

# **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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<b>CG Costi di gestione</b>  Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) <b>B7</b> costi per servizi <b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi <b>B9</b> costo del personale <b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci <b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali <b>B13</b> altri accantonamenti <b>B14</b> oneri diversi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  <b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 67.668,00
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 61.849,00
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 112.401,00
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 209.644,00
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 92.402,00
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 6.420,00	
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 41.360,00	
	<b>CCD</b>  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	
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00	
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00	
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 0,00	
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento		1,50 %	
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>		0,00 %	

<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 600.620,16	<b>TF - Totale costi fissi</b> $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 117.179,72
		<b>TV - Totale costi variabili</b> $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 483.440,44

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
<b>Costi totali per utenze domestiche</b>	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 339.109,48	% costi attribuibili utenze domestiche	56,46%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 56,46\%$	€ 66.159,26
				Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 56,46\%$	€ 272.950,22
<b>Costi totali per utenze NON domestiche</b>	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 261.509,52	% costi attribuibili utenze NON domestiche	43,54%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 43,54\%$	€ 51.019,74
				Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 43,54\%$	€ 210.489,78

**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 2012 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	339.109,48	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 66.159,26
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 272.950,22

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	261.509,52	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 51.019,74
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 210.489,78

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	76.454,69	<b>0,80</b>	724,91	<b>1,00</b>	<b>0,151704</b>	<b>59,434220</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	113.737,86	<b>0,94</b>	959,50	<b>1,40</b>	<b>0,178252</b>	<b>83,207909</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	67.594,31	<b>1,05</b>	531,59	<b>1,80</b>	<b>0,199111</b>	<b>106,981597</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	59.269,06	<b>1,14</b>	431,38	<b>2,20</b>	<b>0,216178</b>	<b>130,755285</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	16.597,36	<b>1,23</b>	112,45	<b>2,90</b>	<b>0,233245</b>	<b>172,359240</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.532,72	<b>1,30</b>	23,53	<b>3,40</b>	<b>0,246519</b>	<b>202,076350</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-30%-SECONDA ABITAZIONE	1.290,81	<b>0,80</b>	11,85	<b>1,00</b>	<b>0,106193</b>	<b>41,603954</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	5.454,19	<b>0,94</b>	48,76	<b>1,40</b>	<b>0,124776</b>	<b>58,245536</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	868,00	<b>1,05</b>	8,00	<b>1,80</b>	<b>0,139378</b>	<b>74,887118</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	668,66	<b>1,14</b>	6,88	<b>2,20</b>	<b>0,151325</b>	<b>91,528699</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	78,00	<b>1,23</b>	1,00	<b>2,90</b>	<b>0,163271</b>	<b>120,651468</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-30%-SECONDA ABITAZIONE	160,00	<b>1,30</b>	1,00	<b>3,40</b>	<b>0,172563</b>	<b>141,453445</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	618,23	<b>0,80</b>	4,39	<b>1,00</b>	<b>0,121363</b>	<b>47,547376</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	5.730,00	<b>0,94</b>	36,00	<b>1,40</b>	<b>0,142602</b>	<b>66,566327</b>

Piano finanziario Tares

1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.768,76	1,05	19,41	1,80	0,159289	85,585277
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	3.226,12	1,14	21,39	2,20	0,172942	104,604228
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.317,00	1,23	7,00	2,90	0,186596	137,887392
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	286,00	1,30	2,00	3,40	0,197215	161,661080
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESENZIONI AL 100%	145,00	0,80	2,00	1,00	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ESENZIONI AL 100%	185,00	1,14	2,00	2,20	0,000000	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ESENZIONI AL 100%	213,00	1,23	3,00	2,90	0,000000	0,000000
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ESENZIONI AL 100%	125,00	1,30	1,00	3,40	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	10.159,00	0,40	3,28	0,177196	0,731831
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	8.217,68	0,60	4,90	0,265795	1,093284
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	552,00	0,88	7,21	0,389832	1,608690
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	4.929,00	0,51	4,22	0,225925	0,941563
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	5.321,24	1,52	12,45	0,673347	2,777836
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	675,00	0,61	5,03	0,270225	1,122290
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	7.667,92	1,41	11,55	0,624618	2,577028
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	372,00	1,80	14,78	0,797385	3,297704
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	750,00	0,83	6,81	0,367683	1,519442
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	463,28	1,48	12,12	0,655628	2,704206
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.491,69	1,03	8,48	0,456281	1,892052
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	4.801,49	1,41	11,55	0,624618	2,577028
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	34.251,00	0,92	7,53	0,407552	1,680088
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	10.883,11	1,09	8,91	0,482861	1,987993
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	3.256,18	5,57	45,67	2,467465	10,189861
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.166,06	3,96	32,44	1,754248	7,237992
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.763,00	2,02	16,55	0,894843	3,692625
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	31,09	1,54	12,60	0,682207	2,811304
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL	524,99	7,17	58,76	3,176252	13,110494



Piano finanziario Tares

---

	TAGLI					
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI-30%-SECONDA ABIT	16,00	7,17	58,76	2,223376	9,177346
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-ESENZIONI AL 100	734,00	0,40	3,28	0,000000	0,000000

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

<b>Previsione tariffa servizi indivisibili</b>					
Tariffa servizi	Mq rapportati al periodo	Importo unitario	Mq x tariffa	Importo riduzioni	Totale tariffa servizi
1.-TARIFFA SERVIZI-IMPORTO BASE	456.603,00	0,300000	137.064,15	-1.605,00	135.459,15
TOTALE	456.603,00	0,000000	137.064,15	-1.605,00	135.459,15

## 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	58.347,15	5.834,72	64.181,87	2.917,36	55.594,31	-8.587,56	-13,38%	2.779,72	-137,64
1.2-Usò domestico-Due componenti	65	114.112,04	11.411,20	125.523,24	5.705,60	106.849,42	-18.673,82	-14,87%	5.342,47	-363,13
1.3-Usò domestico-Tre componenti	67	65.543,98	6.554,40	72.098,38	3.277,20	73.151,27	1.052,89	1,46%	3.657,56	380,36
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	74	58.334,13	5.833,42	64.167,55	2.916,71	72.746,93	8.579,38	13,37%	3.637,35	720,64
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	78	16.390,25	1.639,02	18.029,27	819,51	24.598,39	6.569,12	36,43%	1.229,92	410,41
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	86	3.399,17	339,92	3.739,09	169,96	6.175,47	2.436,38	65,15%	308,77	138,81
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	1269	1.091,19	109,12	1.200,31	54,56	9.234,80	8.034,49	669,36%	461,74	407,18
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	424	21.999,03	2.199,90	24.198,93	1.099,95	11.168,66	-13.030,27	-53,84%	558,43	-541,52
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	184	2.232,87	223,28	2.456,15	111,64	1.103,18	-1.352,97	-55,08%	55,16	-56,48
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	704	9.906,19	990,62	10.896,81	495,31	5.754,54	-5.142,27	-47,19%	287,73	-207,58
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	73	21.461,64	2.146,16	23.607,80	1.073,08	18.364,64	-5.243,16	-22,20%	918,23	-154,85
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	225	2.748,36	274,84	3.023,20	137,42	939,95	-2.083,25	-68,90%	47,00	-90,42
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, c artozeria	294	18.359,25	1.835,92	20.195,17	917,96	24.550,14	4.354,97	21,56%	1.227,51	309,55
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, pluriic enze	93	1.090,43	109,04	1.199,47	54,52	1.523,37	323,90	27,00%	76,17	21,65
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	250	2.467,50	246,76	2.714,26	123,38	1.415,34	-1.298,92	-47,85%	70,77	-52,61
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	54	1.756,02	175,60	1.931,62	87,80	1.556,57	-375,05	-19,41%	77,83	-9,97
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	141	5.121,08	512,10	5.633,18	256,05	3.503,06	-2.130,12	-37,81%	175,15	-80,90
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	300	11.994,53	1.199,46	13.193,99	599,73	15.372,69	2.178,70	16,51%	768,63	168,90
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1070	65.156,05	6.515,60	71.671,65	3.257,80	71.503,77	-167,88	-0,23%	3.575,19	317,39
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	337	26.416,84	2.641,68	29.058,52	1.320,84	26.890,68	-2.167,84	-7,46%	1.344,53	23,69

## Piano finanziario Tares

2.22-Usò non domestico- Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie ,pub	287	19.338,07	1.933,80	21.271,87	966,90	41.214,67	19.942,80	93,75%	2.060,73	1.093,83
2.24-Usò non domestico- Bar, caffè, pasticceria	133	5.594,13	559,42	6.153,55	279,71	10.485,63	4.332,08	70,39%	524,28	244,57
2.25-Usò non domestico- Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	220	10.350,77	1.035,08	11.385,85	517,54	8.087,69	-3.298,16	-28,96%	404,38	-113,16
2.26-Usò non domestico- Plurilicenze alimentari e/o miste	88	531,52	53,16	584,68	26,58	108,66	-476,02	-81,41%	5,43	-21,15
2.27-Usò non domestico- Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al tagli	154	1.368,06	136,80	1.504,86	68,40	8.732,95	7.228,09	480,31%	436,65	368,25
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	25.942,89	2.594,28	28.537,17	1.297,14	0,00	-28.537,17	0,00%	0,00	-1.297,14
TOTALI	0	571.053,14	57.105,30	628.158,44	28.552,65	600.626,78	-27.531,66	0,00%	30.031,33	1.478,68