€ 396.160,47
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 41.870,84	% costi fissi utenze non domestiche	8,37%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 8,37\%$	€ 5.683,31
		% costi variabili utenze non domestiche	8,37%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 8,37\%$	€ 36.187,53

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 2025 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 458.378,16	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 62.217,69
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 396.160,47

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 41.870,84	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 5.683,31
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 36.187,53

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa utenza domestica		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	0,75	216,80	1,00	0,293062	206,734125
1 .2	Due componenti	0,88	144,79	1,80	0,343860	372,121425
1 .3	Tre componenti	1,00	76,97	2,00	0,390750	413,468250
1 .4	Quattro componenti	1,08	65,29	2,20	0,422010	454,815076
1 .5	Cinque componenti	1,11	14,00	2,90	0,433732	599,528963
1 .6	Sei o piu` componenti	1,10	5,00	3,40	0,429825	702,896026

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa utenza non domestica		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 .2	Campeggi,distributori carburanti	0,74	6,50	0,231693	1,553832
2 .4	Esposizioni,autosaloni	0,52	4,55	0,162811	1,087682
2 .5	Alberghi con ristorazione	1,55	13,64	0,485303	3,260657
2 .6	Alberghi senza ristorazione	0,85	7,51	0,266133	1,795274
2 .8	Uffici,agenzie	1,05	9,26	0,328753	2,213613
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	0,63	5,51	0,197252	1,317171
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature,libreria, cartoleria	1,16	10,21	0,363194	2,440712
2 .11	Edicola,farmacia,taccaio,plurilicenze	1,02	8,98	0,319360	2,146679
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnami,idra	0,78	6,85	0,244217	1,637500
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	1,45	12,75	0,453993	3,047902
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,55	5,00	0,172204	1,195255
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,95	8,34	0,297443	1,993686
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	5,54	48,74	1,734567	11,651353
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria	4,38	38,50	1,371372	9,203469
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	2,80	24,68	0,876676	5,899782
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	2,14	18,80	0,670031	4,494161
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	5,54	20,00	1,734567	4,781023

CONFRONTO TARIFFE 2024 – 2025

UTENZE DOMESTICHE

2024			2025						
CAT	FISSA	VARIABILE	CAT	FISSA	VARIABILE	DIFF. % FISSA		DIFF. % VARIABILE	
1	0,324003	198,818584	1	0,293062	206,734125	-	0,90	+	1,04
2	0,380163	357,873451	2	0,343860	372,121425	-	0,90	+	1,04
3	0,432004	397,637168	3	0,390750	413,468250	-	0,90	+	1,04
4	0,466564	437,400885	4	0,422010	454,815076	-	0,90	+	1,04
5	0,479524	576,573894	5	0,433732	599,528963	-	0,90	+	1,04
6+	0,475204	675,983186	6+	0,429825	702,896026	-	0,90	+	1,04

UTENZE NON DOMESTICHE

2024			2025						
CAT	FISSA	VARIABILE	CAT	FISSA	VARIABILE	DIFF. % FISSA		DIFF. % VARIABILE	
2.2	0,289946	1,695133	2.2	0,231693	1,558320	-	0,80	-	0,92
2.4	0,203746	1,186593	2.4	0,162811	1,087682	-	0,80	-	0,92
2.5	0,607320	3,557173	2.5	0,485303	3,260657	-	0,80	-	0,92
2.6	0,333046	1,958531	2.6	0,266133	1,795274	-	0,80	-	0,92
2.8	0,411410	2,414913	2.8	0,328753	2,213613	-	0,80	-	0,92
2.9	0,246846	1,436951	2.9	0,197252	1,317171	-	0,80	-	0,92
2.10	0,454510	2,662664	2.10	0,363194	2,440712	-	0,80	-	0,92
2.11	0,399656	2,341892	2.11	0,319360	2,146679	-	0,80	-	0,92
2.12	0,305619	1,786410	2.12	0,244217	1,637500	-	0,80	-	0,92
2.13	0,568138	3,325070	2.13	0,453993	3,047902	-	0,80	-	0,92
2.14	0,215500	1,303949	2.14	0,172204	1,195255	-	0,80	-	0,92
2.15	0,372228	2,174987	2.15	0,297443	1,993686	-	0,80	-	0,92
2.16	2,170681	12,710896	2.16	1,734567	11,651353	-	0,80	-	0,92
2.17	1,716170	10,040408	2.17	1,371372	9,203469	-	0,80	-	0,92
2.18	1,097095	6,436293	2.18	0,876676	5,899782	-	0,80	-	0,92
2.19	0,838494	4,902848	2.19	0,670031	4,494161	-	0,80	-	0,92
2.20	2,170681	5,215796	2.20	1,734567	4,781023	-	0,80	-	0,92