

COMUNE DI CASTELL'AZZARA
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 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 2023

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	47.541,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	26.353,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	25.272,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	149.502,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	36.043,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		27.552,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		17.656,00 €
	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)		776,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		20.674,00 €
	Acc Accantonamento - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche - di cui per crediti - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	20.903,00 €	
		0,00 €	
		0,00 €	
		0,00 €	
		0,00 €	
	R Remunerazione del capitale		10.556,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	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		1.327,00 €
	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		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		373,00 €
	COnewexp tf Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR		0,00 €
AR Proventi e ricavi	COlexp tf Costi operativi incentivanti fissi art. 10 del MTR-3		0,00 €
	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	0,70	coefficiente gradualità γ 0,74
RC Conguagli variabili	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		12.994,00 €
	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €

Piano finanziario Tari

	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		679,00 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		22.550,00 €	
	Oneri fissi		8.950,00 €	
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			1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			370.126,00 €
Costi variabili effettivi				248.053,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				22.484,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				707,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				224.862,00 €
Costi fissi effettivi				155.660,00 €
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 €
ΣTF- Totale costi fissi				155.660,00 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			380.522,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 334.603,26	% costi fissi utenze domestiche	88,76%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 88,76\%$	€ 138.163,82
		% costi variabili utenze domestiche	87,36%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,36\%$	€ 196.439,44
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 45.918,74	% costi fissi utenze non domestiche	11,24%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,24\%$	€ 17.496,18
		% costi variabili utenze non domestiche	12,64%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 12,64\%$	€ 28.422,56

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 Tari anno 2024 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 334.603,26	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 138.163,82
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 196.439,44

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 45.918,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 17.496,18
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 28.422,56

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	Un componente	42.329,33	0,82	307,67	0,60	0,733832	68,532956
1 .2	Due componenti	28.511,83	0,92	188,58	1,40	0,823324	159,910231
1 .3	Tre componenti	14.971,17	1,03	98,00	1,80	0,921765	205,598869
1 .4	Quattro componenti	5.396,33	1,10	34,58	2,20	0,984409	251,287507
1 .5	Cinque componenti	1.841,00	1,17	11,00	2,90	1,047053	331,242623
1 .6	Sei o piu' componenti	462,00	1,21	4,00	3,40	1,082850	388,353420
1 .1	Un componente-Cantenine e autorimesse fuori dal centro abitato	30,00	0,82	1,00	0,60	0,733832	
1 .1	Un componente-Riduzione 60% per utenze non servite	151,00	0,82	1,00	0,60	0,293533	27,413182
1 .4	Quattro componenti-Riduzione 60% per utenze non servite	132,00	1,10	1,00	2,20	0,393763	100,515002
1 .1	Un componente-Esente - stalle, fienili, ricoveri animali.	2.542,00	0,82	86,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Esente - stalle, fienili, ricoveri animali.	765,00	0,92	20,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Esente - stalle, fienili, ricoveri animali.	281,00	1,03	6,00	1,80		
1 .1	Un componente-Esente - inagibile collabente	1.408,00	0,82	67,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Esente - inagibile collabente	254,00	0,92	11,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Esente - inagibile collabente	71,00	1,03	2,00	1,80		
1 .1	Un componente-Esente - legnaia	377,00	0,82	19,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Esente - legnaia	102,00	0,92	8,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Esente - legnaia	24,00	1,03	1,00	1,80		
1 .1	Un componente-Esente - ristrutturazione dia	356,00	0,82	5,00	0,60		
1 .3	Tre componenti-Esente - ristrutturazione dia	100,00	1,03	1,00	1,80		
1 .1	Un componente-Esente - vuoto e privo utenze	1.708,00	0,82	40,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Esente - vuoto e privo utenze	1.142,33	0,92	21,67	1,40		
1 .3	Tre componenti-Esente - vuoto e privo utenze	376,00	1,03	11,00	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Esente - vuoto e privo utenze	195,00	1,10	4,00	2,20		
1 .1	Un componente-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo	32.970,33	0,82	368,92	0,60	0,697140	65,106308
1 .2	Due componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo	28.465,00	0,92	307,92	1,40	0,782158	151,914720
1 .3	Tre componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo	15.900,33	1,03	173,25	1,80	0,875677	195,318926
1 .4	Quattro componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo	1.611,00	1,10	20,00	2,20	0,935189	238,723131
1 .5	Cinque componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo	345,83	1,17	2,75	2,90	0,994701	314,680492
1 .6	Sei o piu' componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo	150,00	1,21	1,00	3,40	1,028708	368,935749
1 .1	Un componente-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Cantenine e a	904,33	0,82	19,67	0,60	0,697140	
1 .1	Un componente-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Esente - rist	139,00	0,82	1,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Esente - ris	29,00	0,92	1,00	1,40		
1 .1	Un componente-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Rid. 30%	37,67	0,82	1,33	0,60	0,487998	45,574416

Piano finanziario Tari

	per						
1 .1	Un componente-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Riduzione 60%	217,00	0,82	2,00	0,60	0,278856	26,042523
1 .2	Due componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Riduzione 60	116,00	0,92	2,00	1,40	0,312863	60,765888
1 .3	Tre componenti-Rid. abit. uso stagionale o discontinuo-Riduzione 60	129,00	1,03	2,00	1,80	0,350270	78,127570

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	21,00	0,34	2,93	0,490880	0,812705
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	24,00	0,70	5,95	1,010635	1,650373
2 .4	Esposizioni, autosaloni	5.819,42	0,23	1,95	0,332065	0,540878
2 .6	Alberghi senza ristorazione	342,00	0,65	5,52	0,938447	1,531102
2 .7	Case di cura e riposo	250,00	0,93	7,88	1,342701	2,185704
2 .8	Uffici, agenzie	627,00	0,76	6,48	1,097261	1,797381
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	184,00	0,48	4,10	0,693007	1,137232
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1.078,00	0,86	7,28	1,241637	2,019280
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	94,00	0,86	7,31	1,241637	2,027601
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idraulica)	1.558,00	0,68	5,75	0,981760	1,594898
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	174,00	0,92	7,82	1,328263	2,169062
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	1.119,00	0,53	4,47	0,765195	1,239860
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	290,00	5,01	42,56	7,233262	11,805025
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	289,42	3,83	32,52	5,529620	9,020193
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	618,25	1,91	16,20	2,757591	4,493454
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	49,00	6,58	55,94	9,499973	15,516285
2 .22	Agriturismi con ristorante	1.537,00	1,00	8,30	1,443765	2,302201
2 .23	Agriturismi senza ristorante	842,00	0,63	5,30	0,909571	1,470080
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Esente - ristrutturazione dia	19,33	0,23	1,95		
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Esente - stalle, fienili, ricoveri animali.		0,23	1,95		
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Esente - inagibile collabente	87,00	0,23	1,95		
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Esente - inagibili	21,00	0,53	4,47		
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Esente - ristrutturazione dia	14,58	0,23	1,95		
2 .8	Uffici, agenzie-Esente - ristrutturazione dia	88,00	0,76	6,48		
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Esente - scuole	639,00	0,34	2,93		
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi-Esente dal pa		1,91	16,20	2,757591	4,493454
2 .8	Uffici, agenzie-Rid. 10% prod. rif. sp. e ass. art.2 c. 2 regolam.	324,00	0,76	6,48	1,097261	1,797381
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Rid. 20% prod. r	52,00	0,53	4,47	0,765195	1,239860
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Rid. 30% per utenze non servite	64,00	0,23	1,95	0,232446	0,378615
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Rid. 30% prod. rif. sp. e ass. art. 2 c. 2 r	56,00	0,23	1,95	0,332065	0,540878
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idraulica-Rid. 30% prod. r	182,00	0,68	5,75	0,981760	1,594898
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto-Rid. 30% prod. rif. sp. e ass. a	309,40	0,92	7,82	1,328263	2,169062
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Rid. 30% prod. r	126,00	0,53	4,47	0,765195	1,239860
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Riduzione 30% per utenze non servite	72,00	0,23	1,95	0,232446	0,378615

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

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.
---------------------	--------------	----------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------------	--------------------------	-----------------------------------	----------------------	-------------------------------	--------------------------------------

Piano finanziario Tari

1 .1 Uso domestico-Un componente	6244	98.671,78		98.671,78	4.933,59	100.064,23	1.392,45	1,41%	5.003,21	69,62
1 .2 Uso domestico-Due componenti	6869	113.384,29		113.384,29	5.669,21	122.828,75	9.444,46	8,32%	6.141,44	472,23
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	7096	80.035,44		80.035,44	4.001,77	81.912,84	1.877,40	2,34%	4.095,64	93,87
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	8202	19.558,34		19.558,34	977,92	20.436,30	877,96	4,48%	1.021,82	43,90
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8519	5.685,04		5.685,04	284,25	6.780,66	1.095,62	19,27%	339,03	54,78
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	10200	2.203,66		2.203,66	110,18	2.576,93	373,27	16,93%	128,85	18,67
2 .1 Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	22000	26,48		26,48	1,32	27,38	0,90	3,39%	1,37	0,05
2 .2 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	1600	43,79		43,79	2,19	63,88	20,09	45,87%	3,19	1,00
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	9708	4.859,44		4.859,44	242,97	5.212,00	352,56	7,25%	260,60	17,63
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	5700	817,55		817,55	40,88	844,57	27,02	3,30%	42,23	1,35
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	25000	853,94		853,94	42,70	882,11	28,17	3,29%	44,11	1,41
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	7421	2.888,50		2.888,50	144,43	2.752,80	-135,70	-4,69%	137,64	-6,79
2 .9 Uso non domestico-Banche,istituti di credito e studi professionali	3680	415,59		415,59	20,78	336,75	-78,84	-18,97%	16,84	-3,94
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artoeria	10780	3.162,71		3.162,71	158,14	3.515,27	352,56	11,14%	175,76	17,62
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tac caio,plurilicenze	4700	297,46		297,46	14,87	307,31	9,85	3,31%	15,37	0,50
2 .12 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	13385	4.343,05		4.343,05	217,15	4.483,37	140,32	3,23%	224,17	7,02
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina ,elettrauto	24170	1.636,45		1.636,45	81,82	1.690,61	54,16	3,30%	84,53	2,71
2 .15 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	13180	3.962,29		3.962,29	198,11	2.600,55	-1.361,74	-34,36%	130,03	-68,08
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie	9667	5.003,45		5.003,45	250,17	5.521,09	517,64	10,34%	276,05	25,88
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffe',pasticceria	5187	3.497,59		3.497,59	174,88	4.210,95	713,36	20,39%	210,55	35,67
2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	6341	3.902,75		3.902,75	195,14	4.482,97	580,22	14,86%	224,15	29,01
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie,fior i e piante	4900	1.186,53		1.186,53	59,33	1.225,80	39,27	3,30%	61,29	1,96
2 .22 Uso non domestico-Agriturismi con ristorante	17078	4.042,60		4.042,60	202,13	5.757,54	1.714,94	42,42%	287,88	85,75
2 .23 Uso non domestico-Agriturismi senza ristorante	12029	1.651,19		1.651,19	82,56	2.003,64	352,45	21,34%	100,18	17,62
TOTALI		362.129,91		362.129,91	18.106,49	380.518,30	18.388,39	%	19.025,93	919,44