

COMUNE DI GUALTIERI SICAMINO'
Città Metropolitana di MESSINA

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

IL PIANO FINANZIARIO

PREMESSA

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.

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	5.766,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	40.365,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	39.061,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	69.196,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	54.865,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		11.316,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		7.723,00 €
	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)		4.586,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €
	Acc Accantonamento		6.111,00 €
	- 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		2.504,00 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	CTSexp tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3		0,00 €
	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		0,00 €
	COnewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		70.000,00 €

	COlexp tv Costi operativi incentivanti variabili art. 10 del MTR-3		0,00 €
	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		0,00 €
	COnewexp tf Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR		9.873,00 €
	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		0,00 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		0,00 €
	fattore sharing b	0,40	coefficiente gradualità γ 0,85
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		6.020,00 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	di cui: Residuo recuperato		0,00 €
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		213,00 €
	di cui: Residuo recuperato		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		9.099,00 €
	Oneri fissi		20.307,00 €
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		1,80%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		269.305,00 €
Costi variabili effettivi			276.566,00 €
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			1.100,00 €
ÓTV - Totale costi variabili			275.466,00 €
Costi fissi effettivi			68.399,00 €
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			0,00 €
ÓTF- Totale costi fissi			68.399,00 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV		343.865,00 €

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	$\hat{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 314.911,56	% costi fissi utenze domestiche	91,58%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \hat{O}TF \times 91,58\%$	€ 62.639,80
		% costi variabili utenze domestiche	91,58%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \hat{O}TV \times 91,58\%$	€ 252.271,76
Costi totali per utenze NON domestiche	$\hat{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 28.953,44	% costi fissi utenze non domestiche	8,42%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \hat{O}TF \times 8,42\%$	€ 5.759,20
		% costi variabili utenze non domestiche	8,42%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \hat{O}TV \times 8,42\%$	€ 23.194,24

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 nel ruolo TARI per il 2025 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 314.911,56	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 62.639,80
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 252.271,76

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 28.953,44	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 5.759,20
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 23.194,24

TARIFFE 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	Un componente	31.944,30	0,75	350,05	0,90	0,547893	163,042320
1 .2	Due componenti	25.901,02	0,88	283,18	1,60	0,642861	289,853014
1 .3	Tre componenti	12.483,78	1,00	111,27	1,80	0,730524	326,084641
1 .4	Quattro componenti	7.197,18	1,08	62,07	2,20	0,788966	398,547895
1 .5	Cinque componenti	2.025,22	1,11	15,70	2,90	0,810882	525,358589
1 .6	Sei o piu' componenti	406,00	1,10	5,00	3,40	0,803576	615,937656

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		0,52	4,55	0,370776	1,476230
2 .7	Casa di cura e riposo	360,00	1,20	10,54	0,855638	3,419664
2 .8	Uffici, agenzie	538,00	0,98	9,26	0,698771	3,004373
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	54,00	0,63	5,51	0,449209	1,787699
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	39,00	1,05	10,21	0,748683	3,312597
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	146,00	1,27	13,34	0,905550	4,328114
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	207,00	0,92	8,09	0,655989	2,624770
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	118,00	1,18	12,75	0,841377	4,136690
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	170,00	0,81	8,34	0,577555	2,705882
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	570,00	5,35	47,05	3,814719	15,265199
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	34,00	1,68	24,68	1,197893	8,007335
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	73,00	2,58	26,55	1,839621	8,614050
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	75,00	5,61	49,37	4,000107	16,017915
2 .22	Autorimesse e magazzino senza vendita	165,00	0,52	3,60	0,370776	1,168006

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 Uso domestico-Un componente	7879	64.086,60		64.086,60	3.204,33	82.362,56	18.275,96	28,51%	4.118,13	913,80
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7850	87.447,55		87.447,55	4.372,38	116.324,80	28.877,25	33,02%	5.816,24	1.443,86
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9881	40.117,27		40.117,27	2.005,86	51.749,98	11.632,71	28,99%	2.587,50	581,64
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9478	27.641,63		27.641,63	1.382,08	36.706,96	9.065,33	32,79%	1.835,35	453,27
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	9733	7.714,85		7.714,85	385,74	10.906,05	3.191,20	41,36%	545,30	159,56
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	8120	2.411,46		2.411,46	120,57	3.405,96	994,50	41,24%	170,30	49,73
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	32667	2.642,68		2.642,68	132,13	3.620,13	977,45	36,98%	181,01	48,88
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	36000	1.123,17		1.123,17	56,16	1.539,11	415,94	37,03%	76,96	20,80
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	24000	3.825,12		3.825,12	191,26	5.274,77	1.449,65	37,89%	263,74	72,48
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	5400	88,18		88,18	4,41	120,80	32,62	36,99%	6,04	1,63
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1950	114,59		114,59	5,73	158,39	43,80	38,22%	7,92	2,19
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7607	857,86		857,86	42,89	1.194,47	336,61	39,23%	59,72	16,83
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	5175	495,54		495,54	24,78	679,12	183,58	37,04%	33,96	9,18
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	11800	421,35		421,35	21,07	587,41	166,06	39,41%	29,37	8,30
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	4800	567,44		567,44	28,37	788,02	220,58	38,87%	39,40	11,03
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	7125	7.935,59		7.935,59	396,78	10.875,56	2.939,97	37,04%	543,78	147,00
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	3400	219,64		219,64	10,98	312,98	93,34	42,49%	15,65	4,67
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	5733	1.294,75		1.294,75	64,74	1.798,03	503,28	38,87%	89,90	25,16
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	3750	1.095,43		1.095,43	54,77	1.501,35	405,92	37,05%	75,07	20,30
2 .22 Uso non domestico-Autorimesse e magazzino senza vendita	17050	390,59		390,59	19,53	445,59	55,00	14,08%	22,28	2,75
Agevolazioni						13.504,94		%		
TOTALI		250.491,29		250.491,29	12.524,56	330.352,04	79.860,75	%	16.517,62	3.993,06