

COMUNE DI PERANO
Provincia di Chieti

***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.

Verifica risultanze fabbisogni standard

L'art. 1, comma 653, della legge 27.12.2013, n. 147 (Legge di stabilità 2014) introduce un ulteriore elemento di cui i comuni devono tener conto, in aggiunta a quelli ordinariamente utilizzati, nella stesura del Piano finanziario stabilendo che: "A partire dal 2018, nella determinazione dei costi di cui al *comma 654*, il comune deve avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard".

Il Dipartimento delle Finanze del M.E.F. ha diramato le "Linee guida interpretative per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013" per supportare gli Enti nell'applicazione della nuova disposizione, contenente uno strumento di calcolo (Allegato 2 -Modalità di calcolo delle risultanze dei fabbisogni standard) del costo standard unitario (€/tonn.) e complessivo riferito al singolo Comune.

Dal calcolo effettuato, come da prospetto in appendice, emerge che il costo sostenuto dal Comune di Perano è inferiore al costo standard, come riepilogato nella tabella che segue:

	€/tonn	Costo complessivo
Costo standard Comune di Perano	471,72	€ 319.098,21
Costo effettivo Comune di Perano	329,45	€ 227.170,79

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	€ 70.077,30
		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)	€ 1.310,72
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 54.165,08
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 31.688,84
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)	€ 11.689,15
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 20.543,39
	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:	oneri sicurezza	€	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	227.170,79	TF - Totale costi fissi			
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$		€	140.466,92
			TV - Totale costi variabili			
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€	86.703,87

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 150.159,89	% costi fissi utenze domestiche	66,10%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 66,10\%$	€ 92.848,63
		% costi variabili utenze domestiche	66,10%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 66,10\%$	€ 57.311,26
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 77.010,90	% costi fissi utenze non domestiche	33,90%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 33,90\%$	€ 47.618,29
		% costi variabili utenze non domestiche	33,90%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 33,90\%$	€ 29.392,61

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 2018 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	150.159,89	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 92.848,63
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 57.311,26

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	77.010,90	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 47.618,29
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 29.392,61

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 Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	10.189,00	0,75	100,33	0,60	0,755520	31,406047
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	28.013,33	0,88	204,33	1,40	0,886477	73,280778
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	17.698,83	1,00	128,00	1,80	1,007360	94,218143
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	15.504,01	1,08	92,00	2,20	1,087949	115,155509
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.324,00	1,11	26,33	2,90	1,118170	151,795898
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.875,66	1,10	13,33	3,40	1,108096	177,967605
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-STAGIONALE	5.601,50	0,50	62,17	0,40	0,506198	21,042052
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-STAGIONALE	5.773,00	0,58	65,00	0,93	0,593939	49,098121
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-STAGIONALE	1.286,00	0,67	14,00	1,20	0,674931	63,126156
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-STAGIONALE	1.871,00	0,72	14,83	1,47	0,728926	77,154191
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-STAGIONALE	192,00	0,74	2,17	1,94	0,749174	101,703252
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-STAGIONALE	251,00	0,73	1,00	2,27	0,742424	119,238295
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LOCALI STAGIONALI	61,00	0,50	1,00	0,40	0,506198	21,042052
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-LOCALI STAGIONALI	115,00	0,58	1,00	0,93	0,593939	49,098121
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESTERO	311,00	0,50	6,00	0,40	0,506198	21,042052
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ESTERO	180,00	0,58	1,00	0,93	0,593939	49,098121

Piano finanziario Tari

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ESTERO	81,00	0,72	1,00	1,47	0,728926	77,154191
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ESTERO	176,00	0,74	1,00	1,94	0,749174	101,703252
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-AGRICOLTORI	330,00	0,75	1,00	1,54	0,761564	80,608856
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-unico occupante isee 5000,01 - 10000 eu	1.122,00	0,60	8,67	0,48	0,604416	25,124838
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-unico occupante isee oltre 10.000,00 eu	9.953,00	0,67	81,00	0,54	0,679968	28,265443
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-unico occupante isee oltre 10.000,00 e	114,00	0,79	1,00	1,26	0,797829	65,952700
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-unico occupante isee oltre 10.000,00 e	60,00	0,90	1,00	1,62	0,906624	84,796329
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-esenzione disabili	2.041,00	0,75	14,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-esenzione disabili	1.949,00	0,88	12,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-esenzione disabili	1.148,00	1,00	7,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-esenzione disabili	832,00	1,08	7,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-vuota e priva di servizi	704,00	0,75	8,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-vuota e priva di servizi	1.144,33	0,88	10,83	1,40	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE AIRE	120,00	0,29	1,00	0,46	0,295458	24,428670
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZIONE AIRE	200,00	0,36	1,00	0,73	0,362649	38,388659
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-unico occupante isee fino a 5.000,00 eu	560,00	0,52	4,00	0,42	0,528864	21,984233

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

E' stata aggiunta la categoria "sala giochi", in quanto ricorre la casistica dell'attività, che prima era tassata per analogia con attività similari.

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	0,639753	0,393582
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	939,00	0,44	3,83	0,970660	0,593473
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	105,00	0,34	2,97	0,750055	0,460212
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.812,00	1,01	8,91	2,228107	1,380638
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.049,00	0,90	7,89	1,985442	1,222585
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.988,00	0,94	8,24	2,073684	1,276819
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	260,00	1,02	8,98	2,250167	1,391485
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.234,00	0,78	6,85	1,720716	1,061433
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	91,00	0,91	7,98	2,007502	1,236531
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	234,00	0,67	5,91	1,478051	0,915777
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	621,00	5,54	48,74	12,221499	7,552449
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	746,00	4,38	38,50	9,662485	5,965722
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	379,00	0,57	5,00	1,257446	0,774769
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	465,00	2,14	18,80	4,720940	2,913131
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	4.125,00	0,34	3,00	0,750055	0,464861
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	993,33	1,02	8,95	2,250167	1,386836
2 .22	SALA GIOCHI	136,67	1,02	8,95	2,250167	1,386836
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB-STAGIONALE	775,00	0,68	5,99	1,507612	0,929180
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-vuota e priva di	133,00	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	24.741,82	0,00	24.741,82	1.237,09	25.666,07	924,25	1,80%	1.283,30	46,21
1.2-Usò domestico-Due componenti	96	43.967,25	0,00	43.967,25	2.198,36	46.917,22	2.949,97	2,03%	2.345,86	147,50
1.3-Usò domestico-Tre componenti	99	30.839,59	0,00	30.839,59	1.541,98	31.780,26	940,67	2,07%	1.589,01	47,03
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	114	29.593,29	0,00	29.593,29	1.479,66	30.549,69	956,40	2,01%	1.527,48	47,82
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	130	7.642,85	0,00	7.642,85	382,14	9.430,12	1.787,27	2,15%	471,51	89,37
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	154	5.583,64	0,00	5.583,64	279,18	5.865,03	281,39	2,03%	293,25	14,07
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	189	772,58	0,00	772,58	38,63	783,27	10,69	1,38%	39,16	0,53
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	234	1.448,64	0,00	1.448,64	72,43	1.468,73	20,09	1,38%	73,44	1,01
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	105	125,35	0,00	125,35	6,27	127,08	1,73	1,38%	6,35	0,08
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	732	10.009,22	0,00	10.009,22	500,46	10.147,78	138,56	1,38%	507,39	6,93
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	68	6.173,40	0,00	6.173,40	308,67	6.573,23	399,83	1,38%	328,66	19,99
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	153	12.359,70	0,00	12.359,70	617,99	13.361,80	1.002,10	1,38%	668,09	50,10
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	130	933,90	0,00	933,90	46,70	946,82	12,92	1,38%	47,34	0,64
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	91	3.430,19	0,00	3.430,19	171,51	3.433,16	2,97	1,38%	171,66	0,15
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	45	291,17	0,00	291,17	14,56	295,20	4,03	1,38%	14,76	0,20
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	46	387,23	0,00	387,23	19,36	560,15	172,92	1,38%	28,01	8,65
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	109	12.111,91	0,00	12.111,91	605,60	12.279,62	167,71	1,38%	613,98	8,38
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	74	10.250,79	0,00	10.250,79	512,54	11.658,63	1.407,84	1,38%	582,93	70,39
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	42	701,22	0,00	701,22	35,06	770,19	68,97	1,38%	38,51	3,45
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	116	3.501,35	0,00	3.501,35	175,07	3.549,83	48,48	1,38%	177,49	2,42
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	515	4.943,10	0,00	4.943,10	247,16	5.011,52	68,42	1,38%	250,58	3,42
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	381	5.819,55	0,00	5.819,55	290,98	5.501,30	-318,25	1,38%	275,07	-15,91
2.22-Usò non domestico-Sala giochi	82	0,00	0,00	0,00	0,00	497,05	497,05	0,00%	24,85	24,85
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	8.123,87	0,00	8.123,87	406,19	0,00	-8.123,87	0,00%	0,00	-406,19
TOTALI	0	223.751,61	0,00	223.751,61	11.187,59	227.173,75	3.422,14	0,00%	11.358,68	171,09