



COMUNE DI VALLE CASTELLANA
Provincia di TERAMO

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

IL PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO 2026-2029 MTR-3

Il MTR-3 (Metodo Tariffario Rifiuti 3) è il nuovo quadro normativo di ARERA per la determinazione delle tariffe dei rifiuti urbani. Approvato con Delibera 397/2025/R/rif, entrerà in vigore a partire dal Piano Economico-Finanziario 2026-2029.

Rispetto al MTR-2 (ancora applicabile fino al 2025), il MTR-3 introduce una rivisitazione della struttura tariffaria attraverso una ricalibratura dei criteri di allocazione dei costi e una diversa ponderazione tra componenti fisse e variabili. La metodologia privilegia la riflettività dei costi e la trasparenza gestionale, imponendo ai gestori di rendere espliciti gli scostamenti tra esercizio teorico e effettivo.

L'adozione del MTR-3 comporta la necessità di ripianificare il PEF dei rifiuti secondo i nuovi parametri ARERA. Questo può incidere sulla struttura tariffaria - sia per i cittadini che per le imprese. L'Amministrazione è tenuta a sottoporre il nuovo PEF all'approvazione del Consiglio Comunale entro i termini stabiliti dalla normativa, illustrando le motivazioni tecniche delle scelte tariffarie.

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 MTR-3, 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	0,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	46.162,29 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	38.413,77 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	69.243,92 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	5.023,91 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		20.432,59 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		19.014,76 €
	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)		4.439,74 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		2.258,77 €
	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		3.243,00 €
COI Costi di natura	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 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	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			1.104,49 €	
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance			0,00 €	
	fattore sharing b	0,71	coefficiente gradualità γ	0,30	
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing			784,19 €	
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			7,60 €	
	di cui: Residuo recuperato		0,00 €		
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili			15.805,97 €	
	Oneri fissi			3.460,40 €	
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				1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente				188.612,31 €
Costi variabili effettivi					173.865,67 €

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		80,50 €
ΣTV - Totale costi variabili		173.785,17 €
Costi fissi effettivi		52.856,86 €
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		80,50 €
ΣTF - Totale costi fissi		52.776,36 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	226.561,53 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 212.098,91	% costi fissi utenze domestiche	94,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 94,00\%$	€ 49.609,78
		% costi variabili utenze domestiche	93,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 93,50\%$	€ 162.489,13
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 14.462,62	% costi fissi utenze non domestiche	6,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,00\%$	€ 3.166,58
		% costi variabili utenze non domestiche	6,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,50\%$	€ 11.296,04

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 212.098,91	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 49.609,78
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 162.489,13

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 14.462,62	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 3.166,58
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 11.296,04

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	33.350,35	0,82	355,30	0,90	0,487251	120,645313
1 .2	Due componenti	22.889,33	0,92	248,73	1,40	0,546672	187,670487
1 .3	Tre componenti	17.814,36	1,03	169,16	1,80	0,612035	241,290627
1 .4	Quattro componenti	9.171,75	1,10	63,30	2,20	0,653630	294,910766
1 .5	Cinque componenti	1.061,59	1,17	9,83	2,90	0,695224	388,746010
1 .6	Sei o piu` componenti	1.002,67	1,21	7,54	3,40	0,718993	455,771185

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	104,00	0,66	5,62	0,302404	1,053219
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.314,00	1,49	12,65	0,682700	2,370679
2 .8	Uffici, agenzie	542,00	1,09	9,25	0,499425	1,733501
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	89,00	1,10	9,38	0,504007	1,757863
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	70,00	1,20	10,19	0,549825	1,909662
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici					
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	223,00	5,00	42,56	2,290941	7,975978
2 .17	Bar, caffè, pasticceria		3,83	40,00	1,754860	7,496220
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	495,00	1,55	13,50	0,710191	2,529974
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie- Riduzione tariffa 2.16 e 2.17	382,00	5,00	42,56	1,832752	6,380783
2 .17	Bar, caffè, pasticceria-Riduzione tariffa 2.16 e 2.17	229,00	3,83	40,00	1,403888	5,996976
2 .17	Bar, caffè, pasticceria-Riduzione tariffa 2.16 e 2.17-Sospensione pe	75,00	3,83	40,00		
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Sospensione per	45,00				

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.
1 .1 Uso domestico-Un componente	4704	50.021,37		50.021,37	2.501,07	60.980,29	10.958,92	21,90%	3.049,01	547,94
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7298	49.816,68		49.816,68	2.490,83	61.507,48	11.690,80	23,46%	3.075,37	584,54
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8751	46.353,68		46.353,68	2.317,68	54.785,11	8.431,43	18,18%	2.739,26	421,58
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	10643	22.542,82		22.542,82	1.127,14	24.944,91	2.402,09	10,65%	1.247,25	120,11
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	7685	4.782,88		4.782,88	239,14	4.887,25	104,37	2,18%	244,36	5,22
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	12198	3.406,38		3.406,38	170,32	4.998,86	1.592,48	46,74%	249,94	79,62
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	3467					140,98	140,98	%	7,05	7,05
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	43800	3.688,47		3.688,47	184,42	4.012,13	323,66	8,77%	200,61	16,19
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	13550	1.048,04		1.048,04	52,40	1.210,24	162,20	15,47%	60,51	8,11
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	2967	185,06		185,06	9,25	201,31	16,25	8,78%	10,07	0,82
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7000	158,27		158,27	7,91	172,17	13,90	8,78%	8,61	0,70
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	4500							%		
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	12100	4.940,20		4.940,20	247,01	5.427,09	486,89	9,85%	271,35	24,34
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	6080	1.556,75		1.556,75	77,84	1.694,79	138,04	8,86%	84,74	6,90
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	12375	1.474,33		1.474,33	73,72	1.603,88	129,55	8,78%	80,19	6,47
TOTALI		189.974,93		189.974,93	9.498,73	226.566,49	36.591,56	%	11.328,32	1.829,59