

**COMUNE DI LASTEBASSE**  
Provincia di Vicenza

***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.

**PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2015**

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	€ 1.990,56	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 9.513,89	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 3.890,60	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 2.757,70	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 9.225,12	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.269,44	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 2.683,44		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 1.322,75		
	<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)	€ 1.984,13		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 87,75		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> 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>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1	€ 150,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4	€	150,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	37.025,38	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 10.976,33
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 26.049,05

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

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 29.620,30	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 8.781,06
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 20.839,24
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 7.405,08	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 2.195,27
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 5.209,81

## 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 2014 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 29.620,30	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 8.781,06
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 20.839,24

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 7.405,08	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.195,27
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.209,81

**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	3.137,00	<b>0,80</b>	29,00	<b>1,00</b>	<b>0,294964</b>	<b>58,708699</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	2.885,35	<b>0,94</b>	21,88	<b>1,74</b>	<b>0,346583</b>	<b>102,153137</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1.405,00	<b>1,05</b>	12,00	<b>2,15</b>	<b>0,387140</b>	<b>126,223704</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	535,00	<b>1,14</b>	4,00	<b>2,20</b>	<b>0,420324</b>	<b>129,159139</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	126,00	<b>1,23</b>	1,00	<b>2,90</b>	<b>0,453507</b>	<b>170,255228</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	11.133,00	<b>0,94</b>	124,00	<b>1,39</b>	<b>0,346583</b>	<b>81,722509</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	120,00	<b>0,94</b>	2,00	<b>1,21</b>	<b>0,346583</b>	<b>71,507196</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.083,00	<b>0,80</b>	17,00	<b>0,90</b>	<b>0,294964</b>	<b>52,837829</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.116,00	<b>0,94</b>	9,00	<b>1,56</b>	<b>0,346583</b>	<b>91,937823</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	462,00	<b>1,05</b>	3,00	<b>1,93</b>	<b>0,387140</b>	<b>113,601333</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.314,00	<b>1,14</b>	12,00	<b>1,98</b>	<b>0,420324</b>	<b>116,243225</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO-USO STAGIONALE	904,79	<b>0,94</b>	10,12	<b>1,21</b>	<b>0,346583</b>	<b>71,507196</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATO AIRE	725,00	<b>0,31</b>	7,00	<b>0,57</b>	<b>0,115515</b>	<b>34,045174</b>

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	95,00	<b>0,67</b>	<b>5,50</b>	<b>0,216704</b>	<b>0,515258</b>
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	143,00	<b>0,60</b>	<b>4,90</b>	<b>0,194063</b>	<b>0,459048</b>
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.665,00	<b>1,20</b>	<b>9,85</b>	<b>0,388127</b>	<b>0,922781</b>
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	270,00	<b>0,98</b>	<b>8,04</b>	<b>0,316970</b>	<b>0,753214</b>
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	190,00	<b>1,52</b>	<b>12,45</b>	<b>0,491627</b>	<b>1,166358</b>
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	565,00	<b>5,57</b>	<b>45,67</b>	<b>1,801557</b>	<b>4,278521</b>
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	172,00	<b>3,96</b>	<b>32,44</b>	<b>1,280819</b>	<b>3,039089</b>
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	95,00	<b>2,39</b>	<b>19,61</b>	<b>0,773019</b>	<b>1,837131</b>
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-USO STAGIONALE	26,00	<b>1,20</b>	<b>7,88</b>	<b>0,388127</b>	<b>0,738225</b>

## 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	113	3.755,70	0,00	3.755,70	187,79	4.140,63	384,93	7,36%	207,03	19,24
1.2-Usò domestico-Due componenti	92	17.958,08	0,00	17.958,08	897,90	19.985,19	2.027,11	6,29%	999,26	101,36
1.3-Usò domestico-Tre componenti	124	2.174,08	0,00	2.174,08	108,70	2.578,25	404,17	10,30%	128,91	20,21
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	115	2.425,17	0,00	2.425,17	121,26	2.688,71	263,54	10,86%	134,44	13,18
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	126	185,32	0,00	185,32	9,27	227,40	42,08	22,70%	11,37	2,10
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	95	61,14	0,00	61,14	3,06	69,54	8,40	13,73%	3,48	0,42
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	143	82,11	0,00	82,11	4,11	93,39	11,28	13,73%	4,67	0,56
2.7-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	338	1.906,85	0,00	1.906,85	95,34	2.211,94	305,09	13,73%	110,60	15,26
2.8-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	270	254,05	0,00	254,05	12,70	288,95	34,90	13,73%	14,45	1,75
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	63	276,97	0,00	276,97	13,85	315,02	38,05	13,73%	15,75	1,90
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie ,pub	188	3.020,31	0,00	3.020,31	151,02	3.435,24	414,93	13,73%	171,76	20,74
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	86	529,45	0,00	529,45	26,47	743,03	213,58	-33,09%	37,15	10,68
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	95	0,00	0,00	0,00	0,00	247,97	247,97	0,00%	12,40	12,40
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	3.004,19	0,00	3.004,19	150,21	0,00	-3.004,19	0,00%	0,00	-150,21
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>35.633,42</b>	<b>0,00</b>	<b>35.633,42</b>	<b>1.781,68</b>	<b>37.025,26</b>	<b>1.391,84</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.851,27</b>	<b>69,59</b>