

COMUNE DI MAGLIANO DE' MARSI
Provincia di L'AQUILA

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
2026***

IL PIANO FINANZIARIO

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2026

DETERMINATI IN CONFORMITA' ALLA DELIBERAZIONE ARERA n. 397/2025 (nuovo metodo tariffario MTR-3):

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	17.599,43 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	77.089,51 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	89.953,71 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	192.723,79 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	54.332,61 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		21.406,75 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		40.031,60 €
	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)		4.755,39 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		24.203,56 €
	Acc Accantonamento		89.693,79 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		89.693,79 €
	- 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		17.890,47 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	CTSexp tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3		0,00 €
	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 17.3 del MTR-3		0,00 €

	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 17.4 del MTR-3		0,00 €
	COant tv Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3		0,00 €
	COnewexp tv Costi incentivanti sistemistici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3		0,00 €
	COlexp tv Costi operativi incentivanti variabili art. 10 del MTR-3		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 17.3 del MTR-3		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 17.4 del MTR-3		0,00 €
	CQant tf Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3		0,00 €
	COnewexp tf Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR		0,00 €
	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		0,00 €
	ARsc Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance		36.916,13 €
	fattore sharing b	0,20 coefficiente gradualità γ	0,80
	b(Ara + Arsc) Ricavi dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing		7.383,22 €
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		1.242,39 €
	di cui: Residuo recuperato	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		40.671,64 €
	Oneri fissi		10.068,20 €
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		1,80%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		662.357,88 €
Costi variabili effettivi			447.388,04 €
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		1.653,63 €
ΣTV - Totale costi variabili		445.734,41 €
Costi fissi effettivi		226.891,58 €
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		1.653,63 €
ΣTF- Totale costi fissi		225.237,95 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	670.972,36 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 545.905,95	% costi fissi utenze domestiche	89,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89,00\%$	€ 200.461,78
		% costi variabili utenze domestiche	77,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 77,50\%$	€ 345.444,17
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 125.066,41	% costi fissi utenze non domestiche	11,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,00\%$	€ 24.776,17
		% costi variabili utenze non domestiche	22,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,50\%$	€ 100.290,24

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.

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 si desumono dal ruolo TARI approvato per il 2025 e risulta la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 545.905,95	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 200.461,78
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 345.444,17

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 125.066,41	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 24.776,17
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 100.290,24

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	62.386,59	0,70	483,30	0,75	0,476804	68,020816
1 .2	Due componenti	70.715,60	0,88	446,46	1,72	0,599411	155,994405
1 .3	Tre componenti	47.005,72	1,00	309,72	2,13	0,681149	193,179118
1 .4	Quattro componenti	30.567,80	1,20	189,22	3,04	0,817379	275,711042
1 .5	Cinque componenti	8.928,99	1,18	53,64	3,65	0,803756	331,034640
1 .6	Sei o piu' componenti	4.212,05	1,10	23,94	4,13	0,749264	374,567962
1 .2	Due componenti-3 contitolari	321,00	0,88	3,00	1,72	0,199849	52,004181
1 .1	Un componente-Esclusione parte variabile per accessori	3.660,07	0,70	80,83	0,75	0,476804	
1 .2	Due componenti-Esclusione parte variabile per accessori	23.287,12	0,88	232,88	1,72	0,599411	
1 .3	Tre componenti-Esclusione parte variabile per accessori	2.445,86	1,00	50,76	2,13	0,681149	
1 .4	Quattro componenti-Esclusione parte variabile per accessori	2.260,14	1,20	41,41	3,04	0,817379	
1 .5	Cinque componenti-Esclusione parte variabile per accessori	1.010,98	1,18	16,87	3,65	0,803756	
1 .6	Sei o piu' componenti-Esclusione parte variabile per accessori	61,00	1,10	1,00	4,13	0,749264	
1 .2	Due componenti-Esclusione parte variabile per accessori-Occupate sa	70,00	0,88	1,00	1,72	0,599411	
1 .2	Due componenti-Occupate saltuariamente	66.103,52	0,88	648,52	1,72	0,599411	155,994405
1 .2	Due componenti-Occupate saltuariamente-Zona non servita da raccolta	22,00	0,88	1,00	1,72	0,299705	77,997202

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	534,00	0,29	2,70	0,102133	0,472336
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	1.477,00	0,54	4,83	0,190179	0,844957
2 .4	Esposizioni, autosaloni	35,00	0,40	4,20	0,140873	0,734745
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.651,00	1,33	13,00	0,468404	2,274211
2 .7	Case di cura e riposo	2.081,00	1,25	10,60	0,440229	1,854357
2 .8	Uffici, agenzie	5.005,00	1,20	9,26	0,422620	1,619938
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	1.279,00	0,63	5,51	0,221875	0,963915
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	2.980,00	1,00	8,24	0,352183	1,441500
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	243,00	1,10	12,00	0,387401	2,099272
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	2.477,00	0,93	8,88	0,327530	1,553461
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	2.295,00	1,00	8,30	0,352183	1,451996
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	12.557,00	0,60	6,10	0,211310	1,067130
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	3.517,00	0,83	7,90	0,292312	1,382020
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	1.166,00	6,50	48,76	2,289193	8,530042
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	794,00	4,97	38,60	1,750352	6,752659
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	1.017,00	2,60	24,68	0,915677	4,317503
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	1.073,00	2,30	23,50	0,810022	4,111074
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	189,00	0,67	87,07	0,235963	15,231969
2 .21	Discoteche, night club	164,00	1,02	8,95	0,359227	1,565707
2 .22	Bar in autostrada	685,00	8,68	53,25	3,056953	9,315520

TARIFFE TARI 2026

2 .23	Aree scoperte operative	20.426,00	0,45	1,80	0,158482	0,314890
2 .29	B&b	655,00	1,15	13,90	0,405011	2,431657
2 .30	Pizzeria al taglio	150,00	5,00	35,00	1,760918	6,122877
2 .31	Pub e simili	236,00	5,50	36,00	1,937009	6,297816
2 .32	Capannoni comm.li privi di aree scoperte	2.568,00	1,70	16,15	0,598712	2,825270