

COMUNE DI BAGALADI
Città Metropolitana di Reggio Calabria

***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	9.625,63 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	20.609,70 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	112.383,84 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	0,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		11.124,45 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		3.974,12 €
	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)		4.015,41 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- 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		0,00 €
	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		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		0,00 €
	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		0,00 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		0,00 €
	fattore sharing b	0,80	coefficiente gradualità γ 0,50
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		0,00 €
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		0,00 €
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		0,00 €
	Oneri fissi		0,00 €
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		6,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		153.980,00 €

Costi variabili effettivi		132.993,54 €
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		0,00 €
ÓTV - Totale costi variabili		132.993,54 €
Costi fissi effettivi		28.739,61 €
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		0,00 €
ÓTF- Totale costi fissi		28.739,61 €
Costi totali	$\dot{O}T = \dot{O}TF + \dot{O}TV$	161.733,15 €

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	$\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 152.854,00	% costi fissi utenze domestiche	94,51%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \dot{O}TF \times 94,51\%$	€ 27.161,81
		% costi variabili utenze domestiche	94,51%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \dot{O}TV \times 94,51\%$	€ 125.692,19
Costi totali per utenze NON domestiche	$\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 8.879,15	% costi fissi utenze non domestiche	5,49%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \dot{O}TF \times 5,49\%$	€ 1.577,80
		% costi variabili utenze non domestiche	5,49%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \dot{O}TV \times 5,49\%$	€ 7.301,35

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 per il 2026 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 152.854,00	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 27.161,81
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 125.692,19

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 8.879,15	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 1.577,80
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 7.301,35

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 Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	11.683,00	0,75	124,00	0,80	0,442348	125,475744
1 .2	Due componenti	11.536,00	0,88	107,00	1,60	0,519022	250,951488
1 .3	Tre componenti	6.430,00	1,00	55,00	2,00	0,589798	313,689360
1 .4	Quattro componenti	5.392,00	1,08	51,00	2,60	0,636982	407,796169
1 .5	Cinque componenti	3.079,00	1,11	22,00	3,20	0,654675	501,902977
1 .6	Sei o piu' componenti	485,00	1,10	4,00	3,70	0,648777	580,325317
1 .1	Un componente-Bloccata in tr	916,00	0,75	13,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Bloccata in tr	147,00	0,88	3,00	1,60		
1 .3	Tre componenti-Bloccata in tr	49,00	1,00	1,00	2,00		
1 .1	Un componente-Unico occupante	5.032,00	0,75	52,00	0,80	0,309644	87,833021
1 .1	Un componente-Unico occupante- Uso stagionale	263,00	0,75	3,00	0,80	0,176939	50,190297
1 .1	Un componente-Uso stagionale	3.280,00	0,75	41,00	0,80	0,309644	87,833021
1 .2	Due componenti-Uso stagionale	1.033,00	0,88	10,00	1,60	0,363315	175,666042
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale	285,00	1,00	4,00	2,00	0,412858	219,582552
1 .4	Quattro componenti-Uso stagionale	130,00	1,08	2,00	2,60	0,445887	285,457318
1 .1	Un componente-Uso stagionale- Unico occupante	318,00	0,75	4,00	0,80	0,176939	50,190297
1 .1	Un componente-Uso stagionale tares	2.450,00	0,75	49,00	0,80	0,309644	87,833021
1 .2	Due componenti-Uso stagionale tares	2.921,00	0,88	41,00	1,60	0,363315	175,666042
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale tares	1.290,00	1,00	17,00	2,00	0,412858	219,582552
1 .4	Quattro componenti-Uso stagionale tares	1.899,00	1,08	17,00	2,60	0,445887	285,457318
1 .1	Un componente-Uso stagionale tares-Unico occupante	126,00	0,75	1,00	0,80	0,176939	50,190297

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 .5	Alberghi con ristorazione	165,00	1,55	13,64	0,330658	1,596749
2 .8	Uffici,agenzie	810,00	1,05	9,26	0,223994	1,084010
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	132,00	1,52	13,34	0,324258	1,561630
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	213,00	1,45	12,75	0,309325	1,492562
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	75,00	0,86	7,53	0,183461	0,881489
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	533,00	0,95	8,34	0,202661	0,976311
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	159,00	8,18	71,99	1,745021	8,427418
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria	305,00	6,32	55,61	1,348231	6,509914
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	412,00	2,80	24,68	0,597317	2,889133
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	166,00	3,02	26,55	0,644249	3,108042
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	30,00	10,88	5,00	2,321006	0,585318
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-Bloccata in tr	25,00	0,86	7,53		

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	7865	26.217,12		26.217,12	1.310,86	37.059,81	10.842,69	41,35%	1.852,99	542,13
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8935	29.624,57		29.624,57	1.481,23	43.234,23	13.609,66	45,94%	2.161,71	680,48
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9588	18.950,79		18.950,79	947,54	26.306,74	7.355,95	38,81%	1.315,34	367,80
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	10028	20.832,61		20.832,61	1.041,63	30.560,84	9.728,23	46,69%	1.528,04	486,41
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	12829	8.782,26		8.782,26	439,11	13.057,56	4.275,30	48,68%	652,88	213,77
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	9700	1.788,67		1.788,67	89,43	2.635,97	847,30	47,37%	131,80	42,37
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	16500	214,67		214,67	10,73	318,02	103,35	48,14%	15,90	5,17
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	4765	715,10		715,10	35,76	1.059,46	344,36	48,15%	52,97	17,21
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tobaccai,plurilicenze	4400	168,05		168,05	8,40	248,93	80,88	48,12%	12,45	4,05
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	7100	259,09		259,09	12,95	383,80	124,71	48,13%	19,19	6,24
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	2500	53,94		53,94	2,70	79,89	25,95	48,10%	3,99	1,29
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	10660	424,23		424,23	21,21	628,41	204,18	48,12%	31,42	10,21
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	15900	1.564,83		1.564,83	78,24	1.617,42	52,59	3,36%	80,87	2,63
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffè, pasticceria	15250	1.872,45		1.872,45	93,62	2.396,74	524,29	28,00%	119,84	26,22
2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	6867	513,36		513,36	25,67	1.436,42	923,06	179,80%	71,82	46,15
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	16600	360,86		360,86	18,04	622,88	262,02	72,60%	31,14	13,10
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	3000	21,85		21,85	1,09	87,19	65,34	299,03%	4,36	3,27
TOTALI		112.364,45		112.364,45	5.618,21	161.734,31	49.369,86	%	8.086,71	2.468,50