

B – Disciplinare di caricamento dati all'interno del modello di piano finanziario tipo

1.0 Struttura generale

Il modello di piano finanziario tipo di cui all'allegato 1 si presenta strutturato in:

- A - Macro voci
- B - Voci
- C - Sottovoci

- D - Competenze

- E - Suddivisione costi

- F - Importi
 - F1 - Costi
 - F2 - Ricavi
 - F3 - Costi al netto dei ricavi

A - Macro voci :

Le macrovoci in cui risulta diviso il piano finanziario sono mutate dalla strutturazione di cui al Dpr 158/99 Allegato 1 punto 2 che , in merito alla composizione della tariffa di riferimento prevede:

Costi operativi di gestione - CG	
CG IND = Costi di gestione rifiuti INDIFFERENZIATI	
Costi Spazzamento e Lavaggio strade = CSL	
Costi di Raccolta e Trasporto INDIFFERENZIATO = CRT	
Costi di Trattamento e Smaltimento INDIFFERENZIATO = CTS	
Altri Costi = AC	
CG D = Costi di gestione rifiuti DIFFERENZIATI	
Costi di Raccolta e Trasporto DIFFERENZIATA = CRD	
Costi di trattamento e riciclo = CTR	

Costi comuni - CC	
Costi amministrativi: accertamento, riscossione, contenzioso= CARC	
Costi generali di gestione = CGG	
Costi comuni diversi = CCD	

Costi d'Uso del Capitale - CK	
Ammortamenti = AMM	
Accantonamenti = ACC	
Remunerazione del capitale investito = R	

B - Voci:

All'interno di ciascuna macrovoce sono inserite le voci inerenti l'argomento trattato con un grado di dettaglio esemplificativo e non esaustivo in quanto è possibile inserire ulteriori voci di costo che identifichino meglio l'operazione effettuata.

C - Sottovoci:

Talune voci di costo contengono al loro interno delle sottovoci che meglio identificano in forma analitica il grado di dettaglio delle componenti. In particolare le sottovoci sono inserite in relazione alle voci riguardanti i costi di smaltimento e i costi/ricavi di trattamento e recupero con riferimento alla gestione di impianti.

D - Competenze:

Ad ogni voce e sottovoce è da abbinarsi l'indicazione della competenza della voce o sottovoce stessa. Per competenza si intende l'ente titolare della gestione dei servizi rientranti e compresi nella voce o sottovoce.

E – Suddivisione costi:

Per ogni voce e sottovoce è da indicarsi la collocazione della stessa in funzione della suddivisione della tariffa di igiene ambientale. L'indicazione da riportare è riferita alla reale imputazione applicata.

Ogni singola voce o sottovoce di costo può essere scissa nell'ipotesi che determinati importi siano imputati in quota parte come costi fissi e in quota parte come costi variabili;

Es. "Costi di raccolta umido" → CF

"Costi di raccolta umido" → CV

E – Importi:

Per ogni voce e sottovoce è da indicarsi l'importo annuo del costo e/o del ricavo di riferimento i.v.a. esclusa.

2.0 Criterio di abbinamento voci → macrovoci

sottovoci → voci

In termini di abbinamento tra le voci e le macrovoci sono da seguirsi i seguenti criteri generali:

2.1 Voci riferite a servizi di nettezza urbana rientranti in quanto di seguito riportato:

Spazzamento manuale
Spazzamento meccanizzato
Spazzamento misto
Lavaggio manuale
Lavaggio meccanizzato
Gestione cestini stradali
Pulizia aree mercatali
Pulizia aree cimiteriali
Pulizia aree pavimentate in parchi e giardini
Raccolta siringhe
Raccolta foglie
Spurgo pozzetti e pulizia caditoie
Fiere feste e manifestazioni
Diserbo stradale
Lavaggio gabinetti e orinatoi
Cancellazione scritte abusive
Spurgo pozzi neri presso edifici comunali
Trasporto fanghi di depurazione
Sgombero edifici comunali
Servizi ai campi nomadi
Rimozione carogne animali
Altri servizi a richiesta

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CSL → CG IND → CG

2.2 Voci riferite a servizi di raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati rientranti in quanto di seguito riportato:

Raccolta e trasporto rifiuti urbani
Lavaggio cassonetti rifiuti urbani
Revisione prezzi per l'anno – servizi CRT
Costi del personale interno per i servizi CRT

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CRT → CG IND → CG

2.3 Voci riferite a servizi di trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati rientranti in quanto di seguito riportato:

Smaltimento e trattamento Rifiuti urbani
Smaltimento e trattamento Ingombranti non recuperabili

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CTS → CG IND → CG

2.3.1 Sottovoci riferite alla voce "Smaltimento e trattamento Rifiuti urbani":

Impianti ATTIVI - Impianti di SMALTIMENTO
Manutenzione ordinaria impianti/discardie
Manutenzione straordinaria impianti/discardie
Quote annue di rimborso mutui
Quote annue di rimborso mutui - accessi nell'anno
Proventi da impianti
Costi del personale interno per i servizi di gestione impianti/discardie

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Voce di abbinamento → "Smaltimento e trattamento Rifiuti urbani"

2.4 Voci riferite ad altri costi di servizio

Servizi aggiuntivi richiesti dal Comune
Discardie abusive
Anomalie laterali
Recupero customer care
Proventi da penali
Costi del personale interno per i servizi AC

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → AC → CG IND → CG

2.5 Voci riferite a servizi di raccolta e trasporto rifiuti differenziati rientranti in quanto di seguito riportato:

Costi di raccolta plastica-lattine
Costi di acquisto dei sacchi per la raccolta plastica
Costi di raccolta carta e cartone
Costi di raccolta umido
Costi di raccolta vegetale
Costi di raccolta vetro
Costi di raccolta ingombranti
Costi di raccolta altri recuperabili
Costi di gestione ecostazioni
Gestione consegna cassonetti
Lavaggio cassonetti RD
Servizi personalizzati alle utenze non domestiche
Revisione prezzi per l'anno - servizi CRD
Costi del personale interno per i servizi CRD

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CRD → CG D → CG

2.5.1 Sottovoci riferite alla voce "Costi di gestione ecostazioni":

Costi di trasporto dalle ecostazioni
Apertura ecostazioni (guardiania)
Manutenzione straordinaria ecostazioni
Manutenzione ordinaria ecostazioni

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Voce di abbinamento → "Costi di gestione ecostazioni"

2.6 Voci riferite a servizi di trattamento e riciclo dei rifiuti differenziati rientranti in quanto di seguito riportato:

Costi/ricavi di trattamento plastica-lattine
Costi/ricavi di trattamento carta e cartone
Costi/ricavi di trattamento umido
Costi/ricavi di trattamento frazione verde
Costi/ricavi di trattamento vetro
Costi/ricavi di trattamento frigoriferi, TV, PC
Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili pericolosi
Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili non pericolosi

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CTR → CG D → CG

2.6.1 Sottovoci riferite alla voci

Costi/ricavi di trattamento plastica-lattine
Costi/ricavi di trattamento carta e cartone
Costi/ricavi di trattamento umido
Costi/ricavi di trattamento frazione verde
Costi/ricavi di trattamento vetro
Costi/ricavi di trattamento frigoriferi, TV, PC
Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili pericolosi
Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili non pericolosi

<i>Impianti ATTIVI - Impianti di TRATTAMENTO/RECUPERO</i>
Manutenzione ordinaria impianti/discardie
Manutenzione straordinaria impianti/discardie
Quote annue di rimborso mutui
Quote annue di rimborso mutui - accesi nell'anno
Proventi da impianti

Costi del personale interno per i servizi di gestione impianti/discardiche (L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Voci di abbinamento → Costi/ricavi di trattamento plastica-lattine Costi/ricavi di trattamento carta e cartone Costi/ricavi di trattamento umido Costi/ricavi di trattamento frazione verde Costi/ricavi di trattamento vetro Costi/ricavi di trattamento frigoriferi, TV, PC Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili pericolosi Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili non pericolosi
--

2.7 Voci riferite a servizi di accertamento, riscossione, contenzioso rientranti in quanto di seguito riportato:

Costi generali di accertamento e contenzioso
Costi riscossione tariffa
Accantonamenti al fondo svalutazione crediti (L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CARC → CC

2.8 Voci riferite a servizi generali di gestione rientranti in quanto di seguito riportato:

Caricamento dati
Informatizzazione e banche dati
Gestione tariffa
Numero verde
Comunicazione (inclusi calendari)
Attivazione porta a porta
Supporto porta a porta e accertamenti
Gestione ecosportelli
Studio per l'attualizzazione dei coefficienti "k"
Revisione sistema di raccolta
Costo servizio rete
Personale interno amministrativo di staff
Personale in comando/distacco in altri enti
Altri costi (spese mensa)
Recupero costi buoni mensa
Spese per la formazione
Spese per sicurezza
Organi
Compenso del revisore
Utenze (elettricità, gas, ecc.)
Assicurazioni
Locazioni passive
Locazioni attive

Materiali di consumo
Spese di rappresentanza
Leasing, altri costi (servizi diversi (con IVA))
Interessi su mutui
Interessi passivi su conti correnti
Interessi passivi su cessioni crediti factor e a fornitori
Interessi attivi figurativi
Tasse tributi
IRAP
Collaborazioni, consulenze, incarichi

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CGG → CC

2.9 Voci riferite a servizi comuni diversi rientranti in quanto di seguito riportato:

Costi mantenimento ATO
Rimborsi per denunce alla procura
Rimborsi costi indiretti ai Comuni
Proventi vari
Manutenzione ordinaria beni mobili
Realizzazione nuovi impianti (ecostazioni)
Manutenzione ordinaria sede
Manutenzione straordinaria sede
Costi mantenimento ATO
Rimborsi per denunce alla procura
Rimborsi costi indiretti ai Comuni

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CCD → CC

2.10 Voci riferite all' uso del capitale rientranti in quanto di seguito riportato:

Ammortamenti
Accantonamenti
Remunerazione del capitale/Fondo di riserva

(L'elenco di dettaglio è esemplificativo e non esaustivo)

Macrovoce di abbinamento → CK

3.0 Criterio di caricamento importi → voci

importi → sottovoci

In termini di caricamento importi all'interno delle voci e delle sottovoci sono da seguirsi i seguenti criteri generali:

3.1 Voci abbinate a → CSL → CG IND → CG

Voci abbinate a → CRT → CG IND → CG

Voci abbinate a → AC → CG IND → CG

Voci abbinate a → CRD → CG D → CG

- Il grado di dettaglio prescelto in fase di caricamento dei dati deriva dalle modalità con le quali sono esplicitati i servizi nei singoli capitolati d'appalto o contratti di servizio. Gli elenchi riportati nel modello di piano finanziario tipo sono indicativi e possono essere implementati con un maggior grado di dettaglio.

Es. La voce di costo "Lavaggio cassonetti RD" può essere integrata con sottovoci analitiche per tipologia di rifiuto i cui cassonetti sono oggetto di lavaggio.

- Nelle voci di costo "Costi di personale interno per i servizi CSL – CRT – CRD" vanno caricati gli importi riferiti al personale interno all'ente competente (Conorzio – Società di servizi – associazione d'ambito) direttamente utilizzato per l'organizzazione e l'esecuzione dei servizi.
- Nelle voci di costo vanno inseriti anche gli importi riferiti all'ammortamento, all'uso e alla manutenzione di attrezzature e mezzi direttamente utilizzati per l'esecuzione dei servizi anche nel caso in cui la proprietà sia dell'ente competente ed i beni siano utilizzati da soggetti terzi nell'ambito dello svolgimento dei servizi. Nel caso in cui non sia possibile inserire direttamente nelle singole voci riferite ai servizi le quote inerenti le attrezzature e i mezzi possono essere create delle voci di costo generali tipo "Costi di attrezzature e mezzi interni per i servizi CSL – CRT – CRD".
- Nella voci e sottovoci vanno inseriti gli importi riferiti ai soli costi e/o ricavi direttamente rientranti nell'elaborazione della tariffa di igiene ambientale.

3.2 Voci abbinate a → CTS → CG IND → CG

Voci abbinate a → CTR → CG D → CG

- Il grado di dettaglio prescelto in fase di caricamento dei dati deriva dalle modalità con le quali sono gestiti i servizi di post-raccolta dei rifiuti. Gli elenchi riportati nel modello di piano finanziario tipo (voci e sottovoci di costo) sono indicativi e possono essere implementati con un maggior grado di dettaglio.

Es. Le voci di costo "Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili pericolosi" e "Costi/ricavi di trattamento altri recuperabili non pericolosi" possono essere integrate con sottovoci analitiche per tipologia di rifiuto.

- Le voci di costo aventi sottovoci riferite alla gestione di impianti devono essere gestite in fase di caricamento dati secondo la seguente metodologia:
 - Casi in cui l'ente competente gestisce direttamente o tramite società di servizi le operazioni facenti riferimento alla voce di costo (trattamento e riciclo del materiale) = Gli importi devono essere caricati all'interno delle sottovoci di costo con il grado di dettaglio possibile.

Es. Voce di costo

Costi/ricavi di trattamento plastica-lattine"

Sottovoci di costo → caricamento dati	Manutenzione ordinaria impianti/discariche Manutenzione straordinaria impianti/discariche Quote annue di rimborso mutui Quote annue di rimborso mutui - accessi nell'anno Proventi da impianti Costi del personale interno per i servizi di gestione impianti/discariche
---------------------------------------	---

- Casi in cui l'ente competente non gestisce direttamente o tramite società di servizi le operazioni facenti riferimento alla voce di costo (trattamento e riciclo del materiale) = Gli importi devono essere caricati all'interno delle voci di costo di riferimento.

Es. Voce di costo

Costi/ricavi di trattamento plastica-lattine" → caricamento dati
--

- Nelle sottovoci di costo "Costi del personale interno per i servizi di gestione impianti/discariche" vanno caricati gli importi riferiti al personale interno all'ente competente (Consorzio – Società di servizi – associazione d'ambito) direttamente utilizzato per l'organizzazione e l'esecuzione dei servizi.
- Nelle voci di costo vanno inseriti anche gli importi riferiti all'ammortamento, all'uso e alla manutenzione di attrezzature e mezzi direttamente utilizzati per l'esecuzione dei servizi anche nel caso in cui la proprietà sia dell'ente competente ed i beni siano utilizzati da soggetti terzi nell'ambito dello svolgimento dei servizi.
- Nelle voci e sottovoci vanno inseriti gli importi riferiti ai soli costi e/o ricavi direttamente rientranti nell'elaborazione della tariffa di igiene ambientale.

3.3 Voci abbinata a → CARC → CC

Voci abbinata a → CGG → CC

Voci abbinata a → CCD → CC

Voci abbinata a → CK

- Il grado di dettaglio prescelto in fase di caricamento dei dati deriva dalla tipologia di rendicontazione dei costi propria di ogni ente. Gli elenchi riportati nel modello di piano finanziario tipo sono indicativi e possono essere implementati con un maggior grado di dettaglio.
- Nelle voci di costo "personale interno" non vanno caricati gli importi riferiti al personale interno all'ente competente (Consorzio – Società di servizi – associazione d'ambito) direttamente utilizzato per l'organizzazione e l'esecuzione dei servizi i cui costi vanno caricati all'interno delle voci di costo "Costi di personale interno per i servizi CSL – CRT – CRD" e "Costi del personale interno per i servizi di gestione impianti/discariche".
- Nella voce di costo "ammortamenti" non vanno caricati gli importi riferiti all'ammortamento di attrezzature e mezzi direttamente utilizzati per l'esecuzione dei servizi nel caso in cui la proprietà sia dell'ente competente ed i beni siano utilizzati da soggetti terzi nell'ambito dello svolgimento dei servizi i cui costi vanno caricati all'interno delle voci di costo di servizio.

- Nella voce di costo "Remunerazione del capitale investito" vanno considerati anche gli importi riferiti ad attrezzature e mezzi direttamente utilizzati per l'esecuzione dei servizi la cui proprietà sia dell'ente competente.
- Nella voci e sottovoci vanno inseriti gli importi riferiti ai soli costi e/o ricavi direttamente rientranti nell'elaborazione della tariffa di igiene ambientale.