

COMUNE DI CIVITELLA PAGANICO

Provincia di GROSSETO

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ANNO 2026

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 degli 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 2026

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	89.705,61 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	64.609,16 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	78.231,30 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	258.027,94 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	105.066,20 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		20.516,87 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		36.717,89 €
	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)		104.557,96 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		85.744,19 €
	Acc Accantonamento		18.695,77 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		18.695,77 €
	- 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		43.814,20 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		2.194,81 €
	CK proprietari		0,00 €
COI Costi di natura	CTSexp tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 17.3 del MTR-3			0,00 €		
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 17.4 del MTR-3			0,00 €		
	COant tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3			2.978,34 €		
	COnewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3			0,00 €		
	COlexp tv Costi operativi incentivanti variabili art. 10 del MTR-3			1.192,18 €		
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 17.3 del MTR-3			0,00 €		
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 17.4 del MTR-3			0,00 €		
	CQant tf Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3			838,11 €		
	COnewexp tf Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR			0,00 €		
	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3			0,00 €		
AR Proventi e ricavi	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti			2.207,14 €		
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance			49.295,45 €		
	fattore sharing b	0,70	coefficiente gradualità γ	0,74		
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing			36.051,81 €		
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili			49.134,86 €		
	di cui: Residuo recuperato		49.134,86 €			
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			1.134,42 €		
	di cui: Residuo recuperato		0,00 €			
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili			52.318,82 €		
	Oneri fissi			26.605,78 €		
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €		0,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €	
	Voce libera 6 €		0,00 €			
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €		0,00 €	Voce libera 2 €		0,00 €
	Voce libera 3 €		0,00 €			
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe				3,00%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente				976.730,77 €	
Costi variabili effettivi					575.506,99 €	

Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente		0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025		105.940,86 €
ΣTV - Totale costi variabili		469.566,13 €
Costi fissi effettivi		430.525,61 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente		0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025		52.179,82 €
ΣTF - Totale costi fissi		378.345,79 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	847.911,92 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 627.454,82	% costi fissi utenze domestiche	74,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 74,00\%$	€ 279.975,88
		% costi variabili utenze domestiche	74,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 74,00\%$	€ 347.478,94
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 220.457,10	% costi fissi utenze non domestiche	26,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 26,00\%$	€ 98.369,91
		% costi variabili utenze non domestiche	26,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 26,00\%$	€ 122.087,19

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 risulta la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 627.454,82	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 279.975,88
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 347.478,94

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 220.457,10	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 98.369,91
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 122.087,19

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE 2026

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa utenza domestica		KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	0,82	0,60	1,273672	89,222991
1 .2	Due componenti	0,92	1,40	1,428998	208,186979
1 .3	Tre componenti	1,03	1,80	1,599857	267,668974
1 .4	Quattro componenti	1,10	2,20	1,708585	327,150968
1 .5	Cinque componenti	1,17	3,10	1,817313	460,985455
1 .6	Sei o piu` componenti	1,21	3,60	1,879444	535,337948

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE 2026

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica			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		0,66	5,62	1,089799	1,455832
2 .2	Campeggi,distributori carburanti		0,85	7,20	1,403529	1,865123
2 .4	Esposizioni,autosaloni		0,49	4,16	0,809093	1,077626
2 .5	Alberghi con ristorazione		1,49	12,65	2,460304	3,276917
2 .6	Alberghi senza ristorazione		0,85	7,23	1,403529	1,872894
2 .7	Case di cura e riposo		0,96	8,00	1,585162	2,072359
2 .8	Uffici,agenzie		1,09	9,25	1,799820	2,396165
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali		0,53	4,52	0,875141	1,170882
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria		1,10	9,38	1,816332	2,429841
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze		1,20	10,19	1,981453	2,639667
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra		0,90	8,30	1,486089	2,150072
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto		1,10	9,90	1,816332	2,564544
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici		0,95	8,45	1,568650	2,188929
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie		5,01	42,56	8,272567	11,024950
2 .17	Bar,caffè,pasticceria		3,83	32,52	6,324138	8,424140
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form		2,60	22,03	4,293148	5,706759
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste		2,39	19,00	3,946394	4,921853
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante		6,58	55,94	10,864968	14,490971
2 .22	Agriturismo con ristorazione		1,49	12,65	2,460304	3,276917
2 .23	Agriturismo senza ristorazione		0,85	7,23	1,403529	1,872894