

**Comune di**  
**CAPRESE MICHELANGELO (AR)**

**RELAZIONE FINALE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**al Piano Economico Finanziario 2026-2029  
per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti**

**Periodo regolatorio 2026-2029**

## Indice

|          |                                                                                                     |           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Premessa.....</b>                                                                                | <b>3</b>  |
| 1.1      | Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario .....                                                  | 3         |
| 1.2      | Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato .....                                          | 3         |
| 1.3      | Documentazione per ciascun ambito tariffario .....                                                  | 4         |
| 1.4      | Altri elementi da segnalare .....                                                                   | 4         |
| <b>2</b> | <b>Descrizione dei servizi forniti (Comune) .....</b>                                               | <b>5</b>  |
| 2.1      | Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....                                        | 5         |
| 2.2      | Altre informazioni rilevanti .....                                                                  | 6         |
| <b>3</b> | <b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (Comune).....</b>                             | <b>7</b>  |
| 3.1      | Dati tecnici e potenziamento del servizio .....                                                     | 7         |
| 3.1.1    | Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....                                                | 7         |
| 3.1.2    | Livelli e variazioni di qualità.....                                                                | 8         |
| 3.2      | Fonti di finanziamento.....                                                                         | 8         |
| 3.3      | Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....                                       | 8         |
| 3.3.1    | Dati di conto economico.....                                                                        | 8         |
| 3.3.2    | Componenti di costo previsionali.....                                                               | 10        |
| 3.3.3    | Investimenti.....                                                                                   | 10        |
| 3.3.4    | Dati relativi ai costi di capitale .....                                                            | 11        |
| <b>4</b> | <b>Attività di validazione (ETC).....</b>                                                           | <b>12</b> |
| <b>5</b> | <b>Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC).....</b>                   | <b>15</b> |
| 5.1      | Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....                                          | 15        |
| 5.1.1    | Coefficiente di recupero di produttività .....                                                      | 15        |
| 5.1.2    | Coefficiente di potenziamento K.....                                                                | 16        |
| 5.1.3    | Coefficiente CRI.....                                                                               | 17        |
| 5.2      | Costi operativi incentivanti (COnewexp e COlexp).....                                               | 17        |
| 5.2.1    | Componenti previsionali COnew .....                                                                 | 17        |
| 5.2.2    | Componenti previsionali COI .....                                                                   | 17        |
| 5.3      | Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità (ANT).....                              | 17        |
| 5.3.1    | Componente previsionale <i>CTSA exp</i> .....                                                       | 17        |
| 5.3.2    | Componenti previsionali CO116.....                                                                  | 17        |
| 5.3.3    | Componenti previsionali CQ .....                                                                    | 17        |
| 5.3.4    | Componenti previsionali <i>COANT</i> .....                                                          | 17        |
| 5.4      | Ricavi e valorizzazione del fattore di sharing .....                                                | 18        |
| 5.5      | Cespiti e costi di capitale .....                                                                   | 18        |
| 5.6      | Conguagli .....                                                                                     | 18        |
| 5.7      | Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario .....                                    | 18        |
| 5.8      | Rimodulazione dei conguagli .....                                                                   | 19        |
| 5.9      | Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale..... | 19        |
| 5.10     | Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....               | 19        |

## 1 Premessa

In ottemperanza alla Deliberazione ARERA n. 397/2025/R/Rif del 5 Agosto 2025, che ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-3) per il terzo periodo regolatorio 2026-2029, l'Ente Territorialmente Competente provvede alla predisposizione del piano economico-finanziario per il quadriennio, redatto secondo gli schemi tipo previsti dall'Autorità con Determinazione 1/DTAC/2025 del 07 Novembre 2025.

Le informazioni, i dati e le valutazioni inserite nei vari capitoli coprono pertanto l'orizzonte temporale del quadriennio 2026-2029.

L'Ente territorialmente competente rimane il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazione/i di veridicità, delibera/e di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

Il termine per tale trasmissione è fissato in 60 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2026 (art. 7.6 Delibera 397/2025/R/Rif).

### 1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario è relativo al Comune di CAPRESE MICHELANGELO (AR) per il quale si è provveduto a redigere il PEF quadriennale (2026-2029) e la presente relazione di accompagnamento.

Il Comune di Caprese Michelangelo ricade nel territorio dell'ATO Toscana Sud nel quale opera l'Autorità di Ambito per il servizio di gestione integrata dei Rifiuti Urbani e Assimilati istituita dalla Regione Toscana con LR 69/2011. L'Autorità di Ambito ha affidato il servizio di gestione integrata a SEI Toscana.

Il Comune di Caprese Michelangelo ha in corso un confronto con Autorità di Ambito e SEI Toscana per aderire al servizio di Ambito in concessione a SEI Toscana che si presume si possa concludere entro la fine del 2026 ma che ad oggi non ha ancora definito i relativi aspetti economici e tariffari.

Ad oggi quindi è il Comune stesso che si occupa in economia di tutte le attività relative alla gestione dei rifiuti e, ai sensi della disciplina ARERA, è quindi qualificato come "Gestore".

Si evidenzia che, ai sensi dell'articolo 27 del MTR, non si sono ancora verificati avvicendamenti gestionali che invece non possono essere esclusi nel corso del biennio 2026-2027.

Nel caso in cui tale avvicendamento avvenga nel corso del 2027, in relazione al verificarsi di una condizione straordinaria i cui effetti ad oggi non sono quantificabili, si procederà a richiedere una apposita istanza di revisione del PEF infra-periodo ai sensi dell'30.5 dell'MTR3.

Spetta invece all'Autorità di Ambito il ruolo di Ente Territorialmente Competente (ETC).

### 1.2 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Gli impianti di chiusura del ciclo di gestione del servizio integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto della presente predisposizione tariffaria sono

| Tipologia di rifiuto            | Impianto di destino                                                         |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Rifiuti indifferenziati residui | AISA IMPIANTI - San Zeno (dal 24/06/2013, ex Aisa spa) - Tmb di Arezzo (AR) |

|                                        |                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rifiuti ingombranti e imballaggi misti | MARINELLI - Trasportatore di Sansepolcro (AR)                                                                                                                        |
| Imballaggi in plastica                 | SOGEPU S.p.A. di Città di Castello (PG) con sede in Via E. Vittorini n. 27                                                                                           |
| Frazione organica                      | AISA IMPIANTI - San Zeno (dal 24/06/2013, ex Aisa spa) - Tmb di Arezzo (AR)                                                                                          |
| Vetro                                  | ANDOLFI CIRO - Trasportatore di Cesenatico (FC)                                                                                                                      |
| Carta                                  | CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)                                                                                                        |
| Rifiuti pericolosi solidi e liquidi    | MARINELLI - Trasportatore di Sansepolcro (AR)                                                                                                                        |
| Metalli                                | MARINELLI - Trasportatore di Sansepolcro (AR)<br>CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)                                                       |
| RAEE                                   | VALLONE LOGISTICA E SERVIZI (fino al 30/05/2022, ora TREEE LOGISTICS SRL) - (fino al 30/05/2022, ora TREEE LOGISTICS SRL) - Trasportatore di Montalto di Castro (VT) |
| Scarti vegetali                        | Compostaggio di Mauro e Gianpietro Cantini Loc.tà Tavernelle, 90 52031 Anghiari (AR)                                                                                 |
| Inerti                                 | Rubechi Snc Di Rubechi Nevio & C. - Frazione n., Strada Comunale Falcigiano Santa Fiora, 60, 52037 Sansepolcro AR                                                    |
| Legno                                  | CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)                                                                                                        |
| Rottami metallici                      | CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)<br>MARINELLI - Recupero di Sansepolcro (AR)                                                            |
| Medicinali scaduti                     | SELIN S.R.L - VIA ANTONINO CAPONNETTO, 1 CALENZANO (FI)                                                                                                              |

### 1.3 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 397/2025/R/RIF aggiornata, **l'Ente territorialmente competente** ha acquisito dal Gestore Comune e relativamente all'ambito tariffario oggetto del presente PEF:

- il **Tool-PEF** relativo al servizio integrato o all/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 1/DTAC/2025, compilata per le parti di propria competenza;
- i **capitoli 2 e 3** redatti secondo lo **schema tipo di relazione di accompagnamento** predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 1/DTAC/2025);
- una **dichiarazione di veridicità**, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 1/DTAC/2025, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte, funzionale all'attività di validazione.

### 1.4 Altri elementi da segnalare

L'Ente territorialmente competente non dà altresì atto di eventuali ulteriori elementi.

## 2 Descrizione dei servizi forniti (Comune)

### 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Al Comune CAPRESE MICHELANGELO (AR), in qualità al momento di gestore competono le attività di

- Spazzamento e lavaggio strade;
- Raccolta e trasporto;
- Trattamento e smaltimento;
- Rapporto con gli utenti.

Nello specifico il comune si occupa:

➤ **gestione tariffe, banca dati e rapporto con gli utenti** nell'ambito del quale provvede a

- gestire il rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami relativi all'applicazione della tassa) anche mediante sportelli dedicati;
- gestire la banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- effettuare attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento).

La formazione del ruolo degli utenti viene eseguita sulla base dei dati dell'anno precedente integrati con le dichiarazioni spontanee degli utenti, delle variazioni derivanti dall'anagrafe della popolazione e dai dati derivanti dagli accertamenti d'ufficio.

La riscossione della TARI, in linea con la normativa vigente viene effettuata sia mediante modello3 PagoPA di norma inviando gli avvisi di pagamento della TARI in un'unica spedizione anche al fine del contenimento dei costi di postalizzazione e suddividendo il dovuto annuale in due rate.

La gestione del rapporto con gli utenti, inclusa la gestione reclami relativi all'applicazione della tassa, si effettua mediante sportello telefonico negli orari d'ufficio e mediante ricevimento del pubblico sia su appuntamento che libero.

La gestione della banca dati degli utenti e delle utenze mediante aggiornamenti continui e costanti è considerato obiettivo strategico sia al fine di fornire adeguate risposte qualora si verificano richieste dell'utenza, sia al fine di essere sempre in grado di eseguire attività accertativa.

Per quanto riguarda l'attività di accertamento e riscossione, l'Ufficio Tributi provvede ad effettuare verifiche annuali dei mancanti/omessi pagamenti, delle superfici dichiarate e dell'assoggettamento di tutti gli immobili presenti in catasto al versamento del tributo.

Al fine di mitigare l'impatto del contenzioso, l'ufficio cerca, laddove ne ricorrano i presupposti, di trovare soluzioni condivise con il contribuente.

La gestione dei crediti coattivi è affidata a ditta esterna.

La gestione dei crediti è affidata ad ABACO spa.

Il tributo è calcolato ai sensi della normativa prevista dal comma 639 e seguenti articolo 1 Legge.147/2013

➤ **spazzamento e lavaggio strade**

- l'attività è affidata ad operaio comunale che all'occorrenza spazza le strade e svuota i cestini dei rifiuti

➤ **raccolta e trasporto, in particolare:**

- L'attività è svolta con personale proprio dell'Ente per quanto riguarda tutte le tipologie di rifiuto ad eccezione del vetro e dei medicinali scaduti che vengono effettuati alle ditte di cui agli impianti di destino sopra indicate al punto 1.3
- la raccolta secondo il modello stradale con frequenze di raccolta settimanali dei rifiuti urbani indifferenziati e bisettimanali dei principali flussi delle raccolte differenziate;

- la gestione di isole ecologiche (anche mobili) e delle aree transfer;
- il lavaggio e la sanificazione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate;
- l'attività di cernita preliminare e di deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate;
- l'attività di raccolta e gestione dei dati relativi a conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento.

#### ➤ trattamento e smaltimento

- per tali attività il Comune si avvale dei seguenti soggetti:

|                                        |                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rifiuti indifferenziati residui        | AISA IMPIANTI - San Zeno (dal 24/06/2013, ex Aisa spa) - Tmb di Arezzo (AR)                                                                                          |
| Rifiuti ingombranti e imballaggi misti | RUGI - Autodemolizione di Colle di Val d'Elsa (SI)                                                                                                                   |
| Imballaggi in plastica                 | SOGEPU S.p.A. di Città di Castello (PG) con sede in Via E. Vittorini n. 27                                                                                           |
| Frazione organica                      | AISA IMPIANTI - San Zeno (dal 24/06/2013, ex Aisa spa) - Tmb di Arezzo (AR)                                                                                          |
| Vetro                                  | ANDOLFI CIRO - Trasportatore di Cesenatico (FC)                                                                                                                      |
| Carta                                  | CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)                                                                                                        |
| Rifiuti pericolosi solidi e liquidi    | MARINELLI - Trasportatore di Sansepolcro (AR)                                                                                                                        |
| Metalli                                | MARINELLI - Trasportatore di Sansepolcro (AR)<br>CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)                                                       |
| RAEE                                   | VALLONE LOGISTICA E SERVIZI (fino al 30/05/2022, ora TREEE LOGISTICS SRL) - (fino al 30/05/2022, ora TREEE LOGISTICS SRL) - Trasportatore di Montalto di Castro (VT) |
| Scarti vegetali                        | Compostaggio di Mauro e Gianpietro Cantini Loc.tà Tavernelle, 90 52031 Anghiari (AR)                                                                                 |
| Inerti                                 | Rubechi Snc Di Rubechi Nevio & C. - Frazione n., Strada Comunale Falcigiano Santa Fiora, 60, 52037 Sansepolcro AR                                                    |
| Legno                                  | CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)                                                                                                        |
| Rottami metallici                      | CERRONI DINO & FIGLI - Recupero, Stoccaggio di Monterchi (AR)<br>MARINELLI - Recupero di Sansepolcro (AR)                                                            |
| Medicinali scaduti                     | SELIN S.R.L - VIA ANTONINO CAPONNETTO, 1 CALENZANO (FI)                                                                                                              |

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione del ciclo rifiuti in ottemperanza dell'art.1.1 Allegato A della deliberazione 397/2025/R/Rif. In particolare la micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

## 2.2 Altre informazioni rilevanti

È bene precisare che il presente Comune:

- non è un Ente locale in situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);
- non ha ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- non ha sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

### 3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (Comune)

Il comune di CAPRESE MICHELANGELO, in qualità di gestore per la parte di propria, relaziona di seguito i dati inseriti nell'Allegato 1 (*Tool* di calcolo).

#### 3.1 Dati tecnici e potenziamento del servizio

In relazione a quanto rappresentato al paragrafo 1.1, non è al momento possibile prevedere variazioni al servizio offerto sul territorio Comunale rispetto a quanto effettuato nel corso del 2024-2025 in quanto sono ancora in corso le verifiche con il Gestore SEI Toscana per l'individuazione dei servizi da offrirsi sul territorio al momento in cui si verificherà il subentro del nuovo gestore.

I risultati della raccolta differenziata mostrano un andamento, degli ultimi 5 anni, insoddisfacente attestandosi al % come riportato nella tabella sottostante<sup>1</sup>:

| Anno | Dato relativo a:               | Popolazione | RD (t)  | Tot. RU (t) | RD (%) | RD Pro capite (kg/ab.*anno) | RU pro capite (kg/ab.*anno) |
|------|--------------------------------|-------------|---------|-------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 2024 | Comune di Caprese Michelangelo | 1.317       | 202,365 | 635,445     | 31,85  | 153,66                      | 482,49                      |
| 2023 | Comune di Caprese Michelangelo | 1.337       | 239,763 | 677,293     | 35,40  | 179,33                      | 506,58                      |
| 2022 | Comune di Caprese Michelangelo | 1.341       | 214,840 | 637,080     | 33,72  | 160,21                      | 475,08                      |
| 2021 | Comune di Caprese Michelangelo | 1.350       | 293,350 | 689,870     | 42,52  | 217,30                      | 511,01                      |
| 2020 | Comune di Caprese Michelangelo | 1.375       | 219,320 | 600,430     | 36,53  | 159,51                      | 436,6                       |

**L'Ente comunque garantisce un impegno costante al miglioramento delle proprie prestazioni.**

L'Ente non ha proceduto alla valorizzazione dei macro-indicatori R1, R2 e Ha per indisponibilità dei dati necessari al loro calcolo. Al fine di garantire l'accuratezza della rilevazione, si è preferito non inserire stime arbitrarie, riservandosi di integrare i parametri non appena i dati saranno disponibili.

##### 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Con riferimento alle variazioni di perimetro si evidenzia che:

- non sono presenti modifiche nel corso delle annualità 2024-2025 (quali ad esempio nuovi servizi forniti o cessati), i cui effetti si riflettono nelle evidenze contabili utilizzate per la predisposizione tariffaria 2026-2029;
- non sono previste variazioni nel perimetro gestionale dei servizi forniti dal Comune per gli anni 2026-2029 tenuto conto che sono ancora in corso di definizione le condizioni per il subentro del gestore SEI Toscana.

<sup>1</sup> Come riportato su sito ISPRA all'indirizzo <https://www.catasto-rifiuti.isprambiente.it/>

### 3.1.2 Livelli e variazioni di qualità

Con riferimento alle modalità e alle caratteristiche del servizio offerto nonché dei singoli servizi che lo compongono non si prevedono variazioni per le annualità 2026-2029 rispetto a quanto erogato nel biennio precedente (2024-2025) tenuto conto che sono ancora in corso di definizione le condizioni per il subentro del gestore SEI Toscana.

L'attività svolta è conforme agli obblighi minimi di qualità definiti dall'Allegato A della Deliberazione ARERA 15/2022/R/Rif.

Alla luce di ciò, non si prevede di sostenere oneri per l'adeguamento agli standard e livelli minimi di qualità ulteriori rispetto a quelli in essere, pertanto **non** sono stati valorizzati i costi operativi incentivanti CQ.

## 3.2 Fonti di finanziamento

Il comune, così come negli anni precedenti, non si avvale di fonti di finanziamento dirette verso terzi. Le fonti di finanziamento sono principalmente le entrate proprie della TARI (tributo).

## 3.3 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Di seguito si elencano, e chiariscono, tutti i dati e le informazioni rilevanti alla determinazione del PEF 2026-2029 in coerenza ai criteri disposti dall'MTR-3.

### 3.3.1 Dati di conto economico

Come previsto dal MTR-3, con riferimento all'annualità 2026 si è fatto riferimento ai dati contabili relativi all'esercizio 2024 andando ad individuare i soli costi relativi alle attività gestite dal Comune così come rappresentate nello schema tipo, oltre alla valorizzazione dell'IVA indetraibile.

Al fine di valorizzare tali componenti tariffarie il Comune ha proceduto ad analizzare le singole registrazioni contabili presenti nel proprio Bilancio consuntivo.

Con riferimento all'annualità 2027 si è proceduto con la stessa modalità ma facendo riferimento ai dati contabili relativi al preconsuntivo 2025.

Per l'allocazione dei costi sono stati adottati i seguenti criteri:

- **attribuzione integrale** per le partite di costo direttamente e completamente riferibili al servizio di gestione rifiuti;
- attribuzione pro quota** per le partite di costo non esclusivamente riferibili al servizio di gestione dei rifiuti, utilizzando opportune valutazioni e driver di cui si fornirà dettaglio di seguito.

### Costi attribuiti integralmente: Anno 2024

| Descrizione voce capitolo di spesa o fattura | Totale importo | Totale IVA | Componente tariffaria | Voce CEE                                                                       |
|----------------------------------------------|----------------|------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Elaborazione Pef + Assistenza Software       | 10.372         | 844        | CARCa                 | B7 - Costi per servizi                                                         |
| Costo acquisto cassonetti                    | 3.279          | 721        | CARCa                 | B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) |
| Contributo ATO                               | 539            | -          | COAL,a                | B10d (da c. 16.2 MTR-2)                                                        |
| Costo Gasolio e manutenzione                 | 30.066         | 6.615      | CRTa                  | B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) |
| Costo servizi ritiro rifiuti ingombranti     | 2.451          | 539        | CRTa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |
| NOLEGGIO CAMION COMPATTATORE                 | 52.000         | 11.440     | CRTa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |
| Bollo ed assicurazione automezzo             | 2.749          | -          | CGGa                  | B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) |
| Costo Trattamento e smaltimento              | 76.378         | 7.638      | CTSa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |



|                                       |        |       |      |                        |
|---------------------------------------|--------|-------|------|------------------------|
| Costo trasporto rifiuti differenziati | 24.986 | 5.497 | CRDa | B7 - Costi per servizi |
|---------------------------------------|--------|-------|------|------------------------|

#### Anno 2025

| Descrizione voce capitolo di spesa o fattura | Totale importo | Totale IVA | Componente tariffaria | Voce CEE                                                                       |
|----------------------------------------------|----------------|------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Elaborazione Pef + Assistenza Software       | 8.485          | 566        | CARCa                 | B7 - Costi per servizi                                                         |
| Costo acquisto cassonetti                    | 2.510          | 552        | CARCa                 | B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) |
| Contributo ATO                               | 539            | -          | COAL, a               | B10d (da c. 16.2 MTR-2)                                                        |
| Costo Gasolio e manutenzione                 | 28.936         | 550        | CRTa                  | B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) |
| Costo servizi ritiro rifiuti ingombranti     | 3.000          | 660        | CRTa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |
| NOLEGGIO CAMION COMPATTATORE                 | 62.940         | 13.847     | CRTa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |
| Bollo ed assicurazione automezzo             | 2.749          | -          | CGGa                  | B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) |
| Costo scarica                                | 77.000         | 7.700      | CTSa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |
| Costo trasporto rifiuti differenziati        | 20.000         | 4.400      | CRDa                  | B7 - Costi per servizi                                                         |

#### Costi attribuiti pro quota:

#### Anno 2024

| Descrizione voce capitolo di spesa o fattura | Importo (IVA esclusa) | Driver | Totale importo | Componente tariffaria | Voce CEE                 |
|----------------------------------------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| Costo personale Uff tributi                  | 26.615,18             | 60%    | 15.969         | CARCa                 | B9 - Costi del personale |
| Costo personale pulizia strade (per 2 mesi)  | 6.540,80              | 90%    | 5.887          | CSLa                  | B9 - Costi del personale |
| Costo personale                              | 56.892,61             | 90%    | 51.203         | CRTa                  | B9 - Costi del personale |
| FCDE                                         | 29.694,05             | 25%    | 7.424          | Acca                  | B10d (da c. 16.2 MTR-2)  |

#### Anno 2025

| Descrizione voce capitolo di spesa o fattura | Importo (IVA esclusa) | Driver | Totale importo | Componente tariffaria | Voce CEE                 |
|----------------------------------------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| Costo personale Uff tributi                  | 28.369,90             | 60%    | 17.022         | CARCa                 | B9 - Costi del personale |
| Costo personale pulizia strade (per 2 mesi)  | 6.379,92              | 90%    | 5.742          | CSLa                  | B9 - Costi del personale |
| Costo personale                              | 51.145,40             | 90%    | 46.031         | CRTa                  | B9 - Costi del personale |
| FCDE                                         | 31.709,56             | 25%    | 7.927          | Acca                  | B10d (da c. 16.2 MTR-2)  |

Per quanto riguarda i conguagli non si evidenziano rate definite nei PEF precedenti e ancora da recuperare nel biennio 2024-2025.

Al fine dell'aggiornamento biennale delle entrate tariffarie è stato quantificato e inserito nel Tool:

- il recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2024-2025, con riguardo all'annualità 2025 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli ri-quantificabili considerando il tasso di inflazione pari a  $I_{2025}=2,00\%$ , individuato dalla deliberazione 480/2025/R/RIF, e quantificato nel modo seguente:

|                                                                                                                                                    | Costi del/i Comune/i PEF 2025 | Conguaglio I25 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRT</b>                                                          | 135.919                       | 2.718          |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>                                                                     | 71.344                        | 1.427          |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>                                                                        | -                             | -              |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>                                                                | 20.026                        | 401            |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE                                                                                              | 31.701                        | 634            |
| <b>ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b> | <b>258.990,5</b>              | <b>5.179,8</b> |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>                                                                                        | 4.018                         | 80             |
| Costi comuni <b>CC</b>                                                                                                                             | 37.446                        | 749            |
| Costi d'uso del capitale <b>CK</b>                                                                                                                 | 29.207                        | 584            |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA                                                                                                  | 2.914                         | 58             |
| <b>ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>     | <b>73.584,1</b>               | <b>1.471,7</b> |

Focus sugli altri ricavi

Con riferimento all'anno 2024-2025 il comune non ha trattenuto corrispettivi.

### 3.3.2 Componenti di costo previsionali

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, alla data di predisposizione della presente relazione non emerge l'esigenza di valorizzare le componenti previsionali e/o anticipatorie di cui agli art. 10 e 17 del MTR-3:

Nello specifico il comune, per quanto di propria competenza, **non** ha valorizzato:

- i costi operativi incentivanti  $COI$  in quanto non sono previsti oneri di natura non sistematica connessi al conseguimento di target di potenziamento del servizio;
- i costi operativi incentivanti  $CO_{new}$  in quanto non sono previsti oneri sistematici connessi al conseguimento di target di potenziamento del servizio;
- i costi operativi di gestione associati a specifiche finalità  $CO_{116}^{exp}$  in quanto non sono previsti scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/20;
- i costi operativi (non sistemici)  $CTS_{\Delta exp, TV}$  in quanto non si sono riscontrati oneri aggiuntivi rispetto a quelli desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno a-2 relativi al trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani;
- i costi operativi anticipatori  $CQ_{ANT}$  in quanto non sono previsti oneri aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità del TQRIF;
- i costi operativi anticipatori  $CO_{ANT}$  in quanto non si prevedono maggiori oneri nel 2026-2027 derivati dalla mancata intercettazione degli effetti della dinamica inflattiva sui costi CTR, CRD e CSL del biennio 2022-2023.

### 3.3.3 Investimenti

Per il periodo 2026-2029 il Comune non prevede di realizzare investimenti tenuto conto che sono ancora in corso di definizione le condizioni per il subentro del gestore SEI Toscana.

#### **3.3.4    *Dati relativi ai costi di capitale***

Il Comune, per le quattro annualità del periodo 2026-2029 e con riferimento ai dati relativi ai costi di capitale, ha valorizzato la componente a copertura degli accantonamenti per crediti per un valore corrispondente al 25% (per il 2026) e al 25% (per il 2027) dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11.

Non sono stati valorizzati Cespiti.

#### 4 Attività di validazione (ETC)

L'ente Territorialmente Competente descrive di seguito l'attività di validazione svolta sui dati trasmessi dal/i gestori con specifico riferimento alla verifica:

- della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili di ciascun gestore, della loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;
- del rispetto della metodologia prevista dal MTR-3 per la determinazione dei costi riconosciuti, con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

| PEF 2026-2029                                                                                                                                      | 2026                         | 2027                         | 2028                         | 2029                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                    | Ciclo integrato RU (TOT PEF) | Ciclo integrato RU (TOT PEF) | Ciclo integrato RU (TOT PEF) | Ciclo integrato RU (TOT PEF) |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRT</b>                                                          | 140.096                      | 142.598                      | 142.598                      | 142.598                      |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>                                                                     | 78.840                       | 77.924                       | 77.924                       | 77.924                       |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>                                                                        | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>                                                                | 25.792                       | 20.240                       | 20.240                       | 20.240                       |
| Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3 <b>CTS<sup>ΔEXP</sup><sub>TV</sub></b>                                   | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TV</sub></b>                                 | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>                                     | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 <b>CO<sup>ANT</sup><sub>TV</sub></b>                                     | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Costi operativi incentivanti sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 <b>CO<sup>newEXP</sup><sub>TV</sub></b>                        | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Costi operativi incentivanti <u>non sistematici</u> variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 <b>CO<sup>JEXP</sup><sub>TV</sub></b>               | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Fattore di Sharing <b>b</b>                                                                                                                        | 0,80                         | 0,80                         | 0,80                         | 0,80                         |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>                                                                      | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <b>AR<sub>sc</sub></b>                                        | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <b>b(AR<sub>a</sub> + AR<sub>sc,a</sub>)</b>     | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Componente a congruaggio relativa ai costi variabili <b>RC<sub>totTV</sub></b>                                                                     | -                            | 9.380                        | -                            | -                            |
| <b>di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota variabile RC<sub>Δ(T-Tmax)</sub><sub>pre,TV,a</sub></b>                                   | -                            | -                            | -                            | -                            |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE                                                                                              | 31.729                       | 27.157                       | 27.157                       | 27.157                       |
| <b>ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif</b> | <b>276.457</b>               | <b>277.299</b>               | <b>267.919</b>               | <b>267.919</b>               |

|                                                                                                                                                |               |               |               |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                                |               |               |               |               |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>                                                                                    | 6.077         | 5.811         | 5.811         | 5.811         |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>                                                       | 30.574        | 28.353        | 28.353        | 28.353        |
| Costi generali di gestione <b>CGG</b>                                                                                                          | 2.838         | 2.782         | 2.782         | 2.782         |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>                                                                                    | -             | -             | -             | -             |
| Altri costi <b>CO<sub>AL</sub></b>                                                                                                             | 556           | 545           | 545           | 545           |
| Costi comuni <b>CC</b>                                                                                                                         | 33.968        | 31.681        | 31.681        | 31.681        |
| Ammortamenti <b>Amm</b>                                                                                                                        | -             | -             | -             | -             |
| Accantonamenti <b>Acc</b>                                                                                                                      | 7.663         | 8.022         | 8.022         | 8.022         |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                                                                     | -             | -             | -             | -             |
| - di cui per crediti                                                                                                                           | 7.663         | 8.022         | 8.022         | 8.022         |
| - 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                                                                                  | -             | -             | -             | -             |
| Remunerazione del capitale investito netto <b>R</b>                                                                                            | 2.678         | 2.856         | 2.856         | 2.856         |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R<sub>LIC</sub></b>                                                                           | -             | -             | -             | -             |
| Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-3 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>                                                       | -             | -             | -             | -             |
| Costi d'uso del capitale <b>CK</b>                                                                                                             | 10.341        | 10.878        | 10.878        | 10.878        |
| Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TF</sub></b>                                 | -             | -             | -             | -             |
| Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>                                     | -             | -             | -             | -             |
| Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 <b>CO<sub>ANT,TV</sub></b>                                           | -             | -             | -             | -             |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>                                       | -             | -             | -             | -             |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>                                      | -             | -             | -             | -             |
| Componente a congruaglio relativa ai costi fissi <b>RC<sub>totTF</sub></b>                                                                     | 322           | 1.803         | -             | -             |
| <b>di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota fissa RC<sub>Δ(T-Tmax)</sub><sub>pre,TF,a</sub></b>                                   | -             | -             | -             | -             |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA                                                                                              | 1.565         | 1.118         | 1.118         | 1.118         |
| <b>ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif</b> | <b>52.274</b> | <b>51.291</b> | <b>49.488</b> | <b>49.488</b> |
|                                                                                                                                                |               |               |               |               |

|                                                                                                      |         |         |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| $\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif | 328.730 | 328.590 | 317.407 | 317.407 |
| $\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif     | 328.730 | 328.590 | 317.407 | 317.407 |

|                                                                    | 2026             | 2027            | 2028       | 2029       |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------|------------|
| $\Sigma Ta-1$                                                      | 296.808,00       | 308.353,83      | 320.348,80 | 317.406,71 |
| $\Sigma Ta$                                                        | 328.730,25       | 328.590,04      | 317.406,71 | 317.406,71 |
| $\Sigma Ta / \Sigma Ta-1$                                          | 1,11             | 1,07            | 0,99       | 1,00       |
| $\Sigma Ta$ max (limite crescita)                                  | 308.353,83       | 320.348,80      | 317.406,71 | 317.406,71 |
| <b>delta</b>                                                       | <b>20.376,41</b> | <b>8.241,24</b> | -          | -          |
| <b>SUPERAMENTO DEL LIMITE?</b>                                     | <b>SI</b>        | <b>SI</b>       | <b>NO</b>  | <b>NO</b>  |
| <b>Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3</b> | <b>NO</b>        | <b>NO</b>       | <b>NO</b>  | <b>NO</b>  |

Benché si evidenzii il superamento del limite alle entrate tariffarie massime ammissibili, il Comune non ritiene necessario avvalersi della possibilità prevista all'art. 4.3 del MTR-3 di rimodulazione delle eccedenze nei PEF degli anni successivi.

Di seguito si evidenziano e si motivano le richieste operate dal Comune ai fini della determinazione e validazione del PEF finale.

## 5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)

### 5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune propone di determinare il parametro di crescita con le modalità seguenti:

|                                                                        | 2026                         | 2027                         | 2028                         | 2029                         |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>rpi</b>                                                             | 1,90%                        | 1,90%                        | 1,90%                        | 1,90%                        |
| intervallo di riferimento $X_{reg,a}$                                  | $0,3\% < X_{reg} \leq 0,5\%$ | $0,3\% < X_{reg} \leq 0,5\%$ | $0,3\% < X_{reg} \leq 0,5\%$ | $0,3\% < X_{reg} \leq 0,5\%$ |
| <b><math>X_a</math></b>                                                | 0,31%                        | 0,31%                        | 0,31%                        | 0,31%                        |
| <b><math>K_a</math></b>                                                | 2,30%                        | 2,30%                        | 2,30%                        | 2,30%                        |
| <b><math>CRI_a</math></b>                                              | 0%                           | 0%                           | 0%                           | 0%                           |
| <b>Limite alla crescita delle entrate tariffarie <math>\rho</math></b> | <b>3,89%</b>                 | <b>3,89%</b>                 | <b>3,89%</b>                 | <b>3,89%</b>                 |

Di seguito si precisano le scelte e le relative valutazioni in ordine ai coefficienti e parametri valorizzati.

#### 5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

Per la valorizzazione del coefficiente di recupero produttività  $X_a$ , il Comune ha scelto il valore all'interno del range definito dall'Autorità all'art. 6.2 dell'MTR-3 sulla base di

- Confronto tra costo unitario della gestione e benchmark di riferimento;
- Livello di qualità ambientale delle prestazioni.

Nello specifico

- il costo effettivo è superiore al benchmark di riferimento pertanto la gestione del servizio risulta insoddisfacente.

|                                             | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| $TV_{a-2}$                                  | 207.024      | 223.792      | 253.785      | 267.687      |
| $TF_{a-2}$                                  | 72.456       | 73.016       | 54.569       | 52.661       |
| $T_{a-2}$                                   | 279.480      | 296.808      | 308.354      | 320.349      |
| $Q_{a-2}$                                   | 635          | 635          | 635          | 635          |
| <b><math>CU_{eff,a-2}</math> [cent€/kg]</b> | <b>43,98</b> | <b>46,71</b> | <b>48,53</b> | <b>50,41</b> |
| <b><math>Bench_{a-2}</math> [cent€/kg]</b>  | <b>39,85</b> | <b>39,85</b> | <b>39,85</b> | <b>39,85</b> |

- il macro-indicatore R1 è pari a zero e quindi l'efficacia dell'avvio a riciclo non è soddisfacente; con il 31,8% la raccolta differenziata è insoddisfacente, e di conseguenza la qualità ambientale risulta avere un livello insoddisfacente:

|                                      | 2026                                       | 2027                                       | 2028                                       | 2029                                       |
|--------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| intervallo di riferimento $y_1$      | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$                  | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$                  | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$                  | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$                  |
| $y_1$                                | -0,20                                      | -0,20                                      | -0,20                                      | -0,20                                      |
| intervallo di riferimento $y_2$      | $-0,3 \leq y_2 \leq -0,15$                 | $-0,3 \leq y_2 \leq -0,15$                 | $-0,3 \leq y_2 \leq -0,15$                 | $-0,3 \leq y_2 \leq -0,15$                 |
| $y_2$                                | -0,30                                      | -0,30                                      | -0,30                                      | -0,30                                      |
| $y$                                  | -0,50                                      | -0,50                                      | -0,50                                      | -0,50                                      |
| $1+y$                                | 0,50                                       | 0,50                                       | 0,50                                       | 0,50                                       |
| Qualità ambientale delle prestazioni | LIVELLO<br>INSODDISFACENTE O<br>INTERMEDIO | LIVELLO<br>INSODDISFACENTE O<br>INTERMEDIO | LIVELLO<br>INSODDISFACENTE O<br>INTERMEDIO | LIVELLO<br>INSODDISFACENTE O<br>INTERMEDIO |

Si precisa che alla luce dell'art. 6 dell'MTR-3 il livello della qualità ambientale delle prestazioni è ritenuto:

- “**insoddisfacente o intermedio**”, con una determinazione di  $1 + y_a \leq 0,5$ ;

Alla luce di tali valutazioni il Comune ha individuato il Coefficiente di recupero di produttività all'interno del range previsto nella tabella di cui all'art. 5 dell'MTR-3:

|                                         |                                                                        | $CUeff_{a-2} > Benchmark$                                                                 | $CUeff_{a-2} \leq Benchmark$                                                              |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUALITÀ AMBIENTALE<br>DELLE PRESTAZIONI | LIVELLO<br>INSODDISFACENTE<br>O INTERMEDIO<br><br>$(1 + y_a) \leq 0,5$ | Fattore di recupero di<br>produttività:<br><br>$0,3\% < X_a \leq 0,5\%$<br><br>Schema n.1 | Fattore di recupero di<br>produttività:<br><br>$0,1\% < X_a \leq 0,3\%$<br><br>Schema n.2 |
|                                         | LIVELLO AVANZATO<br><br>$(1 + y_a) > 0,5$                              | Fattore di recupero di<br>produttività:<br><br>$0,1\% < X_a \leq 0,3\%$<br><br>Schema n.3 | Fattore di recupero di<br>produttività:<br><br>$X_a = 0,1\%$<br><br>Schema n.4            |

### 5.1.2 Coefficiente di potenziamento K

In sede di predisposizione della presente relazione e del relativo Piano Economico Finanziario (PEF), si è ritenuto opportuno valorizzare i coefficienti Ka Tale scelta è stata finalizzata a garantire un valore maggiore del parametro per la determinazione del limite alla crescita annuale delle tariffe, in conformità con la regolamentazione vigente. La manovra si è resa necessaria al fine di preservare il complessivo equilibrio economico-finanziario del Comune, assicurando al contempo il pieno mantenimento dei livelli qualitativi fissati per i servizi erogati all'utenza.

Per tutte le annualità del periodo regolatorio, la gestione si posiziona nello schema n. III

| ivi: consolidamento/miglioramento | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Valutazione obiettivi             | Miglioramento | Miglioramento | Miglioramento | Miglioramento |
| $Cueff_{a-2}/Bench_{a-2}$         | 1,104         | 1,172         | 1,218         | 1,265         |
| SCHEMA REGOLATORIO                | Schema III    | Schema III    | Schema III    | Schema III    |



|                      |                                       | GRADO DI EFFICIENZA DELLA GESTIONE                                                                            |                                                                                                              |
|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                       | $\frac{CU_{effa-2}}{Benchmark} > 1,05$                                                                        | $\frac{CU_{effa-2}}{Benchmark} \leq 1,05$                                                                    |
| OBIETTIVI DI QUALITÀ | CONSOLIDAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ | <b>SCHEMA I</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$Ka \leq 3\%$   | <b>SCHEMA II</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$Ka \leq 5\%$ |
|                      | MIGLIORAMENTO                         | <b>SCHEMA III</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$Ka \leq 5\%$ | <b>SCHEMA IV</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$Ka \leq 7\%$ |

### 5.1.3 Coefficiente CRI

Il Coefficiente CRI non è stato valorizzato.

## 5.2 Costi operativi incentivanti (COnewexp e COlexp)

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

### 5.2.1 Componenti previsionali COnew

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

### 5.2.2 Componenti previsionali COI

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

## 5.3 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità (ANT)

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

### 5.3.1 Componente previsionale $CTSA^{exp}$

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

### 5.3.2 Componenti previsionali CO116

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

### 5.3.3 Componenti previsionali CQ

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

### 5.3.4 Componenti previsionali $CO_{ANT}$

Non è emersa l'esigenza di valorizzare tale componente.

#### 5.4 Ricavi e valorizzazione del fattore di sharing

A seguito delle valutazioni relative a  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$  esposte nei paragrafi precedenti il Comune ritiene di definire il fattore di Sharing all'interno della tabella di cui all'art. 3.4 dell'MTR-3:

|                                     | $-0.2 < \gamma_{1,a} \leq 0$ | $-0.4 \leq \gamma_{1,a} \leq -0.2$ |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| $-0.15 < \gamma_{2,a} \leq 0$       | $b_a \in [0.2, 0.4]$         | $b_a \in (0.4, 0.55]$              |
| $-0.3 \leq \gamma_{2,a} \leq -0.15$ | $b_a \in (0.55, 0.7]$        | $b_a \in (0.7, 0.9]$               |

Tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata e gli obiettivi ambientali comunitari, il livello di raccolta differenziata raggiunto risulta

- Non soddisfacente pertanto il valore di  $\gamma_1$  viene scelto nell'ambito dell'intervallo  $[-0.4, 0, 2]$ .

Tenuto conto della bontà dell'efficacia dell'avvio a riciclaggio degli imballaggi con R1 uguale a zero, il valore di  $\gamma_2$  viene scelto nell'intervallo

- Insoddisfacente  $[-0.3, 0.15]$ .

Di conseguenza si determina, per tutte le annualità del quadriennio, un fattore di sharing b

|          | intervallo di riferimento | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|----------|---------------------------|------|------|------|------|
| <b>b</b> |                           | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,80 |

#### 5.5 Cespiti e costi di capitale

Non ci sono cespiti stratificati.

#### 5.6 Conguagli

Per il quadriennio 2026-2029, si generano, nella misura riportata nel Tool, i seguenti conguagli

- Recupero conguaglio I<sup>2025</sup>;
- Recupero differenza valori Wacc e Slic (calcolato in automatico dal Tool).

#### 5.7 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

A seguito delle verifiche compiute il Comune riscontra la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1, Tool di calcolo.

## **5.8 Rimodulazione dei conguagli**

Non emerge l'esigenza di rimodulare i conguagli all'interno del quadriennio 2026-2029 e pertanto non ci si avvale della facoltà prevista dal comma 18.2 del MTR-3.

## **5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale**

Benché si registri un'eccedenza rispetto al limite annuale di crescita nelle prime due annualità del quadriennio il comune ritiene che non vi sia la necessità di rimodularla nei PEF successivi.

Qualora si dovesse manifestare la necessità di coprire tali costi, per non gravare sui contribuenti, tale eccedenza verrà coperta con fondi propri di bilancio comunale.

## **5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie**

Il Comune non evidenzia la sussistenza di situazioni particolari di squilibrio economico e finanziario tali da giustificare la necessità del superamento del limite annuale di crescita, e pertanto non si ricorre alla presentazione dell'Istanza.