

COMUNE DI PERANO
Provincia di Chieti

ALLEGATO ALLA DELIBERA DI C. C. N. 5 DEL 16/03/2018

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

ANNO 2018

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 2018

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	€ 69.450,86	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 0,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 0,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 1.299,06	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 54.129,59	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 31.407,16	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 26.984,26		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 8.293,25		
	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)	€ 11.585,24		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 20.235,96		
	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	€ 393,25	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	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento				1,00 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n				0,01 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	225.793,69	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 139.410,13
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 86.383,56

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 148.278,71	% costi fissi utenze domestiche	65,67%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 65,67\%$	€ 91.550,63
		% costi variabili utenze domestiche	65,67%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 65,67\%$	€ 56.728,08
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 77.514,98	% costi fissi utenze non domestiche	34,33%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 34,33\%$	€ 47.859,50
		% costi variabili utenze non domestiche	34,33%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 34,33\%$	€ 29.655,48

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 2017 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	148.278,71	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 91.550,63
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 56.728,08

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	77.514,98	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 47.859,50
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 29.655,48

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 <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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	10.319,00	0,75	100,17	0,60	0,746321	30,413396
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	27.167,84	0,88	202,33	1,40	0,875684	70,964590
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	17.493,00	1,00	130,00	1,80	0,995095	91,240188
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	15.577,83	1,08	92,83	2,20	1,074703	111,515785
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.146,00	1,11	32,83	2,90	1,104556	146,998080
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.901,00	1,10	13,00	3,40	1,094605	172,342577
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-STAGIONALE	5.166,00	0,50	59,00	0,40	0,500035	20,376975
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-STAGIONALE	5.828,00	0,58	65,00	0,93	0,586708	47,546275
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-STAGIONALE	1.240,00	0,67	14,00	1,20	0,666714	61,130925
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-STAGIONALE	1.880,00	0,72	15,00	1,47	0,720051	74,715576
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-STAGIONALE	492,00	0,74	5,00	1,94	0,740052	98,488714
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-STAGIONALE	251,00	0,73	1,00	2,27	0,733385	115,469526
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LOCALI STAGIONALI	61,00	0,50	1,00	0,40	0,500035	20,376975
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-LOCALI STAGIONALI	115,00	0,58	1,00	0,93	0,586708	47,546275
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESTERO	198,00	0,50	4,00	0,40	0,500035	20,376975
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ESTERO	293,00	0,58	3,00	0,93	0,586708	47,546275

Piano finanziario Tari 2018

1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ESTERO	81,00	0,72	1,00	1,47	0,720051	74,715576
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ESTERO	176,00	0,74	1,00	1,94	0,740052	98,488714
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AGRICOLTORI	205,00	0,61	1,00	0,98	0,612979	49,675213
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-AGRICOLTORI	330,00	0,75	1,00	1,54	0,752292	78,061049
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-unico occupante isee 5000,01 - 10000 eu	1.292,00	0,60	10,00	0,48	0,597057	24,330716
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-unico occupante isee oltre 10.000,00 eu	9.019,83	0,67	75,67	0,54	0,671689	27,372056
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-unico occupante isee oltre 10.000,00 e	114,00	0,90	1,00	1,62	0,895586	82,116169
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-esenzione disabili	1.708,00	0,75	11,00	0,60	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-esenzione disabili	1.724,33	0,88	10,33	1,40	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-esenzione disabili	1.152,00	1,00	7,00	1,80	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-esenzione disabili	1.002,00	1,08	8,00	2,20	0,000000	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-esenzione disabili	329,00	1,11	2,00	2,90	0,000000	0,000000
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-esenzione disabili	100,00	1,10	1,00	3,40	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-vuota e priva di servizi	423,00	0,75	5,00	0,60	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-vuota e priva di servizi	961,00	0,88	9,00	1,40	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-vuota e priva di servizi	100,00	1,00	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE AIRE	90,00	0,25	1,00	0,20	0,248773	10,137798
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE AIRE	120,00	0,29	1,00	0,46	0,291861	23,656553
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZIONE AIRE	200,00	0,36	1,00	0,73	0,358234	37,175307
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-unico occupante isee fino a 5.000,00 eu	626,00	0,52	5,00	0,42	0,522425	21,289377

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	758,00	0,29	2,54	0,630089	0,389128
2 .2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	939,00	0,44	3,83	0,955998	0,586756
2 .4	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	105,00	0,34	2,97	0,738726	0,455004
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.812,00	1,01	8,91	2,194451	1,365014
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	2.028,00	0,90	7,89	1,955451	1,208750
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA	3.988,00	0,94	8,24	2,042360	1,262370
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	260,00	1,02	8,98	2,216178	1,375738
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA	1.300,00	0,78	6,85	1,694724	1,049421
2 .13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	91,00	0,91	7,98	1,977178	1,222538
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	189,00	0,67	5,91	1,455724	0,905413
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	621,00	5,54	48,74	12,036889	7,466980
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	865,00	4,38	38,50	9,516530	5,898210
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	379,00	0,57	5,00	1,238452	0,766001
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	511,00	2,14	18,80	4,649628	2,880164
2 .20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	4.125,00	0,34	3,00	0,738726	0,459600
2 .21	DISCOTECHES, NIGHT CLUB	966,00	1,02	8,95	2,216178	1,371142
2 .21	DISCOTECHES, NIGHT CLUB-STAGIONALE	775,00	0,68	5,99	1,484839	0,918665
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA-vuota e priva di	141,00	0,78	6,85	0,000000	0,000000

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	23.463,47	0,00	23.463,47	1.173,17	24.373,87	910,40	-0,45%	1.218,69	45,52
1.2-Usò domestico-Due componenti	94	45.294,27	0,00	45.294,27	2.264,71	45.320,99	26,72	-0,26%	2.266,05	1,34
1.3-Usò domestico-Tre componenti	97	30.933,15	0,00	30.933,15	1.546,66	31.135,10	201,95	-0,23%	1.556,76	10,10
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	116	29.646,14	0,00	29.646,14	1.482,31	30.136,99	490,85	-0,28%	1.506,85	24,54
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	125	11.302,45	0,00	11.302,45	565,12	11.595,86	293,41	-0,15%	579,79	14,67
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	154	5.729,32	0,00	5.729,32	286,47	5.715,42	-13,90	-0,24%	285,77	-0,70
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	189	753,13	0,00	753,13	37,66	772,58	19,45	2,58%	38,63	0,97
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	234	1.412,21	0,00	1.412,21	70,61	1.448,64	36,43	2,57%	72,43	1,82
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	105	122,19	0,00	122,19	6,11	125,35	3,16	2,58%	6,27	0,16
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	732	9.757,36	0,00	9.757,36	487,87	10.009,22	251,86	2,58%	500,46	12,59
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	67	6.255,59	0,00	6.255,59	312,78	6.417,07	161,48	2,58%	320,85	8,07
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	153	12.536,33	0,00	12.536,33	626,82	13.179,26	642,93	2,58%	658,96	32,14
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	130	910,39	0,00	910,39	45,52	933,90	23,51	2,58%	46,70	1,18
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	84	3.351,48	0,00	3.351,48	167,57	3.567,39	215,91	2,58%	178,37	10,80
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	45	283,86	0,00	283,86	14,19	291,17	7,31	2,57%	14,56	0,37
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	47	435,02	0,00	435,02	21,75	446,26	11,24	2,58%	22,31	0,56
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	109	11.807,16	0,00	11.807,16	590,36	12.111,91	304,75	2,58%	605,60	15,24
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	96	12.998,28	0,00	12.998,28	649,91	13.333,74	335,46	2,58%	666,69	16,78
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	42	666,31	0,00	666,31	33,32	759,69	93,38	2,58%	37,98	4,66
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	102	3.750,92	0,00	3.750,92	187,55	3.847,72	96,80	2,58%	192,39	4,84
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	515	4.818,70	0,00	4.818,70	240,94	4.943,10	124,40	2,58%	247,16	6,22
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	580	5.194,02	0,00	5.194,02	259,70	5.328,08	134,06	2,58%	266,40	6,70
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	5.717,31	0,00	5.717,31	285,87	0,00	-5.717,31	0,00%	0,00	-285,87
TOTALI	0	227.139,06	0,00	227.139,06	11.356,97	225.793,31	-1.345,75	0,00%	11.289,67	-67,30