

COMUNE DI ROBBIATE
Provincia di LECCO

***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 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;
- 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 2013

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	€ 31.793,69	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 78.168,64	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 64.004,60	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 25.398,59	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 183.220,75	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 69.557,40	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 19.244,70		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 192.312,56		
	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)	€ 145.725,29		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 22.476,30		
	Acc Accantonamento	€ 981,20		
	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	€ 0,00	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	
Ip Inflazione programmata per l'anno di riferimento				1,50 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	845.025,11	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 444.149,45
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 400.875,66

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	65,20	Kg rifiuti utenze non domestiche	34,80	Kg totali	100,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 550.956,37	% costi fissi utenze domestiche	65,20%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 65,20\%$	€ 289.585,44
		% costi variabili utenze domestiche	65,20%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 65,20\%$	€ 261.370,93
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 294.068,74	% costi fissi utenze non domestiche	34,80%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 34,80\%$	€ 154.564,01
		% costi variabili utenze non domestiche	34,80%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 34,80\%$	€ 139.504,73

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 Trsu per il 2013 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 550.956,37	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 289.585,44
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 261.370,93

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 294.068,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 154.564,01
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 139.504,73

TARIFE 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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	88.295,00	0,80	824,00	1,00	0,631141	52,775447
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	103.416,00	0,94	805,00	1,60	0,741591	84,440715
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	66.057,00	1,05	485,00	2,00	0,828373	105,550894
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	61.809,00	1,14	403,00	2,60	0,899376	137,216162
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	15.076,00	1,23	93,00	3,20	0,970379	168,881431
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.313,00	1,30	38,00	3,70	1,025604	195,269154
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-30% TARIFFA SINGLE	116,00	0,73	0,00	1,40	0,579861	73,885626
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-30%-SECONDA ABITAZIONE	697,00	0,56	8,00	0,70	0,441798	36,942813
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	13.425,00	0,65	108,00	1,12	0,519113	59,108500
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	221,00	0,73	2,00	1,40	0,579861	73,885626
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	160,00	0,91	1,00	2,59	0,717923	136,688408
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.181,00	0,80	21,00	0,80	0,631141	42,220357
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	11.165,00	0,94	75,00	1,28	0,741591	67,552572
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	4.047,00	1,05	27,00	1,60	0,828373	84,440715

Piano finanziario TARI

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	4.318,00	1,14	29,00	2,08	0,899376	109,772930
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.015,00	1,23	13,00	2,56	0,970379	135,105144
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	335,00	1,30	1,00	2,96	1,025604	156,215323
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esenzioni al 100%	117,00	0,80	3,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Esenzioni al 100%	428,00	0,94	5,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Esenzioni al 100%	298,00	1,05	3,00	2,00	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Esenzioni al 100%	677,00	1,14	8,00	2,60	0,000000	0,000000
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Esenzioni al 100%	535,00	1,23	7,00	3,20	0,000000	0,000000
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Esenzioni al 100%	307,00	1,30	3,00	3,70	0,000000	0,000000

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	32,00	0,40	3,28	0,666339	0,602230
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	17.048,00	0,60	4,90	0,999509	0,899673
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	1.108,00	0,88	7,21	1,465946	1,323805
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	5.052,00	0,51	4,22	0,849582	0,774821
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	6.264,00	1,52	12,45	2,532089	2,285906
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	287,00	0,61	5,03	1,016167	0,923542
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	4.003,00	1,41	11,55	2,348846	2,120659
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	337,00	1,80	14,78	2,998527	2,713710
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI	750,00	0,83	6,81	1,382654	1,250363
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	623,00	1,48	12,12	2,465455	2,225315
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.427,00	1,03	8,48	1,715823	1,556986
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	4.212,00	1,41	11,55	2,348846	2,120659
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	21.454,00	0,92	7,53	1,532580	1,382560
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	11.914,00	1,09	8,91	1,815774	1,635937
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	1.909,00	5,57	45,67	9,278775	8,385327
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	981,00	3,96	32,44	6,596759	5,956208
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.310,00	2,02	16,55	3,365013	3,038694
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	128,00	7,17	58,76	11,944132	10,788742

Piano finanziario TARI

2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-30%- SECONDA ABITAZIONE	97,00	1,06	8,71	1,772462	1,600134
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Esenzioni al 100	11.400,00	0,40	3,28	0,000000	0,000000
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Esenzioni al 100	320,00	1,09	8,91	0,000000	0,000000
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Riduzione per rifiuti assimilabi	562,00	0,84	6,93	1,409307	1,272395
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-Riduzione per rif	4.902,00	0,55	4,51	0,919548	0,829536

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	60	95.701,01	0,00	95.701,01	4.785,05	102.084,04	6.383,03	4,31%	5.104,20	319,15
1.2-Usò domestico-Due componenti	67	164.189,65	0,00	164.189,65	8.209,48	171.366,05	7.176,40	2,23%	8.568,30	358,82
1.3-Usò domestico-Tre componenti	67	108.070,54	0,00	108.070,54	5.403,53	111.886,99	3.816,45	1,60%	5.594,35	190,82
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	75	115.361,98	0,00	115.361,98	5.768,10	117.956,70	2.594,72	0,19%	5.897,84	129,74
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	78	33.425,12	0,00	33.425,12	1.671,26	34.046,95	621,83	-0,49%	1.702,35	31,09
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	88	13.409,13	0,00	13.409,13	670,46	13.620,67	211,54	-2,86%	681,03	10,57
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	635	38,35	0,00	38,35	1,92	40,59	2,24	5,85%	2,03	0,11
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	437	30.527,47	0,00	30.527,47	1.526,37	32.377,27	1.849,80	5,92%	1.618,86	92,49
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	221	2.919,59	0,00	2.919,59	145,98	3.091,03	171,44	5,87%	154,55	8,57
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	505	7.763,76	0,00	7.763,76	388,19	8.206,47	442,71	5,70%	410,32	22,13
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	73	28.813,41	0,00	28.813,41	1.440,67	30.507,04	1.693,63	5,87%	1.525,35	84,68
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	143	526,37	0,00	526,37	26,32	556,69	30,32	5,76%	27,83	1,51
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	190	16.898,38	0,00	16.898,38	844,92	17.891,45	993,07	5,87%	894,57	49,65
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	67	1.818,88	0,00	1.818,88	90,94	1.925,03	106,15	5,83%	96,25	5,31
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	250	1.865,64	0,00	1.865,64	93,28	1.974,76	109,12	5,84%	98,74	5,46
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	62	2.639,13	0,00	2.639,13	131,96	2.922,38	283,25	5,88%	146,12	14,16
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	142	4.414,71	0,00	4.414,71	220,74	4.670,30	255,59	5,78%	233,52	12,78
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	298	19.292,81	0,00	19.292,81	964,64	20.332,67	1.039,86	5,41%	1.016,63	51,99
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	878	67.159,30	0,00	67.159,30	3.357,97	71.115,41	3.956,11	5,89%	3.555,77	197,80
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	321	38.827,89	0,00	38.827,89	1.941,39	41.123,67	2.295,78	5,91%	2.056,18	114,79
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	238	31.854,08	0,00	31.854,08	1.592,70	33.720,76	1.866,68	5,86%	1.686,04	93,34
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	140	11.616,92	0,00	11.616,92	580,85	12.314,45	697,53	5,87%	615,72	34,87
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	187	7.923,49	0,00	7.923,49	396,17	8.388,86	465,37	5,87%	419,44	23,27

Piano finanziario TARI

2.27-Usò non domestico- Ortofrutta,pescherie,fióri e piante,pizza al tagli	64	2.748,50	0,00	2.748,50	137,43	2.909,81	161,31	5,86%	145,49	8,06
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	12.427,22	0,00	12.427,22	621,36	0,00	-12.427,22	0,00%	0,00	-621,36
TOTALI	0	820.233,33	0,00	820.233,33	41.011,68	845.030,04	24.796,71	0,00%	42.251,48	1.239,80