

COMUNE DI APECCHIO

Provincia di Pesaro 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 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	2.213,92 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	68.403,12 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	9.822,83 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	135.571,50 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	63.921,08 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		0,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		45.769,19 €
	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)		3.541,54 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		25.488,47 €
	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	3.063,96 €	
		3.063,96 €	
		0,00 €	
		0,00 €	
		0,00 €	
	R Remunerazione del capitale		10.198,20 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		631,03 €
	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		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 €
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		8.348,81 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		34.331,77 €
	fattore sharing b	0,40	coefficiente gradualità γ 0,86
RC Conguagli variabili	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		17.072,23 €
	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		3.950,47 €

Piano finanziario Tari

	di cui: Residuo recuperato	3.950,47 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		1.720,96 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		25.707,00 €	
	Oneri fissi		8.964,00 €	
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			6,30%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			364.731,69 €
Costi variabili effettivi				290.303,77 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				3.119,16 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				1.083,00 €
ÓTV - Totale costi variabili				286.101,61 €
Costi fissi effettivi				101.591,27 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				1.066,12 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 4.5 delibera n.1/DTAC/2025				0,00 €
ÓTF- Totale costi fissi				100.525,15 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV			386.626,76 €

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

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	ÓTd = Ctuf + Ctuv € 282.624,39	% costi fissi utenze domestiche	80,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ÓTF x 80,50%	€ 80.922,75
		% costi variabili utenze domestiche	70,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ÓTV x 70,50%	€ 201.701,64
Costi totali per utenze NON domestiche	ÓTn = Ctnf + Ctnv € 104.002,37	% costi fissi utenze non domestiche	19,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ÓTF x 19,50%	€ 19.602,40
		% costi variabili utenze non domestiche	29,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ÓTV x 29,50%	€ 84.399,97

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 282.624,39	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 80.922,75
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 201.701,64

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 104.002,37	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 19.602,40
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 84.399,97

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	37.954,37	0,82	287,01	1,16	0,491584	119,562323
1 .2	Due componenti	32.292,75	0,92	215,65	1,92	0,551534	197,896259
1 .3	Tre componenti	18.401,96	1,03	128,29	2,16	0,617478	222,633292
1 .4	Quattro componenti	10.072,61	1,10	63,26	2,72	0,659442	280,353034
1 .5	Cinque componenti	2.207,03	1,17	15,64	3,03	0,701407	312,305035
1 .6	Sei o piu componenti	1.593,00	1,21	9,00	3,54	0,725387	364,871229
1 .7	Nr un componente	6.329,97	0,82	109,96	1,16	0,491584	119,562323
1 .8	Nr due componenti	12.517,04	0,92	133,91	1,92	0,551534	197,896259
1 .9	Nr tre componenti	4.549,00	1,03	33,00	2,16	0,617478	222,633292
1 .10	Nr quattro componenti	4.966,00	1,10	28,00	2,72	0,659442	280,353034
1 .11	Nr cinque componenti	1.278,00	1,17	6,00	3,03	0,701407	312,305035
1 .12	Nr sei o piu componenti	3.035,00	1,21	10,00	3,54	0,725387	364,871229
1 .1	Un componente-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	2.937,90	0,82	17,53	1,16	0,196633	47,824929
1 .2	Due componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	2.639,27	0,92	14,15	1,92	0,220613	79,158503
1 .3	Tre componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.197,00	1,03	7,00	2,16	0,246991	89,053316
1 .4	Quattro componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	684,00	1,10	4,00	2,72	0,263777	112,141213
1 .7	Nr un componente-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	434,00	0,82	9,00	1,16	0,196633	47,824929
1 .8	Nr due componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.605,56	0,92	17,33	1,92	0,220613	79,158503
1 .9	Nr tre componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.728,72	1,03	12,92	2,16	0,246991	89,053316
1 .10	Nr quattro componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.556,00	1,10	9,00	2,72	0,263777	112,141213
1 .11	Nr cinque componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	1.970,00	1,17	9,00	3,03	0,280562	124,922014
1 .12	Nr sei o piu componenti-Distanza cassonetto (> 500 metri) domestica	3.267,00	1,21	10,00	3,54	0,290154	145,948491
1 .1	Un componente-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	249,78	0,82	2,27	1,16		
1 .2	Due componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	76,54	0,92	0,53	1,92		
1 .3	Tre componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	53,00	1,03	1,00	2,16		
1 .7	Nr un componente-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	288,00	0,82	6,00	1,16		
1 .8	Nr due componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	512,81	0,92	5,84	1,92		
1 .9	Nr tre componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	418,00	1,03	3,00	2,16		
1 .10	Nr quattro componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	507,00	1,10	3,00	2,72		
1 .11	Nr cinque componenti-Esenzione utenze domestiche (sospensione generica)	445,00	1,17	2,00	3,03		
1 .10	Nr quattro componenti-Riduzione cittadini pensionati residenti all'	152,00	1,10	1,00	2,72	0,219834	93,464754
1 .11	Nr cinque componenti-Riduzione cittadini pensionati residenti all'estero	435,00	1,17	2,00	3,03	0,233862	104,122292

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	0,391482	1,706930
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	10.613,32	0,52	4,80	0,333722	1,450135
2 .4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	260,00	0,74	6,78	0,474913	2,048316
2 .6	Esposizioni, autosaloni	120,00	0,45	4,07	0,288798	1,229594
2 .7	Alberghi con ristorante	985,00	1,40	11,65	0,898484	3,519600
2 .8	Alberghi senza ristorante	319,00	1,02	9,39	0,654609	2,836827
2 .9	Case di cura e riposo	834,00	1,47	13,55	0,943408	4,093612
2 .11	Uffici, agenzie	2.509,00	1,47	13,55	0,943408	4,093612
2 .12	Banche, istituti di credito e studi professionali	1.015,00	0,86	7,89	0,551925	2,383660
2 .13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	682,00	1,22	11,26	0,782964	3,401776
2 .14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	83,00	1,44	13,21	0,924155	3,990894
2 .17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere,	227,00	1,12	10,32	0,718787	3,117791
2 .18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, elettricista	1.195,33	0,99	9,10	0,635356	2,749215
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	593,53	1,26	11,58	0,808635	3,498452
2 .20	Attività industriali con capannoni di produzione					
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici	1.109,00	0,88	8,10	0,564761	2,447103
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	793,00	3,25	29,93	2,085766	9,042199
2 .24	Bar, caffè, pasticceria	988,00	2,45	22,55	1,572347	6,812616
2 .25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	1.334,00	1,92	17,64	1,232206	5,329248
2 .27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	32,00	4,20	38,65	2,695452	11,676613
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta-Riduzione Autofficine per contestuale produzione rifiuti	46,00	0,52	4,80	0,233605	1,015094
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto-Autofficine per riparazione veicoli	280,00	1,26	11,58	0,566044	2,448916
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni luoghi di-Distanza cassone	197,00	0,61	5,65	0,156592	0,682772
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta -Distanza cassonetto	398,00	0,52	4,80	0,133489	0,580054
2 .4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sporti-Distanza cassone	193,00	0,74	6,78	0,189965	0,819326
2 .7	Alberghi con ristorante-Distanza cassonetto (> 500 metri) non domestica	734,00	1,40	11,65	0,359393	1,407840
2 .8	Alberghi senza ristorante-Distanza cassonetto (> 500 metri) non domestica	5.028,00	1,02	9,39	0,261843	1,134731
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici-Distanza cassonetto	393,00	0,88	8,10	0,225904	0,978841
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub-Distanza cassonetto	654,00	3,25	29,93	0,834306	3,616879
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta -Esenzione utenze non domestiche	24,00	0,52	4,80		

Piano finanziario Tari

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				
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 -Riduzione Officine di carpenteria	1.248,00	0,99	9,10	0,381213	1,649529
2 .7	Alberghi con ristorante-Riduzione agriturismo	330,00	1,40	11,65	0,763711	2,991660

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 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 Domestica-Un componente	13281	49.592,56		49.592,56	2.479,63	54.389,01	4.796,45	9,67%	2.719,45	239,82
1 .2 Domestica-Due componenti	14876	58.844,73		58.844,73	2.942,24	62.188,92	3.344,19	5,68%	3.109,45	167,21
1 .3 Domestica-Tre componenti	14257	36.467,19		36.467,19	1.823,36	40.843,71	4.376,52	12,00%	2.042,19	218,83
1 .4 Domestica-Quattro componenti	15310	23.034,02		23.034,02	1.151,70	25.007,04	1.973,02	8,56%	1.250,35	98,65
1 .5 Domestica-Cinque componenti	13263	5.370,91		5.370,91	268,55	6.432,88	1.061,97	19,77%	321,64	53,09
1 .6 Domestica-Sei o piu componenti	17700	4.155,90		4.155,90	207,80	4.439,37	283,47	6,82%	221,97	14,17
1 .7 Domestica-Nr un componente	5555	13.783,89		13.783,89	689,19	16.774,79	2.990,90	21,69%	838,74	149,55
1 .8 Domestica-Nr due componenti	9258	31.996,69		31.996,69	1.599,83	35.130,97	3.134,28	9,79%	1.756,55	156,72
1 .9 Domestica-Nr tre componenti	13206	10.899,53		10.899,53	544,98	11.733,46	833,93	7,65%	586,67	41,69
1 .10 Domestica-Nr quattro componenti	17512	12.726,73		12.726,73	636,34	12.671,19	-55,54	-0,43%	633,56	-2,78
1 .11 Domestica-Nr cinque componenti	21675	4.821,87		4.821,87	241,09	4.757,21	-64,66	-1,34%	237,86	-3,23
1 .12 Domestica-Nr sei o piu componenti	31510	8.061,40		8.061,40	403,07	8.257,69	196,29	2,43%	412,88	9,81
2 .1 Non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni luoghi di	13214	1.577,44		1.577,44	78,87	1.692,99	115,55	7,32%	84,65	5,78
2 .3 Non domestica-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	26365	18.379,21		18.379,21	918,96	19.274,04	894,83	4,86%	963,70	44,74
2 .4 Non domestica-Campeggi, distributori carburanti, impianti sporti	11325	793,34		793,34	39,67	850,83	57,49	7,24%	42,54	2,87
2 .6 Non domestica-Esposizioni, autosaloni	4000	170,05		170,05	8,50	182,20	12,15	7,14%	9,11	0,61
2 .7 Non domestica-Alberghi con ristorante	40980	6.465,32		6.465,32	323,27	6.888,23	422,91	6,54%	344,41	21,14
2 .8 Non domestica-Alberghi senza ristorante	29706	7.583,50		7.583,50	379,18	8.135,76	552,26	7,28%	406,79	27,61
2 .9 Non domestica-Case di cura e riposo	41700	3.915,38		3.915,38	195,77	4.200,87	285,49	7,29%	210,04	14,27
2 .11 Non domestica-Uffici, agenzie	11017	11.778,99		11.778,99	588,95	12.637,90	858,91	7,29%	631,90	42,95
2 .12 Non domestica-Banche, istituti di credito e studi professionali	8458	2.778,01		2.778,01	138,90	2.979,60	201,59	7,25%	148,98	10,08
2 .13 Non domestica-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartolerie	7578	2.659,82		2.659,82	132,99	2.854,00	194,18	7,30%	142,70	9,71
2 .14 Non domestica-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	2767	380,34		380,34	19,02	407,95	27,61	7,25%	20,40	1,38
2 .17 Non domestica-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere,	3783	811,74		811,74	40,59	870,93	59,19	7,29%	43,55	2,96
2 .18 Non domestica-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, elettricista	30850	6.111,05		6.111,05	305,55	6.580,03	468,98	7,67%	329,00	23,45
2 .19 Non domestica-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	22748	2.874,88		2.874,88	143,74	3.400,59	525,71	18,28%	170,03	26,29
2 .21 Non domestica-Attività artigianali di produzione beni specifici	13846	3.554,77		3.554,77	177,74	3.813,61	258,84	7,28%	190,68	12,94
2 .22 Non domestica-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	24117	10.938,65		10.938,65	546,93	11.735,55	796,90	7,28%	586,78	39,85
2 .24 Non domestica-Bar, caffè, pasticceria	8982	7.722,11		7.722,11	386,11	8.284,35	562,24	7,28%	414,22	28,11
2 .25 Non domestica-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	11117	8.159,89		8.159,89	407,99	8.752,97	593,08	7,26%	437,65	29,66

Piano finanziario Tari

2 .27 Non domestica-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al ta	3200	428,70		428,70	21,44	459,90	31,20	7,27%	23,00	1,56
TOTALI		356.838,61		356.838,61	17.841,95	386.628,54	29.789,93	%	19.331,44	1.489,49