# ALLEGATO A

# COMUNE DI MONTALTO UFFUGO

Provincia di COSENZA

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO***
***AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***
***ANNO 2023***

## 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;

1. il piano finanziario degli investimenti;
2. 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;
3. le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

1. il modello gestionale organizzativo;
2. i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
3. la ricognizione degli impianti esistenti;
4. l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

## PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2023

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<br><br>**CGD** Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata | **CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade | **0,00 €** |
| | | **CRT** costi raccolta e trasporto rsu | **268.211,35 €** |
| | | **CTS** costi trattamento e smaltimento rsu | **1.140.219,61 €** |
| | | **CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori) | **1.151.915,74 €** |
| | | **CTR** costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti) | **334.235,14 €** |
| **CC** Costi comuni | **CARC** Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) | | **109.787,45 €** |
| | **CGG** Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) | | **57.354,29 €** |
| | **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<br>(realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci) | | **20.040,00 €** |
| **CK** Costi d'uso del capitale | **Amm** Ammortamenti | | **0,00 €** |
| | **Acc** Accantonamento | | **137.325,10 €** |
| | - 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 | | **20.005,00 €** |
| | **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 | | | | **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 €** |
| | **$AR_{CONAI}$** Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI | | | | **0,00 €** |
| | fattore sharing **b** | **0,00** | coefficiente gradualità **γ** | | **0,00** |
| | | | fattore sharing **ù** | | **0,00** |
| | **b(AR)** Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **dopo sharing** | | | | **35.375,51 €** |
| | **$b(1+ù)AR_{CONAI}$** Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI **dopo sharing** | | | | **51.285,04 €** |
| **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 €** | | | |
| **RC** Conguagli fissi | **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 | | | | **280.792,13 €** |
| | Oneri fissi | | | | **8.392,34 €** |
| **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 | **0,00%** |
| | **TVa-1** Costi totali anno precedente | **0,00 €** |
| **Costi variabili effettivi** | | **3.088.713,42 €** |
| **Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente** | | **0,00 €** |
| **Dv** detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020 | | **0,00 €** |
| ***ÓTV* - Totale costi variabili** | | **3.088.713,42 €** |
| **Costi fissi effettivi** | | **352.904,18 €** |
| **Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente** | | **0,00 €** |
| **Df** detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020 | | **0,00 €** |
| ***ÓTF*- Totale costi fissi** | | **352.904,18 €** |
| **Costi totali** | *ÓT = ÓTF + ÓTV* | **3.441.617,60 €** |