

# **COMUNE DI APECCHIO**

Provincia di Pesaro e Urbino

## ***PIANO FINANZIARIO E TARIFFARIO 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 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 2025**

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</b> Costi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	36.919,59 €
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	43.628,53 €
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	14.990,23 €
	<b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	133.104,21 €
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	69.098,16 €
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		8.468,11 €
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		53.217,63 €
	<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)		0,00 €
	<b>COal</b> Altri costi  (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		11.685,56 €
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		22.569,34 €
	<b>Acc</b> Accantonamento		21.956,62 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		6.289,42 €
	- di cui per crediti		15.667,20 €
	- 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 €
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		8.171,90 €
<b>COI</b> Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		1.528,31 €
	<b>CK</b> proprietari		0,00 €
	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	<b>CQexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €

## Piano finanziario Tari

	<b>COI tv</b> Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	<b>COexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	<b>CQexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	<b>COI tf</b> Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		17.320,72 €
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		32.852,72 €
	fattore sharing <b>b</b>	0,60	coefficiente gradualità <b>γ</b> 0,80
			fattore sharing <b>ω</b> 0,20
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		10.392,43 €
	<b>b(1+ω)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		23.653,96 €
RC Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-731,78 €
	di cui: Residuo <b>RCND</b>	0,00 €	
	Residuo <b>RCU</b>	0,00 €	
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)	0,00 €	
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COsexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COVexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COQexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento tariffe variabili a-2	0,00 €	
	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		4.287,24 €
	di cui: Residuo <b>RCU</b>	0,00 €	
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)	0,00 €	
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COVexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COQexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento <b>COexp</b>	0,00 €	
	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
RC Conguagli fissi			

## Piano finanziario Tari

Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili	16.788,00 €
	Oneri fissi	10.496,00 €
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	5,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	345.390,33 €
Costi variabili effettivi		242.830,96 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente		0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		994,52 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>		<b>241.836,44 €</b>
Costi fissi effettivi		179.300,30 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente		57.399,59 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		0,00 €
<b>ΣTF- Totale costi fissi</b>		<b>121.900,71 €</b>
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	363.737,15 €

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

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 261.350,02	% costi fissi utenze domestiche	78,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 78,50\%$	€ 95.692,06
		% costi variabili utenze domestiche	68,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 68,50\%$	€ 165.657,96
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 102.387,13	% costi fissi utenze non domestiche	21,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 21,50\%$	€ 26.208,65
		% costi variabili utenze non domestiche	31,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 31,50\%$	€ 76.178,48

**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 2025 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 261.350,02	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 95.692,06
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 165.657,96

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 102.387,13	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 26.208,65
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 76.178,48

**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 utenze  Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	35.822,29	0,86	272,52	1,00	0,598957	91,218329
1 .2	Due componenti	33.617,76	0,94	217,04	1,80	0,654674	164,192993
1 .3	Tre componenti	17.295,82	1,02	120,86	2,05	0,710391	186,997576
1 .4	Quattro componenti	10.176,88	1,10	64,15	2,60	0,766108	237,167657
1 .5	Cinque componenti	1.904,52	1,17	13,25	2,90	0,814861	264,533156
1 .6	Sei o piu componenti	1.761,00	1,23	10,00	3,40	0,856648	310,142321
1 .7	Nr un componente	6.242,12	0,86	114,00	1,00	0,598957	91,218329
1 .8	Nr due componenti	13.087,68	0,94	141,12	1,80	0,654674	164,192993
1 .9	Nr tre componenti	4.529,30	1,02	33,84	2,05	0,710391	186,997576
1 .10	Nr quattro componenti	5.826,00	1,10	33,00	2,60	0,766108	237,167657
1 .11	Nr cinque componenti	1.503,00	1,17	7,00	2,90	0,814861	264,533156
1 .12	Nr sei o piu componenti	3.035,00	1,23	10,00	3,40	0,856648	310,142321
1 .1	Un componente-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	2.657,00	0,86	16,00	1,00	0,239583	36,487331
1 .2	Due componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	2.566,00	0,94	14,00	1,80	0,261869	65,677197
1 .3	Tre componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.256,00	1,02	6,00	2,05	0,284156	74,799030
1 .4	Quattro componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	789,00	1,10	5,00	2,60	0,306443	94,867062
1 .7	Nr un componente-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	318,00	0,86	7,00	1,00	0,239583	36,487331
1 .8	Nr due componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.665,00	0,94	18,00	1,80	0,261869	65,677197
1 .9	Nr tre componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri)	1.605,00	1,02	12,00	2,05	0,284156	74,799030

# Piano finanziario Tari

	domestica						
1 .10	Nr quattro componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.556,00	<b>1,10</b>	9,00	<b>2,60</b>	<b>0,306443</b>	<b>94,867062</b>
1 .11	Nr cinque componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.970,00	<b>1,17</b>	9,00	<b>2,90</b>	<b>0,325944</b>	<b>105,813262</b>
1 .12	Nr sei o piu componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	3.267,00	<b>1,23</b>	10,00	<b>3,40</b>	<b>0,342659</b>	<b>124,056928</b>
1 .1	Un componente-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica	118,00	<b>0,86</b>	1,00	<b>1,00</b>		
1 .3	Tre componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica	53,00	<b>1,02</b>	1,00	<b>2,05</b>		
1 .7	Nr un componente-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica	331,00	<b>0,86</b>	7,00	<b>1,00</b>		
1 .8	Nr due componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica	434,00	<b>0,94</b>	5,00	<b>1,80</b>		
1 .9	Nr tre componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica	418,00	<b>1,02</b>	3,00	<b>2,05</b>		
1 .10	Nr quattro componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione gene	155,00	<b>1,10</b>	1,00	<b>2,60</b>		
1 .11	Nr cinque componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	445,00	<b>1,17</b>	2,00	<b>2,90</b>		
1 .3	Tre componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica,	204,00	<b>1,02</b>	1,00	<b>2,05</b>		
1 .7	Nr un componente-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	167,00	<b>0,86</b>	3,00	<b>1,00</b>		
1 .9	Nr tre componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	312,70	<b>1,02</b>	2,16	<b>2,05</b>		
1 .10	Nr quattro componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione gene	349,00	<b>1,10</b>	2,00	<b>2,60</b>		
1 .11	Nr cinque componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	202,00	<b>1,17</b>	1,00	<b>2,90</b>		
1 .2	Due componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione per ristrutturazione)	230,00	<b>0,94</b>	2,00	<b>1,80</b>		
1 .11	Nr cinque componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione	207,00	<b>1,17</b>	1,00	<b>2,90</b>		



## Piano finanziario Tari

	per ristrutturazione)						
1 .10	Nr quattro componenti-Riduzione cittadini pensionati residenti all'estero)	152,00	1,10	1,00	2,60	0,255392	79,068048
1 .11	Nr cinque componenti-Riduzione cittadini pensionati residenti all'estero)	435,00	1,17	2,00	2,90	0,271690	88,199003

## 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 culto	728,00	0,61	5,65	0,494808	1,460365
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	11.435,00	0,52	4,80	0,421803	1,240664
2 .4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sporti	260,00	0,74	6,78	0,600259	1,752438
2 .6	Esposizioni, autosaloni	120,00	0,45	4,07	0,365022	1,051980
2 .7	Alberghi con ristorante	1.726,00	1,40	11,65	1,135625	3,011196
2 .8	Alberghi senza ristorante	319,00	1,02	9,39	0,827384	2,427050
2 .9	Case di cura e riposo	834,00	1,47	13,55	1,192407	3,502293
2 .11	Uffici, agenzie	2.694,00	1,47	13,55	1,192407	3,502293
2 .12	Banche, istituti di credito e studi professionali	1.015,00	0,86	7,89	0,697598	2,039342
2 .13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	682,00	1,22	11,26	0,989616	2,910392
2 .14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	83,00	1,44	13,21	1,168072	3,414412
2 .17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere,	227,00	1,12	10,32	0,908500	2,667429
2 .18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico	2.112,05	0,99	9,10	0,803049	2,352093
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	520,00	1,26	11,58	1,022063	2,993103

## Piano finanziario Tari

2 .20	Attività industriali con capannoni di produzione					
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici	1.109,00	0,88	8,10	0,713822	2,093621
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	793,00	3,25	29,93	2,636274	7,736061
2 .24	Bar, caffè, pasticceria	1.036,00	2,45	22,55	1,987345	5,828539
2 .25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	1.042,00	1,92	17,64	1,557429	4,559442
2 .27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	65,00	4,20	38,65	3,406877	9,989935
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta -Autofficine per riparazione veicoli	46,00	0,52	4,80	0,295262	0,868465
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto-Autofficine per riparazione veicoli	280,00	1,26	11,58	0,715444	2,095172
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni luoghi di-Distanza cassone	197,00	0,61	5,65	0,197923	0,584146
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta-Distanza cassonetto	398,00	0,52	4,80	0,168721	0,496265
2 .4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sporti-Distanza cassone	193,00	0,74	6,78	0,240103	0,700975
2 .7	Alberghi con ristorante-Distanza cassonetto (> 500 metri) non domestica	734,00	1,40	11,65	0,454250	1,204478
2 .8	Alberghi senza ristorante-Distanza cassonetto (> 500 metri) non domestica	5.194,00	1,02	9,39	0,330953	0,970820
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici-Distanza cassonetto	393,00	0,88	8,10	0,285528	0,837448
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub-Distanza cassonetto (	654,00	3,25	29,93	1,054509	3,094424
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta-Esenzione utenze non domestiche	24,00	0,52	4,80		
2 .11	Uffici, agenzie-Esenzione utenze non domestiche (sospensione generica)	25,00	1,47	13,55		
2 .20	Attività industriali con capannoni di produzione-Esenzione utenze n	3.276,00	0,89	8,20		
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici-Esenzione utenze non domestiche	298,00	0,88	8,10		
2 .18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico-Officine di carpenteria metallica	324,00	0,99	9,10	0,481829	1,411256

# Piano finanziario Tari

2 .7	Alberghi con ristorante-Riduzione agriturismo	330,00	1,40	11,65	0,965282	2,559517
------	---	--------	------	-------	----------	----------