

**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 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	28.691,68 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	70.592,36 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	186.358,50 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	188.181,39 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		32.782,98 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		104.819,49 €
	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 (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		379,88 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		36.311,06 €
	Acc Accantonamento		220.337,36 €
	- 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		34.502,58 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		310,99 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €

AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		110.207,74 €
	AR <sub>CONAI</sub> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		39.503,55 €
	fattore sharing <b>b</b>	0,30	fattore sharing <b>ω</b> 0,40
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		33.062,32 €
	<b>b(1+ω)AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		16.591,49 €
RC Conguagli	RCT <sub>v</sub> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	RCT <sub>f</sub> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità <b>y</b>	0,30	rateizzazione <b>r</b> 1
	<b>(1+y)RCT<sub>v</sub>/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>dopo sharing</b>		0,00 €
	<b>(1+y)RCT<sub>f</sub>/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>dopo sharing</b>		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		38.512,97 €
	Oneri fissi		11.286,23 €
Ulteriori componenti ex deliberazioni 238/2020 e 493/2020	Costi variabili		
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU <sub>TV</sub>		0,00 €
	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>		0,00 €
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>		0,00 €
	- rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'		0,00 €
	- quota variabile conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y <sub>2020</sub> )RC <sub>TV,2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> >1)		0,00 €
	Costi fissi		
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU <sub>TF</sub>		0,00 €
	- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>		0,00 €
- quota fissa conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €	
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y <sub>2020</sub> )RC <sub>TF,2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> >1)		0,00 €	
Voci libere per costi fissi:	CONGUAGLIO PARTE FISSA SILEA €	-6.005,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	CONGUAGLIO PARTE VARIABILE SILEA €	6.005,00 €	DETRAZIONI ARTICOLO 4.5. € -43.439,54 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	

Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RF/2020	0,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	847.109,68 €
<b>Costi fissi effettivi</b>		463.417,25 €
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>		11.716,25 €
<b>TF - Totale costi fissi</b>	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf/r - Df + Cd2019f$	475.133,50 €
<b>Costi variabili effettivi</b>		396.556,87 €
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>		-11.716,25 €
<b>TV - Totale costi variabili</b>	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r + Cd2019v$	384.840,62 €
<b>Costi totali</b>	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	859.974,12 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 553.823,33	% costi fissi utenze domestiche	64,40%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 64,40\%$	€ 305.985,97
		% costi variabili utenze domestiche	64,40%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 64,40\%$	€ 247.837,36
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 306.150,79	% costi fissi utenze non domestiche	35,60%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 35,60\%$	€ 169.147,53
		% costi variabili utenze non domestiche	35,60%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 35,60\%$	€ 137.003,26

## 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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 553.823,33	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 305.985,97
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 247.837,36

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 306.150,79	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 169.147,53
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 137.003,26

**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  Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa  fissa	Tariffa  variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	88.314,88	0,80	775,81	1,00	0,665740	51,135385
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	103.146,82	0,94	766,63	1,60	0,782244	81,816616
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	64.454,92	1,05	465,48	2,00	0,873783	102,270770
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	61.745,62	1,14	408,64	2,60	0,948679	132,952001
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	15.548,97	1,23	98,10	3,20	1,023575	163,633232
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.021,00	1,30	35,00	3,70	1,081827	189,200925
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	75,02	0,80	0,00	1,00	0,665740	51,135385
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-riduz non trovata	103,98	0,94	0,00	1,60	0,782244	81,816616
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-riduz non trovata	173,55	1,05	0,00	2,00	0,873783	102,270770
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-riduz non trovata	87,45	1,14	0,00	2,60	0,948679	132,952001
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-30%-SECONDA ABITAZIONE	523,00	0,56	5,00	0,70	0,466018	35,794769
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	16.005,64	0,65	129,90	1,12	0,547571	57,271631
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	85,00	0,73	1,00	1,40	0,611648	71,589539
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE-riduz non trova	20,00	0,65	0,00	1,12	0,547571	57,271631
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.765,09	0,80	23,09	0,80	0,665740	40,908308

Piano finanziario TARI

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	12.196,10	0,94	83,08	1,28	0,782244	65,453293
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.979,36	1,05	21,96	1,60	0,873783	81,816616
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	4.927,02	1,14	31,91	2,08	0,948679	106,361601
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.116,00	1,23	12,00	2,56	1,023575	130,906586
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esenzioni al 100%	0,66	0,80	0,02	1,00	0,000000	0,000000
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Esenzioni al 100%	270,00	1,23	1,00	3,20	0,000000	0,000000



**TARIFFE 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	0,00	0,40	3,28	0,000000	0,000000
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	18.716,80	0,60	4,90	1,110319	0,901914
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	1.313,00	0,88	7,21	1,628468	1,327102
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	5.176,00	0,51	4,22	0,943771	0,776750
2 .11	UFFICI,AGENZIE	1.523,00	1,52	12,45	2,812809	2,291598
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	5.003,07	0,61	5,03	1,128824	0,925842
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	4.379,78	1,41	11,15	2,609251	2,052315
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	337,00	1,80	14,78	3,330958	2,720468
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	750,00	0,83	6,81	1,535942	1,253476
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	805,00	1,48	8,95	2,738788	1,647374
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.383,00	1,03	8,48	1,906048	1,560863
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	4.282,00	1,41	11,55	2,609251	2,125940
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	22.294,00	0,92	7,53	1,702490	1,386003
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	11.936,00	1,09	8,91	2,017080	1,640011
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	1.783,00	5,57	45,67	10,307466	8,406209
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.222,00	3,96	32,44	7,328109	5,971040
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.238,00	2,02	16,55	3,738075	3,046261
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	350,00	1,54	12,60	2,849820	2,319208
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL	128,00	7,17	58,76	13,268319	10,815609

## Piano finanziario TARI

---

	TAGLI					
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CU-Esenzioni al 100	11.378,00	0,40	3,28	0,000000	0,000000
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-Riduzione per rif	4.902,00	0,55	4,51	1,021494	0,831601



## 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	60	99.211,95	0,00	99.211,95	4.960,60	101.732,76	2.520,81	-0,03%	5.086,64	126,04
1.2-Usò domestico-Due componenti	67	167.393,43	0,00	167.393,43	8.369,67	174.686,79	7.293,36	0,81%	8.734,34	364,67
1.3-Usò domestico-Tre componenti	68	104.443,73	0,00	104.443,73	5.222,19	108.600,17	4.156,44	1,44%	5.430,01	207,82
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	75	113.713,10	0,00	113.713,10	5.685,66	121.056,06	7.342,96	2,05%	6.052,80	367,14
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	80	32.742,82	0,00	32.742,82	1.637,14	35.705,03	2.962,21	2,46%	1.785,25	148,11
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	85	11.191,30	0,00	11.191,30	559,57	12.053,87	862,57	4,20%	602,69	43,12
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	109	38.077,39	0,00	38.077,39	1.903,87	37.662,56	-414,83	-0,03%	1.883,13	-20,74
2.4-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi	218	456,71	0,00	456,71	22,84	3.880,68	3.423,97	-0,01%	194,03	171,19
2.6-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	575	7.198,48	0,00	7.198,48	359,92	8.905,43	1.706,95	0,05%	445,27	85,35
2.11-Usò non domestico-Uffici,agenzie	84	7.775,46	0,00	7.775,46	388,77	7.774,01	-1,45	-0,01%	388,70	-0,07
2.12-Usò non domestico-Banche,istituti di credito e studi professionali	79	9.505,73	0,00	9.505,73	475,29	10.279,67	773,94	0,02%	513,98	38,69
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artozeria	186	13.262,05	0,00	13.262,05	663,10	20.416,64	7.154,59	-0,25%	1.020,83	357,73
2.14-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tabbaccaio,plurilic enze	67	2.039,37	0,00	2.039,37	101,97	2.039,33	-0,04	0,00%	101,97	0,00
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia,tende e tessuti	250	2.092,21	0,00	2.092,21	104,61	2.092,06	-0,15	0,00%	104,60	-0,01
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b	61	1.613,72	0,00	1.613,72	80,69	3.530,87	1.917,15	-2,01%	176,54	95,85
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe:falegname,idra	153	3.879,90	0,00	3.879,90	194,00	4.794,75	914,85	0,01%	239,74	45,74
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria,autof officina,elettrauto	285	16.053,65	0,00	16.053,65	802,68	20.276,10	4.222,45	-0,01%	1.013,81	211,13
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	937	61.047,63	0,00	61.047,63	3.052,38	77.938,74	16.891,11	-0,02%	3.896,94	844,56
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	306	34.708,68	0,00	34.708,68	1.735,43	43.650,99	8.942,31	-0,03%	2.182,55	447,12
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie ,pub	254	1.649,23	0,00	1.649,23	82,46	33.366,48	31.717,25	-0,01%	1.668,32	1.585,86
2.24-Usò non domestico-Bar,caffè ,pasticceria	135	1.687,70	0,00	1.687,70	84,39	16.251,57	14.563,87	-0,01%	812,58	728,19
2.25-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	176	8.400,39	0,00	8.400,39	420,02	8.399,01	-1,38	-0,01%	419,95	-0,07
2.26-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	350	1.809,64	0,00	1.809,64	90,48	1.809,16	-0,48	-0,02%	90,46	-0,02
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta,pescherie,fióri e piante,pizza al tagli	64	2.497,01	0,00	2.497,01	124,85	3.082,75	585,74	-0,01%	154,14	29,29
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	18.225,66	0,00	18.225,66	911,28	0,00	-18.225,66	0,00%	0,00	-911,28
TOTALI	0	760.676,94	0,00	760.676,94	38.033,86	859.985,48	99.308,54	0,00%	42.999,27	4.965,41