



COMUNE DI PAGLIARA

(Città Metropolitana di Messina)

Via Regina Margherita, 92 – C.a.p. 98020 – Tel. 0942/737168 – Fax 0942/737203 - P.Iva 00414810838

PIANO FINANZIARIO TARI 2026

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 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 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	14.069,43 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	16.846,15 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	24.040,86 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	68.809,11 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	32.141,88 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		16.982,57 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		5.187,00 €
	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)		4.286,85 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		5.094,55 €
	Acc Accantonamento	4.786,79 €	
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
		- di cui per crediti	4.786,79 €
		- 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		3.693,52 €
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		0,00 €
	CNewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		22.000,00 €
	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 €
AR Proventi e ricavi	CNewexp 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 €
	ARa Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		367,57 €
fattore sharing b		0,60	coefficiente gradualità γ
b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		220,54 €	

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		1.051,69 €	
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		14.183,80 €	
	Oneri fissi		3.294,67 €	
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			3,30%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			229.072,67 €
Costi variabili effettivi				177.801,26 €
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				11.494,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				166.307,26 €
Costi fissi effettivi				58.447,07 €
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				379,05 €
ΣTF- Totale costi fissi				58.068,02 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			224.375,28 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 213.988,05	% costi fissi utenze domestiche	95,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,00\%$	€ 55.164,62
		% costi variabili utenze domestiche	95,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,50\%$	€ 158.823,43
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 10.387,23	% costi fissi utenze non domestiche	5,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 5,00\%$	€ 2.903,40
		% costi variabili utenze non domestiche	4,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,50\%$	€ 7.483,83

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			
Costi totali utenze domestiche $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 213.988,05	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 55.164,62
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 158.823,43

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 10.387,23	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 2.903,40
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 7.483,83

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	18.965,21	0,75	212,79	1,00	0,435037	105,942320
1 .2	Due componenti	43.483,71	0,88	462,53	1,80	0,510444	190,696177
1 .3	Tre componenti	7.847,58	1,00	75,16	2,30	0,580050	243,667337
1 .4	Quattro componenti	6.216,49	1,08	51,10	3,00	0,626454	317,826961
1 .5	Cinque componenti	1.946,01	1,11	19,34	3,50	0,643855	370,798122
1 .6	Sei o piu' componenti	601,00	1,10	6,00	4,00	0,638055	423,769282
1 .8	Dom. c6	6.656,00	3,40	154,00		1,972170	
1 .2	Due componenti-Proprieta' immobile di un terzo	480,00	0,88	6,00	1,80	0,170186	63,575986
1 .8	Dom. c6-Proprieta' immobile di un terzo	192,00	3,40	3,00		0,657544	
1 .1	Un componente-Proprietà di un quarto (1/4)	84,00	0,75	1,00	1,00	0,108759	26,485580
1 .2	Due componenti-Proprietà di un quarto (1/4)	252,00	0,88	3,00	1,80	0,127611	47,674044
1 .1	Un componente-Proprietà immobile al 50%	909,00	0,75	6,00	1,00	0,217518	52,971160
1 .2	Due componenti-Proprietà immobile al 50%	1.279,00	0,88	19,00	1,80	0,255222	95,348088
1 .3	Tre componenti-Proprietà immobile al 50%	317,97	1,00	1,45	2,30	0,290025	121,833668
1 .4	Quattro componenti-Proprietà immobile al 50%	320,03	1,08	1,55	3,00	0,313227	158,913480
1 .8	Dom. c6-Proprietà immobile al 50%	196,00	3,40	6,00		0,986085	
1 .2	Due componenti-Residenti estero	438,00	0,88	5,00	1,80	0,168446	62,929738
1 .8	Dom. c6-Residenti estero	64,00	3,40	1,00		0,650816	
1 .1	Un componente-Superfici d..p.r. 138/98 (fonte agenzia entrate)	59,00	0,75	1,00	1,00	0,348030	84,753856
1 .2	Due componenti-Superfici d..p.r. 138/98 (fonte agenzia entrate)	287,00	0,88	2,00	1,80	0,408355	152,556941
1 .8	Dom. c6-Superfici d..p.r. 138/98 (fonte agenzia entrate)	61,00	3,40	1,00		1,577736	

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 .8	Uffici,agenzie	162,00	1,05	7,89	1,066668	3,875878
2 .10	Negozi abbigl.,calz.,libreria,cartoleria	30,00	1,16	8,24	1,178414	4,047812
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	117,00	1,52	8,98	1,544129	4,411329
2 .12	Attivita' artig. tipo botteghe(falegname	178,00	1,06	6,85	1,076827	3,364989
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	236,00	1,45	7,98	1,473018	3,920089
2 .14	Attivita' industr. con capannone di prod	466,00	0,86	3,62	0,873652	1,778286
2 .15	Attivita' artig. di produz.beni specific	955,00	0,95	5,91	0,965080	2,903224
2 .17	Bar,caffè',pasticceria	40,00	6,32	38,50	6,420327	18,912714
2 .18	Plurilicenze alimentari e/o miste	137,00	2,80	5,00	2,844448	2,456196

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 -Un componente	7280	33.092,17		33.092,17	1.654,61	31.449,84	-1.642,33	-4,96%	1.572,49	-82,12
1 .2 -Due componenti	7266	111.717,65		111.717,65	5.585,88	113.987,21	2.269,56	2,03%	5.699,36	113,48
1 .3 -Tre componenti	8262	24.648,91		24.648,91	1.232,45	23.134,23	-1.514,68	-6,14%	1.156,71	-75,74
1 .4 -Quattro componenti	10115	19.485,84		19.485,84	974,29	20.482,11	996,27	5,11%	1.024,11	49,82
1 .5 -Cinque componenti	6633	8.040,68		8.040,68	402,03	8.424,13	383,45	4,76%	421,21	19,18
1 .6 -Sei o piu' componenti	8586	2.881,86		2.881,86	144,09	2.926,10	44,24	1,53%	146,31	2,22
1 .8 Uso domestico-Dom. c6	3603	14.505,81		14.505,81	725,29	13.584,13	-921,68	-6,35%	679,21	-46,08
2 .8 -Uffici,agenzie	8100	838,52		838,52	41,93	800,70	-37,82	-4,51%	40,04	-1,89
2 .10 -Negozi abbigl.,calz.,libreria,cartoleria	3000	164,32		164,32	8,22	156,78	-7,54	-4,58%	7,84	-0,38
2 .11 -Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	5850	777,52		777,52	38,88	696,80	-80,72	-10,38%	34,84	-4,04
2 .12 -Attivita' artig. tipo botteghe(falegname	4450	829,73		829,73	41,49	790,64	-39,09	-4,71%	39,53	-1,96
2 .13 -Carrozzeria,autofficina,elettrauto	11800	957,96		957,96	47,90	1.272,77	314,81	32,86%	63,64	15,74
2 .14 -Attivita' industr. con capannone di prod	23300	1.097,79		1.097,79	54,89	1.235,80	138,01	12,57%	61,79	6,90
2 .15 -Attivita' artig. di produz.beni specific	13643	3.879,02		3.879,02	193,95	3.694,23	-184,79	-4,76%	184,71	-9,24
2 .17 -Bar,caffè',pasticceria	4000	1.064,34		1.064,34	53,22	1.013,32	-51,02	-4,79%	50,67	-2,55
2 .18 -Plurilicenze alimentari e/o miste	4567	779,71		779,71	38,99	726,19	-53,52	-6,86%	36,31	-2,68
TOTALI		224.761,83		224.761,83	11.238,11	224.374,98	-386,85	%	11.218,77	-19,34