

## **Guida alla compilazione del Tool MTR-3**

### **Tariffa rifiuti – PEF 2026-2029**

*4 novembre 2025*

## INDICE

|          |                                                                                              |          |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <b>Introduzione .....</b>                                                                    | <b>4</b> |
| <b>1</b> | <b>Fogli di INPUT .....</b>                                                                  | <b>6</b> |
| 1.1      | Foglio “Anagrafica” .....                                                                    | 6        |
| 1.2      | IN_PAR .....                                                                                 | 8        |
| 1.2.1    | Valutazione del livello di qualità.....                                                      | 8        |
| 1.2.2    | Definizione del fattore di <i>sharing</i> in funzione dei livelli qualitativi raggiunti..... | 10       |
| 1.2.3    | Valutazione dell’efficienza della gestione .....                                             | 11       |
| 1.2.4    | Scelta dello schema regolatorio .....                                                        | 13       |
| 1.2.5    | Parametri per il limite di crescita delle entrate tariffarie - Ambito tariffario.....        | 14       |
| 1.2.1    | Parametri per il limite di crescita delle entrate tariffarie per gestore.....                | 15       |
| 1.3      | Foglio “IN_BIL_Gest_24” .....                                                                | 18       |
| 1.3.1    | Ricavi .....                                                                                 | 18       |
| 1.3.2    | Costi.....                                                                                   | 19       |
| 1.3.3    | Poste rettificative del capitale investito .....                                             | 21       |
| 1.4      | Foglio “IN_BIL_Gest_25” .....                                                                | 21       |
| 1.5      | Foglio “IN_BIL_Com_24” .....                                                                 | 21       |
| 1.6      | Foglio “IN_BIL_Com_25” .....                                                                 | 22       |
| 1.7      | Foglio “IN_RC_ANT” .....                                                                     | 22       |
| 1.8      | Foglio “IN_RC_COINC” .....                                                                   | 25       |
| 1.9      | Foglio “IN_Cespiti” .....                                                                    | 27       |
| 1.10     | Foglio “IN_LIC_RC <sub>Slic</sub> ” .....                                                    | 31       |
| 1.11     | Foglio “IN_RC <sub>wacc,Slic</sub> ” .....                                                   | 32       |
| 1.12     | Foglio “IN_CTS_CTR_RC” .....                                                                 | 33       |
| 1.13     | Foglio “IN_COexp-RC-T” .....                                                                 | 35       |
| 1.14     | Foglio “IN_Detr 4.5 del_363” .....                                                           | 37       |
| 1.15     | Foglio “IN_Rimd” .....                                                                       | 37       |

|          |                                                                                                                                                                                 |           |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1.15.1   | Rimodulazione delle entrate tariffarie con distribuzione del <i>delta</i> ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) o istanza di superamento del limite di cui al comma 4.4 del MTR-3 ..... | 37        |
| 1.16     | Foglio Rett_ $T_{a-1}$ .....                                                                                                                                                    | 42        |
| 1.17     | Foglio "IN_Calcolo H" .....                                                                                                                                                     | 42        |
| <b>2</b> | <b>Fogli di calcolo</b> .....                                                                                                                                                   | <b>46</b> |
| 2.1      | Foglio "CK" .....                                                                                                                                                               | 46        |
| 2.2      | Foglio "CK_RD" .....                                                                                                                                                            | 46        |
| 2.3      | Foglio "T_ante_detr.4.5" .....                                                                                                                                                  | 46        |
| 2.4      | Foglio "T_post_detr.4.5" .....                                                                                                                                                  | 47        |
| <b>3</b> | <b>PEF</b> .....                                                                                                                                                                | <b>48</b> |
| <b>4</b> | <b>PEFUni_Dettaglio</b> .....                                                                                                                                                   | <b>49</b> |

## 1 Introduzione

Il *tool* consente l'elaborazione del PEF quadriennale 2026-2029 ai fini della determinazione delle entrate tariffarie ai sensi del MTR-3 per le medesime annualità.

Il *tool* è strutturato in tre principali sezioni:

- fogli di input necessari al calcolo della predisposizione tariffaria ai sensi del MTR-3, distinti in due tipologie:
  - *fogli di colore arancio, dove devono essere inseriti i dati di input iniziali,*
  - *fogli di colore rosso, dove è possibile inserire dati di input a valle di calcoli prodotti dal tool;*
- fogli di calcolo intermedi di colore verde;
- foglio output PEF di colore blu.

Nel foglio “PEFUni\_dettagli” è prevista la possibilità di indicare il totale entrate tariffarie attribuibili ai singoli Comuni in caso di redazione di PEF unitario ai sensi del comma 31.2 del MTR-3.

Nel foglio “Tabelle” (colore grigio) sono elencati i parametri finanziari, categorie di cespiti, classi di posizionamento dei macro-indicatori.

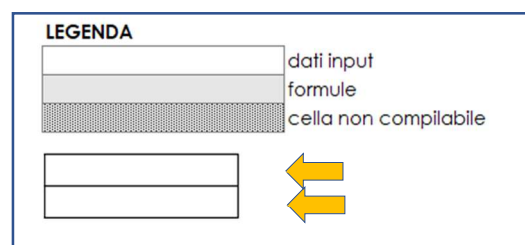
Il foglio “Riepilogo Check” contiene alcuni controlli sui dati di input ed è finalizzato ad evidenziare eventuali compilazioni incomplete o errate dei fogli di input.

I dati devono essere inseriti unicamente nei fogli di input e, in particolare, nelle celle di colore bianco segnalate da frecce arancioni.

Le celle grigie contengono formule di calcolo e non devono essere modificate, mentre le celle oscurate non devono essere compilate.

È previsto l'inserimento dei dati di input fino ad un massimo di 4 gestori (3 operatori più il Comune).

Nel foglio Menu è riportato l'indice dei fogli.



Lo schema PEF pluriennale finale è rappresentato nel foglio PEF di colore blu.

Nei successivi paragrafi si riportano le indicazioni principali per la corretta compilazione dei dati di input.

● **Indice dei fogli e legenda celle di compilazione**

| Fogli INPUT               | Foglio              | Breve descrizione dei contenuti                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inserimento dati di Input | IN_Anagrafica       | Anagrafica gestori e ambito tariffario                                                                                                                                                                                                 |
|                           | IN_Par              | Scelta dello schema regolatorio e definizione coefficienti $X_a$ , $K_a$ , $CRl_a$ , $b$ , $R1$                                                                                                                                        |
|                           | IN_BIL_Gest_24      | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2024                                                                                                                                                       |
|                           | IN_BIL_Gest_25      | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2025                                                                                                                                                       |
|                           | IN_BIL_Com_24       | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2024                                                                                                        |
|                           | IN_BIL_Com_25       | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2025                                                                                                        |
|                           | IN_CTS_CTR_RC       | Inserimento dei costi CTR e CTS 2024 e 2025 e calcolo conguaglio $RC_{imp}$ art 19.1 lettera g) MTR-3                                                                                                                                  |
|                           | IN_RC_ANT           | Inserimento delle componenti di anticipazione valorizzate nelle annualità 2024 e 2025 e Inserimento dei costi effettivamente sostenuti nelle medesime annualità ai fini del calcolo dei conguagli e delle poste rettificative          |
|                           | IN_RC_CO_INC        | Inserimento delle componenti previsionali incentivanti valorizzate nelle annualità 2024 e 2025 e Inserimento dei costi effettivamente sostenuti nelle medesime annualità ai fini del calcolo dei conguagli e delle poste rettificative |
|                           | IN_Cespiti          | Inserimento dei Cespiti                                                                                                                                                                                                                |
|                           | IN_LIC_RCSlic       | Inserimento delle Immobilizzazioni in corso relative al periodo 2026-2029; Inserimento delle Rlic 2022 e 2023 ai fini del conguaglio per aggiornamento dei parametri finanziari                                                        |
|                           | IN_RC_wacc&Slic     | Inserimento delle componenti di costo di uso del capitale valorizzate per il periodo 2026-2029 ai fini del calcolo del conguaglio per aggiornamento dei parametri finanziari                                                           |
|                           | ù                   | Inserimento dei Costi previsionali dei conguagli e dell'IVA indetraibile, costi per attività esterne al ciclo RU                                                                                                                       |
|                           | Rett_Ta-1           | Inserimento di Rettifiche sulle Entrate Tariffarie dell'anno a-1 in caso di passaggio a tariffa corrispettiva tra l'anno a e l'anno a-1                                                                                                |
|                           | IN_Detr 4.5 del_397 | Inserimento delle detrazioni di cui all'art. 4.5 della deliberazione 397/2025/R/rif                                                                                                                                                    |
|                           | IN_Rimnd            | Rimodulazione delta ( $\sum Ta - \sum Imax$ ) o Istanza art.4 MTR-3, Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Imax$ ) anni successivi                                                                                                          |
|                           | IN_Calcolo H        | Inserimento dati di input $AR_{25}$ , $AR_{26-29}$ e $CRD_{26-29}$ ai fini della verifica del raggiungimento degli obiettivi 2026 e della definizione degli obiettivi 2028 e 2029                                                      |

| Fogli OUTPUT         | Foglio           | Breve descrizione dei contenuti                                                                                                      |
|----------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fogli di calcolo     | CK               | Calcolo dei costi di capitale per il periodo 2026-2029                                                                               |
|                      | CK <sub>RD</sub> | Calcolo dei costi di capitale attribuibili alla raccolta differenziata per l'annualità 2026                                          |
|                      | T_ante_detr.4.5  | Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita ante detrazioni di cui all'art. 4.5 della delibera 397/2025/R/rif |
|                      | T_post_detr.4.5  | Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita post detrazioni di cui all'art. 4.5 della delibera 397/2025/R/rif |
| Output               | PEF              | ModPEF MTR-3 2026-2029 compilato con i risultati del calcolo                                                                         |
| PEF ambiti tariffari | PEFUni_Dettagli  | Indicazione del totale entrate tariffarie per ambito tariffario in caso di PEF redatto ai sensi dell'articolo 31.2 del MTR-3         |
| Parametri MTR-3      | Tabelle          | Inflazione, Vite utili e deflatori degli investimenti di cui al MTR-3 utilizzate nel tool di calcolo                                 |
| Foglio di controllo  | Riepilogo CHECK  | Segnalazione di eventuali errori di compilazione del tool                                                                            |

**Figura 1-1 – Indice dei fogli**

## 1 Fogli di INPUT

I dati contabili da inserire nel *tool* sono quelli afferenti ai servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani, i costi relativi ad eventuali Attività Esterne al ciclo integrato dei Rifiuti RU di cui al comma 7.5 del MTR-3 sono richiesti separatamente. Sono esclusi i costi relativi ad altre attività.

### 1.1 Foglio “Anagrafica”

Nel foglio si richiede di inserire: il nome dell’ambito tariffario (dove per ambito tariffario si intende il territorio, comunale o sovra-comunale, nel quale si applica la medesima tariffa, sia essa TARI o tariffa corrispettiva, e a cui, pertanto, si riferisce il piano economico-finanziario) e i gestori del servizio. In particolare, per ciascun gestore, si richiede di inserire anche P.IVA e codice ARERA; in caso il gestore sia il Comune, occorre indicare il codice ISTAT a sei cifre (zeri compresi).

In caso di predisposizione del PEF unitario<sup>1</sup>, inserire il nome del bacino a cui si riferisce il PEF unitario, specificando poi dalla **riga 20** i Comuni in esso ricadenti.

Oltre alle informazioni di base, è richiesta la compilazione per ciascun gestore delle informazioni relative:

- alla tipologia di affidamento, scegliendo tra le opzioni selezionabili dal menu a tendina (*in house*, affidamento con gara, altro), specificando in nota,
- l'indicazione di gare espletate ai sensi della deliberazione 596/2024/R/RIF (opzione SI/NO),
- tipologia di offerta in caso di gara ai sensi dell'art. 9 dell'Allegato A del. 596/2024/R/rif (selezionando dal menu a tendina le opzioni),
- date di inizio/fine affidamento,
- le attività affidate.

---

<sup>1</sup> Comma 31.2 MTR-3 : Laddove un gestore sia responsabile di tutte le fasi del ciclo integrato dei rifiuti, ivi inclusa la gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, per una pluralità di territori comunali - anche se non coincidenti con l'intero perimetro di affidamento - ciascuno dei quali aventi una diversa struttura dei corrispettivi, è facoltà dell'Ente territorialmente competente predisporre un PEF unitario che risulti dall'aggregazione dei costi ammissibili a riconoscimento tariffario riferibili ai singoli territori comunali, ricadenti nel medesimo affidamento, nei quali trovi applicazione il regime tariffario corrispettivo. In tal caso, i valori utilizzati per i coefficienti, gli indicatori e i parametri previsti dalla regolazione tariffaria sono calcolati per il PEF unitario. L'Ente territorialmente competente fornisce evidenza del totale delle entrate tariffarie riferibile a ciascun ambito tariffario ricadente nel PEF unitario, al fine di garantire la coerenza tra entrate tariffarie e livello dei corrispettivi applicati agli utenti finali per ciascun ambito tariffario.

### Figura 1-1 – Anagrafica

*In caso di PEF unitario ai sensi dell'articolo 31.2 del MTR-3, compilare la seguente tabella indicando il nome di ciascun Comune, comprensivo del relativo codice ISTAT, considerato nel PEF unitario*

### Figura 1-2 – Dettaglio Comuni PEF unitario

## 1.2 IN\_PAR

Nel foglio vengono definiti i parametri che concorrono alla determinazione del limite alla crescita delle entrate tariffarie e dei fattori di *sharing* per il quadriennio 2026-2029.

La valutazione dei parametri avviene in riferimento all'intero ambito tariffario (o affidamento se parliamo di PEF unitario).

Il foglio è diviso nelle seguenti sezioni:

1. Valutazione livello di qualità raggiunta nelle annualità (*a-2*) rispetto all'anno (*a*) del PEF
2. Definizione del fattore di *sharing* in funzione dei livelli qualitativi raggiunti
3. Efficienza della gestione (*a-2*)
4. Scelta dello schema regolatorio anno (*a*) ai sensi del comma 5.2 del MTR-3
5. Parametri per il limite di crescita delle entrate tariffarie - Ambito tariffario anno (*a*)
6. Parametri limite di crescita delle entrate tariffarie per singoli gestori - anno (*a*)

### 1.2.1 Valutazione del livello di qualità

Nella sezione è richiesta la compilazione degli indicatori di qualità

- Nelle celle **G18 e H18** indicare la percentuale di raccolta differenziata conseguita nell'anno (*a-2*), qualora non sia disponibile il dato all'anno (*a-2*), inserire l'ultimo dato disponibile.
- Nelle celle **G19 e H19** occorre indicare la valutazione in merito agli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ( $\gamma_1$ ) selezionando dal menu a tendina (soddisfacente/non soddisfacente)
- Ai fini della valutazione in merito al livello di efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo ( $\gamma_2$ ), è necessario compilare preliminarmente la cella **G24** indicando il valore del macro-indicatore *Efficacia dell'avvio a riciclaggio degli imballaggi* R1<sup>2</sup> calcolato sulla base dei dati consuntivi dell'anno (*a-2*). Qualora il valore sia pari o superiore a 0,85 nella riga 28 comparirà valutazione soddisfacente.
- Qualora il macro-indicatore R1 risulti inferiore a 0,85, come esplicitato nel secondo periodo de comma 3.3 del MTR-3, è possibile compilare la cella **G20** indicando il valore di R1 ricalcolato sulla base dei dati 2022 secondo i criteri previsti dal comma 6.4 della RQTR; una volta compilata tale cella, automaticamente viene calcolato l'obiettivo dell'annualità 2024

---

<sup>2</sup> Cfr. articolo 6 della RQTR.

sulla base della Tabella 1 di cui al comma 6.7 della RQTR. Se R1 effettivo del 2024 (cella G24) risulta pari o superiore all'obiettivo 2024 (cella G22), il  $y_2$  sarà valutato soddisfacente, anche in presenza di un  $R1 < 0,85$ .

- **In assenza della compilazione dei valori di R1, ( $y_2$ ) verrà considerato automaticamente “non soddisfacente”.**

Valutazione livello di qualità raggiunta nelle annualità (a-2) rispetto all'anno (a) del PEF

| Percentuale Raccolta Differenziata                                                                                                                                                                                                                                                                         | %RD (a-2)                     | 2024          | 2027              | 2028              | 2029              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               | 44%           | 48%               | 65%               | 68%               |
| Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti                                                                                                                                                                                                                      | ( $y_1$ )                     | SODDISFACENTE | NON SODDISFACENTE | NON SODDISFACENTE | NON SODDISFACENTE |
| Efficacia dell'avvio a riciclaggio degli imballaggi - EfficaciaAVV_RicRD.sc - macro indicatore R1:<br>I valori di R1 devono essere calcolati secondo quanto previsto dall'articolo art. 6 dell'Allegato A (RQTR) alla deliberazione 387/2023/R/itf così come modificato dalla deliberazione 374/2025/R/itf | R1 a-2 (base dati a-2)        | 0,45          | 0,45              | 0,45              | 0,45              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Classe R1 a-2 (base dati a-2) | E             | E                 | E                 | E                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Obiettivo R1 a-2              | 0,51          | 0,51              | 0,51              | 0,51              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Classe Obiettivo R1 a-2       | E             | E                 | E                 | E                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | R1 a (base dati a-2)          | 0,70          | 0,70              | 0,70              | 0,70              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Classe R1 a (base dati a-2)   | C             | C                 | C                 | C                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Obiettivo R1 a-2              | 0,74          | 0,74              | 0,74              | 0,74              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Classe Obiettivo R1 a-2       | C             | C                 | C                 | C                 |
| Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo                                                                                                                                                                                                | ( $y_2$ )                     | SODDISFACENTE | SODDISFACENTE     | SODDISFACENTE     | SODDISFACENTE     |

Figura 1-3 – Valutazioni propedeutiche alla valorizzazione dei  $y$

Una volta compilata la Tabella rappresentata in **Figura 1-3**, sarà possibile procedere alla compilazione delle righe **33** e **35** per ciascuna annualità del periodo regolatorio indicando i valori rispettivamente di  $y_1$  e  $y_2$  rispettando gli intervalli mostrati nelle **righe 32** e **34**. Qualora il valore inserito non sia ricompreso nell'intervallo di riferimento, comparirà un messaggio di errore e sarà necessario procedere all'inserimento del dato corretto.

|                                      | 2026                 | 2027                      | 2028                      | 2029                      |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| intervallo di riferimento $y_1$      | $-0,2 < y_1 \leq 0$  | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$ | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$ | $-0,4 \leq y_1 \leq -0,2$ |
| $y_1$                                | -0,13                | -0,20                     | -0,20                     | -0,20                     |
| intervallo di riferimento $y_2$      | $-0,15 < y_2 \leq 0$ | $-0,15 < y_2 \leq 0$      | $-0,15 < y_2 \leq 0$      | $-0,15 < y_2 \leq 0$      |
| $y_2$                                | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| $y$                                  | -0,13                | -0,20                     | -0,20                     | -0,20                     |
| $1+y$                                | 0,87                 | 0,80                      | 0,80                      | 0,80                      |
| Qualità ambientale delle prestazioni | LIVELLO AVANZATO     | LIVELLO AVANZATO          | LIVELLO AVANZATO          | LIVELLO AVANZATO          |

Figura 1-4 – Valorizzazione dei  $y$

Successivamente si richiede la compilazione del macro-indicatore di efficacia dell'avvio a riciclaggio della frazione organica R2.

### 1.2.2 Definizione del fattore di *sharing* in funzione dei livelli qualitativi raggiunti

La valorizzazione del fattore di *sharing* avviene alla **riga 51** nel rispetto dell'intervallo di riferimento (che si valorizza automaticamente alla **riga 50**) determinato per ciascuna annualità in funzione alle valutazioni sui livelli di qualità effettuate.

**Definizione del fattore di *sharing* in funzione dei livelli qualitativi raggiunti**

|                             | 2026      | 2027       | 2028       | 2029       |
|-----------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| intervallo di riferimento b | [0,2-0,4] | [0,4-0,55] | [0,4-0,55] | [0,4-0,55] |
| b                           | 0,4       | 0,45       | 0,45       | 0,45       |

**Figura 1-5 – Valorizzazione del fattore di *sharing***

- È necessario procedere alla compilazione di entrambi i parametri  $\gamma$ , altrimenti la cella di calcolo  $(1+\gamma)$  restituirà il messaggio di “*compilazione incompleta*” e non sarà possibile procedere alla determinazione del fattore di *sharing* e alla corretta determinazione del coefficiente  $X_a$  che concorre alla determinazione del limite di crescita alle entrate tariffarie.

**Compilazione corretta dei  $\gamma$**

|                                      | 2026                      |
|--------------------------------------|---------------------------|
| intervallo di riferimento $\gamma_1$ | $-0,2 < \gamma_1 \leq 0$  |
| $\gamma_1$                           | 0,00                      |
| intervallo di riferimento $\gamma_2$ | $-0,15 < \gamma_2 \leq 0$ |
| $\gamma_2$                           | 0,00                      |
| $\gamma$                             | 0,00                      |
| $1+\gamma$                           | 1,00                      |
| Qualità ambientale delle prestazioni | LIVELLO AVANZATO          |

**Compilazione errata dei  $\gamma$**

|                                      | 2026                      |
|--------------------------------------|---------------------------|
| intervallo di riferimento $\gamma_1$ | $-0,2 < \gamma_1 \leq 0$  |
| $\gamma_1$                           |                           |
| intervallo di riferimento $\gamma_2$ | $-0,15 < \gamma_2 \leq 0$ |
| $\gamma_2$                           | 0,00                      |
| $\gamma$                             | compilazione incompleta   |
| $1+\gamma$                           | compilazione incompleta   |
| Qualità ambientale delle prestazioni | compilazione incompleta   |

**Figura 1-6 – Esempi di compilazione  $\gamma$**

### 1.2.3 Valutazione dell'efficienza della gestione

- Per le annualità 2026 e 2027 alle **celle G57 e G58, H57 e H58** devono essere riportati i valori delle entrate tariffarie (variabili e fisse) risultanti dalle predisposizioni tariffarie delle annualità 2024 e 2025 (presenti alle celle **L82 e L83, O82 e O83** del foglio PEF dell'aggiornamento tariffario 2024-2025)<sup>3</sup>
- Alla **riga 60** è necessario inserire i quantitativi di rifiuti prodotti riferiti all'annualità (a-2) del PEF e alla **riga 62** il valore del *benchmark* di riferimento.
- Si ricorda che il *benchmark* di riferimento per gli ambiti tariffari ricadenti in Regioni a statuto ordinario è espresso dal fabbisogno standard, mentre per le Regioni a statuto speciale dal costo medio di settore ISPRA come indicato dal comma 5.2 MTR-3.
- Nel caso in cui al momento della predisposizione del PEF non siano disponibili i dati necessari al calcolo dei *benchmark* di riferimento e i quantitativi di rifiuti prodotti per l'anno (a-2), compilare la tabella con gli ultimi dati disponibili.

| Efficienza della gestione (anno-2)                                                                    |                                 |            |            |                  |                  |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|------------|------------------|------------------|------|
|                                                                                                       |                                 | 2026       | 2027       | 2028             | 2029             | 2030 |
| ENTRATE TARIFFARIE approvate<br>a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif nelle annualità (a-2) - [€] | TV <sub>a-2</sub>               | 45.000.000 | 48.000.000 | -                | -                | -    |
|                                                                                                       | TF <sub>a-2</sub>               | 30.000.000 | 30.500.000 | -                | -                | -    |
|                                                                                                       | TD <sub>a-2</sub>               | 75.000.000 | 78.500.000 | -                | -                | -    |
| Quantità di rifiuti prodotti [ton]:                                                                   | Q <sub>a-2</sub>                | 150.000    | 155.000    | 155.000          | 155.000          |      |
| Costo Unitario Efficiente                                                                             | CUEff <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | 50,00      | 50,65      | -                | -                |      |
| Benchmark di riferimento                                                                              | Bench <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | 51,00      | 45,00      | 45,00            | 45,00            |      |
| Verifica dati input                                                                                   |                                 | CHECK      | CHECK      | CHECK            | CHECK            |      |
|                                                                                                       | Cueff <sub>a-2</sub> [cent€/kg] |            |            | verificare input | verificare input |      |
|                                                                                                       | Bench <sub>a-2</sub> [cent€/kg] |            |            |                  |                  |      |

**Figura 1-7 – Confronto Cu<sub>eff</sub> e benchmark di riferimento**

<sup>3</sup> Qualora tra il 2025 e 2026 si sia verificato un passaggio a tariffa corrispettiva e sia necessario omogeneizzare il confronto delle entrate tariffarie Ta e Ta-1 ai fini del calcolo del limite annuale di crescita (esempio eliminando la quota di IVA indetraibile che non rappresenta più un costo nell'annualità Ta), inserire le entrate tariffarie opportunamente nettate.

### ATTENZIONE:

- i quantitativi da inserire nella riga 60 devono essere espressi in tonnellate (assicurarsi che non siano stati inseriti in chilogrammi);
- il *benchmark* di costo deve essere inserito direttamente in €/cent/kg;

Nelle righe 65 e 66 sono presenti delle celle di controllo che segnalano eventuali dati particolarmente anomali del CUEff e del *Benchmark*.

|                                 | 2026       |
|---------------------------------|------------|
| TV <sub>a-2</sub>               | 45.000.000 |
| TF <sub>a-2</sub>               | 30.000.000 |
| T <sub>a-2</sub>                | 75.000.000 |
| Q <sub>a-2</sub>                | 150.000    |
| CUEff <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | 50,00      |
| Bench <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | 450,00     |

|                                 | CHECK            |
|---------------------------------|------------------|
| Cueff <sub>a-2</sub> [cent€/kg] |                  |
| Bench <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | verificare input |

Per completare la valorizzazione delle annualità 2028 e 2029 sarà necessario completare la compilazione del PEF e di tutte le componenti per le annualità 2026 e 2027, in quanto i valori delle entrate di riferimento delle due annualità (dati di output) corrispondono ai dati di input per le annualità 2028 e 2029.

#### ciencia della gestione (anno-2)

|                                 | 2026       | 2027       | 2028    | 2029    |
|---------------------------------|------------|------------|---------|---------|
| TV <sub>a-2</sub>               | 45.000.000 | 48.000.000 | -       | -       |
| TF <sub>a-2</sub>               | 30.000.000 | 30.500.000 | -       | -       |
| T <sub>a-2</sub>                | 75.000.000 | 78.500.000 | -       | -       |
| Q <sub>a-2</sub>                | 150.000    | 155.000    | 155.000 | 155.000 |
| CUEff <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | 50,00      | 50,65      | -       | -       |
| Bench <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | 450,00     | 45,00      | 45,00   | 45,00   |

|                                 | CHECK            | CHECK | CHECK            | CHECK            |
|---------------------------------|------------------|-------|------------------|------------------|
| Cueff <sub>a-2</sub> [cent€/kg] |                  |       | verificare input | verificare input |
| Bench <sub>a-2</sub> [cent€/kg] | verificare input |       |                  |                  |

## 1.2.4 Scelta dello schema regolatorio

Nella **riga 72** occorre selezionare per ciascuna annualità gli obiettivi da conseguire scegliendo tra le opzioni contenute nel menu a tendina (consolidamento/ miglioramento) in coerenza con la matrice di cui al comma 5.2 del MTR-3.

Nel caso di mancata compilazione dei dati necessari al confronto tra CUEff e Benchmark, di default il tool restituisce il valore 1,051 (valore penalizzante).

| Scelta dello schema regolatorio anno (a) ai sensi dell'art. 5.2 del MTR-3 |                                                                  |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Obiettivi: consolidamento/miglioramento                                   | scegliere da menu a tendina tra le due opzioni di consolidamento |               |               |
|                                                                           | 2026                                                             | 2027          |               |
|                                                                           | Valutazione obiettivi                                            | Miglioramento | Miglioramento |
|                                                                           | Cueff <sub>a-2</sub> /Bench <sub>a-2</sub>                       | 0,111         | 1,125         |
| SCHEMA REGOLATORIO                                                        |                                                                  | Schema IV     | Schema III    |

Figura 1-8 – Scelta dello schema Regolatorio

|                      |                                       | GRADO DI EFFICIENZA DELLA GESTIONE                                                                             |                                                                                                               |
|----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                       | $\frac{CUEff_{a-2}}{Benchmark} > 1.05$                                                                         | $\frac{CUEff_{a-2}}{Benchmark} \leq 1.05$                                                                     |
| OBIETTIVI DI QUALITÀ | CONSOLIDAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ | <b>SCHEMA I</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$K_a \leq 3\%$   | <b>SCHEMA II</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$K_a \leq 5\%$ |
|                      | MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ  | <b>SCHEMA III</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$K_a \leq 5\%$ | <b>SCHEMA IV</b><br>Fattore per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$K_a \leq 7\%$ |

Figura 1-9 – Matrice Schemi Regolatori MTR-3

### 1.2.5 Parametri per il limite di crescita delle entrate tariffarie - Ambito tariffario

Una volta completate le sezioni precedenti, è possibile procedere alla valorizzazione dei parametri che concorrono alla determinazione del limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie per le rispettive annualità. Per ciascun coefficiente (ad eccezione di  $X_{com}$ ) viene indicato il relativo intervallo di riferimento o il valore massimo valorizzabile a seconda dello schema regolatorio in cui ricade l'ambito tariffario.

In caso di più di un gestore all'interno dell'ambito tariffario, ciascun coefficiente terrà conto dei diversi coefficienti definiti per ciascun gestore in fase di affidamento, nonché di quelli aggiornabili secondo il metodo tariffario.

Per compilare il Coefficiente  $CRI_a$  è necessario compilare preliminarmente il coefficiente  $K_{com}$  e/o

$K_{reg}$ .

|                                                             | 2026            | 2027                      |  |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|--|
| intervallo di riferimento $X_{reg,a}$                       | $X_{reg}=0,1\%$ | $0,1\%<X_{reg}\leq 0,3\%$ |  |
| $X_{reg,a}$                                                 | 0,10%           | 0,20%                     |  |
| $X_{com}$                                                   | 2,00%           | 2,00%                     |  |
| <b><math>X_a</math></b>                                     | <b>2,10%</b>    | <b>2,20%</b>              |  |
| Valore massimo $K_{com,a}$                                  | 7,00%           | 5,00%                     |  |
| $K_{com,a}$                                                 | 5,00%           | 5,00%                     |  |
| Valore massimo $K_{reg,a}$                                  | 2,00%           | 0,00%                     |  |
| $K_{reg,a}$                                                 | 1,50%           | 0,00%                     |  |
| Valore massimo $K_a$                                        | 7,00%           | 5,00%                     |  |
| <b><math>K_a</math></b>                                     | <b>6,50%</b>    | <b>5,00%</b>              |  |
| Valore massimo $CRI_a$                                      | 0,50%           | 0,00%                     |  |
| <b><math>CRI_a</math></b>                                   | <b>0,50%</b>    | <b>0,00%</b>              |  |
| <b>Limite alla crescita delle tariffe <math>\rho</math></b> | <b>6,80%</b>    | <b>4,70%</b>              |  |

Figura 1-10 – Valorizzazione dei coefficienti del limite annuale di crescita alle entrate tariffarie

### 1.2.1 Parametri per il limite di crescita delle entrate tariffarie per gestore

In presenza di più di un gestore all'interno dello stesso ambito tariffario (es Gestore + Comune), ai fini della verifica di rispetto dei coefficienti valorizzati per la determinazione delle entrate tariffarie e quanto stabilito in fase di affidamento, per ciascun gestore occorre indicare nella **Tabella alla riga 101**, in corrispondenza del rispettivo coefficiente, il valore determinato in fase di affidamento e/o quello aggiornabile secondo il metodo tariffario.

A seconda della tipologia di affidamento, sarà possibile compilare o meno solo alcuni dei coefficienti che determinano il limite di crescita alle entrate tariffarie.

| Denominazione Gestori | Partiva IVA gestore/<br>Codice ISTAT Comune | Tipologia affidamento | Parametro   | 2026  | 2027 |
|-----------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-------------|-------|------|
| Gestore A             | 0                                           | affidamento con gara  | $X_{rega}$  | 0,10% |      |
| Gestore B             | 0                                           | in house              | $X_{rega}$  | 0,10% |      |
| 0                     | 0                                           | 0                     | $X_{rega}$  |       |      |
| Comune                | 0                                           |                       | $X_{rega}$  | 0,10% |      |
| Gestore A             | 0                                           | affidamento con gara  | $X_{com}$   | 2,00% |      |
| Gestore B             | 0                                           | in house              | $X_{com}$   |       |      |
| 0                     | 0                                           | 0                     | $X_{com}$   |       |      |
| Comune                | 0                                           |                       |             |       |      |
| Gestore A             | 0                                           | affidamento con gara  | $K_{com,a}$ | 6,00% |      |
| Gestore B             | 0                                           | in house              | $K_{com,a}$ |       |      |
| 0                     | 0                                           | 0                     | $K_{com,a}$ |       |      |
| Comune                | 0                                           |                       |             |       |      |
| Gestore A             | 0                                           | affidamento con gara  | $K_{rega}$  |       |      |
| Gestore B             | 0                                           | in house              | $K_{rega}$  | 4,00% |      |
| 0                     | 0                                           | 0                     | $K_{rega}$  |       |      |
| Comune                | 0                                           |                       | $K_{rega}$  | 1,00% |      |
| Gestore A             | 0                                           | affidamento con gara  | $CRl_a$     | 3,00% |      |
| Gestore B             | 0                                           | in house              | $CRl_a$     | 2,00% |      |
| 0                     | 0                                           | 0                     | $CRl_a$     |       |      |
| Comune                | 0                                           |                       | $CRl_a$     |       |      |

**Figura 1-11 – Valorizzazione dei coefficienti del limite annuale di crescita alle entrate tariffarie per gestore**

Per finalizzare la verifica di coerenza, occorre completare anche la prima colonna della **Tabella alla riga 131**, inserendo, per ciascun gestore, il valore delle entrate tariffarie riferite all'annualità 2025 (i dati sono rinvenibili alla **riga 110** del foglio **Tpost detr.4.6** del tool aggiornamento tariffario 2024-2025 in corrispondenza di ciascun gestore<sup>4</sup>).

<sup>4</sup> Qualora tra il 2025 e 2026 si sia verificato un passaggio a tariffa corrispettiva e sia necessario omogeneizzare il confronto delle entrate tariffarie  $T_a$  e  $T_{a-1}$  ai fini del calcolo del limite annuale di crescita (esempio eliminando la quota di IVA indetraibile che non rappresenta più un costo nell'annualità  $T_a$ ), inserire le entrate tariffarie opportunamente nettate. Qualora tra il 2025 e 2026 si sia verificato un passaggio di attività tra gestori dell'ambito è possibile rivedere la quota di entrate tariffarie dell'anno (a-1) attribuibile a ciascun gestore, senza alterare il totale complessivo (salvo passaggi da TARI a tariffa corrispettiva).

Per visualizzare nella **Tabella** alla **riga 82** i valori delle annualità 2027,2028 e 2029 sarà necessario terminare preliminarmente la compilazione di ciascuna annualità precedente.

|           | Denominazione Gestori | Partiva IVA gestore/<br>Codice ISTAT Comune | Tipologia affidamento | Valore Entrate Ta-1 | 2026       | 2027       |   |
|-----------|-----------------------|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------|------------|---|
| Gestore 1 | Gestore A             | 0                                           | affidamento con gara  | $T_{a-1}$           | 47.000.000 | 41.288.600 | - |
| Gestore 2 | Gestore B             | 0                                           | in house              | $T_{a-1}$           | 15.500.000 | 30.967.200 |   |
| Gestore 3 | 0                     | 0                                           | 0                     | $T_{a-1}$           |            | -          |   |
| Comune    | Comune                | 0                                           |                       | $T_{a-1}$           | 16.000.000 | 8.774.540  |   |
|           |                       |                                             |                       | Totale gestori      | 78.500.000 | 81.030.340 | - |
|           |                       |                                             |                       | CHECK               | VERO       | VERO       |   |

**Figura 1-12 – Entrate tariffarie anno (a-1) per gestore**

La tabella finale riporta il valore medio ponderato dei coefficienti attribuiti ai diversi gestori, dove il peso è costituito dalle entrate tariffarie dell'anno (a-1) attribuibili a ciascun gestore.

In coda alla tabella sono presenti delle celle di CHECK per verificare se i valori calcolati sulla base del dettaglio dei coefficienti per ciascun gestore risultino coerenti con quelli inseriti nella **Tabella** della **riga 82** e che concorrono alla determinazione delle entrate tariffarie.

| Valori ponderati per ambito tariffario |             |  |  | 2026  | 2027  |  |
|----------------------------------------|-------------|--|--|-------|-------|--|
|                                        | $X_{reg,a}$ |  |  | 0,10% | 0,00% |  |
|                                        | $X_{com}$   |  |  | 1,20% | 0,00% |  |
|                                        | $X_a$       |  |  | 1,30% | 0,00% |  |
|                                        | $K_{com,a}$ |  |  | 3,59% | 0,00% |  |
|                                        | $K_{reg,a}$ |  |  | 0,99% | 0,00% |  |
|                                        | $K_a$       |  |  | 4,59% | 0,00% |  |
|                                        | $CRI_a$     |  |  | 2,19% | 0,00% |  |
| CHECK $X_a$                            |             |  |  | VERO  | FALSO |  |
| CHECK $K_a$                            |             |  |  | VERO  | FALSO |  |
|                                        |             |  |  | 2026  | 2027  |  |
| Limite alla crescita delle tariffe p   |             |  |  | 7,38% | 1,90% |  |
| CHECK limite di crescita               |             |  |  | VERO  | FALSO |  |

**Figura 1-13 – Verifica coerenza Limite di crescita per le entrate tariffarie con esiti delle procedure di affidamento**

### Limite di crescita delle entrate tariffarie

|                                        | 2026            |
|----------------------------------------|-----------------|
| Intervallo di riferimento $X_{reg,a}$  | $X_{reg}=0,1\%$ |
| $X_{reg,a}$                            | 0,10%           |
| $X_{com}$                              | 1,20%           |
| $X_a$                                  | <b>1,30%</b>    |
| Valore massimo $K_{com,a}$             | 7,00%           |
| $K_{com,a}$                            | 3,59%           |
| Valore massimo $K_{reg,a}$             | 3,41%           |
| $K_{reg,a}$                            | 0,99%           |
| Valore massimo $K_a$                   | 7,00%           |
| $K_a$                                  | <b>4,59%</b>    |
| Valore massimo $CRI_a$                 | 2,41%           |
| $CRI_a$                                | 2,19%           |
| Limite alla crescita delle tariffe $p$ | 7,38%           |

### Limite di crescita delle entrate tariffarie a partire dal dettaglio per gestore

#### Valori ponderati per ambito tariffario

|             | 2026         |
|-------------|--------------|
| $X_{reg,a}$ | 0,10%        |
| $X_{com}$   | 1,20%        |
| $X_a$       | <b>1,30%</b> |
| $K_{com,a}$ | 3,59%        |
| $K_{reg,a}$ | 0,99%        |
| $K_a$       | <b>4,59%</b> |
| $CRI_a$     | <b>2,19%</b> |

|             |      |
|-------------|------|
| CHECK $X_a$ | VERO |
| CHECK $K_a$ | VERO |

|                                                          | 2026  |
|----------------------------------------------------------|-------|
| <b>Limite alla crescita delle tariffe <math>p</math></b> | 7,38% |
| CHECK limite di crescita                                 | VERO  |

**Figura 1-14 – Verifica coerenza Limite di crescita per le entrate tariffarie con esiti delle procedure di affidamento**

L'effettivo rispetto del limite di crescita per ciascun gestore è possibile verificarlo nei fogli T\_ante\_Detr.4.6, Tpost Detr. 4.6, IN\_Rimd.

### 1.3 Foglio “IN\_BIL\_Gest\_24”

Nel foglio “IN\_BIL\_Gest\_24” devono essere inseriti i dati di input provenienti da fonti contabili obbligatorie dell’anno (a-2), 2024, relativi ai gestori.

**Tutti i valori devono essere inseriti con segno positivo.**

È possibile compilare il foglio per un massimo di 3 gestori.

I valori si riferiscono unicamente alle attività relative al servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, pertanto al netto di altre attività esterne dal perimetro di regolazione.

Di seguito si riportano alcune note per la corretta compilazione del foglio con riferimento al primo gestore.

Le modalità di compilazione delle successive due sezioni relative agli altri eventuali due gestori sono analoghe.

#### 1.3.1 Ricavi

- Nella cella **C7** occorre indicare i ricavi iscritti in Conto Economico nella voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni** relativi unicamente alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani.
- Nelle celle **C11, C12, C13, D11, D12, D13** occorre indicare la composizione dei ricavi  $AR_a$  (distinguendo tra Ricavi per vendita da materiale, ricavi da vendita di energia e ricavi di attività diverse dal servizio di gestione dei rifiuti urbani che utilizzano *asset* e risorse del ciclo integrato dei rifiuti) mentre nelle celle **C14 e D14** occorre indicare l'ammontare dei ricavi  $AR_{sc,a}$ , richiedendo di specificare i valori rendicontati in Conto Economico sia nella voce **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni** e sia nella voce **A5) Altri Ricavi e proventi** di Conto Economico.

### 1.3.2 Costi

- Le voci di costo da inserire nell'apposito riquadro devono riferirsi unicamente alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani e devono essere inserite al netto dell'IVA e delle poste rettificative indicate al comma 8.3 del MTR-3<sup>5</sup> per le quali si richiede di fornire separata evidenza all'interno del foglio. Tali voci devono, inoltre, essere inserite o al netto o al lordo di costi di *leasing*, canoni, mutui sostenuti dal gestore per l'utilizzo di infrastrutture di terzi secondo le indicazioni di seguito riportate. I costi devono essere al netto di contributi pubblici in conto esercizio.
- Con riferimento alla valorizzazione di eventuali costi per *leasing* per l'utilizzo di infrastrutture di terzi, nella cella **C21** occorre indicare se si usufruisce o meno della deroga di cui al comma 1.11 della Determina N. 1/DTAC/2025.
  - Non si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 della Determina N. 1/DTAC/2025:
    - Nella cella **C21** occorre selezionare **NO** dal menu a tendina.
    - I costi operativi da indicare per singole voci di conto economico e singole attività devono essere al netto, oltre alle poste di cui al comma 8.3 del MTR-3, anche di eventuali *leasing*, canoni, mutui sostenuti dal gestore per l'utilizzo di infrastrutture di terzi.
    - In tal caso, separatamente, nell'apposito riquadro (celle da **F41** a **F44**), viene richiesto di esplicitare gli importi di canoni, mutui e *leasing* corrisposti ai diversi proprietari. Al contempo si deve procedere alla stratificazione dei cespiti nel foglio "In\_espiti" e al quale si rimanda per le specifiche note di compilazione (cfr. paragrafo 1.9).

<sup>5</sup> Poste rettificative di cui al comma 8.2 del MTR-3:

- Costi attribuibili alle attività capitalizzate
- poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-3:
  - accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A
  - oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie
  - svalutazioni delle immobilizzazioni
  - oneri straordinari
  - oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi
  - oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente
  - costi connessi all'erogazione di liberalità
  - costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari
  - spese di rappresentanza
  - contributi in conto esercizio
- costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante
- scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale o di anticipazione introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a congruaglio.

Si usufruisce della deroga di cui al comma 4.11 def. 1/DTAC/2025?

NO

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari

|                                                                                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)             |  |
| B7 - Costi per servizi                                                                     |  |
| B8 - Costi per godimento di beni di terzi                                                  |  |
| B9 - Costi del personale                                                                   |  |
| B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         |  |
| B14 - Oneri diversi di gestione                                                            |  |
| B10d (da c. 16.2 MTR-3)                                                                    |  |
| B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali |  |
| B13 - Altri accantonamenti                                                                 |  |
| <b>totale</b>                                                                              |  |

**Figura 1-15 – Compilazione dei costi in assenza dell'utilizzo della deroga di cui al c. 1.11 della Determina N. 1/DTAC/2025**

➤ Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 della Determina N. 1/DTAC/2025:

- Nella cella **C21** occorre selezionare **SI** dal menu a tendina.
- I costi operativi da indicare per singole voci di conto economico e singole attività devono essere comprensivi dei costi per *leasing* sostenuti dal gestore per l'utilizzo di infrastrutture di terzi.
- Il riquadro relativo ai costi per *leasing*, canoni, mutui sostenuti dal gestore per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (celle da **F41** a **F44**) sarà compilabile solo per le celle F41, F42 e F43, mentre non sarà compilabile per la cella F44 e nel foglio "IN\_cespiti" non si dovrà procedere alla stratificazione dei cespiti relativi ai canoni di *leasing*

Si usufruisce della deroga di cui al comma 4.11 def. 1/DTAC/2025?

SI

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI pagati ai proprietari

|                                                                                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)             |  |
| B7 - Costi per servizi                                                                     |  |
| B8 - Costi per godimento di beni di terzi                                                  |  |
| B9 - Costi del personale                                                                   |  |
| B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         |  |
| B14 - Oneri diversi di gestione                                                            |  |
| B10d (da c. 16.2 MTR-3)                                                                    |  |
| B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali |  |
| B13 - Altri accantonamenti                                                                 |  |
| <b>totale</b>                                                                              |  |

| Canone, Mutuo, Leasing: | 2022 |
|-------------------------|------|
| Proprietario 1          |      |
| Proprietario 2          |      |
| Proprietario 3          |      |
| Leasing                 |      |

**Figura 1-16 – Compilazione dei costi in caso di utilizzo della deroga di cui al c. 1.11 Determina N. 1/DTAC/2025**

### 1.3.3 Poste rettificative del capitale investito

- Nella cella **C56** deve essere inserito il valore totale dei Fondi patrimoniali di cui al comma 14.4 del MTR-3. Nelle celle **C57**, **C58** e **C59** vengono richieste alcune specifiche del totale sopra indicato.
- I Fondi, come il resto dei dati economici, sono relativi alle sole attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti.

## 1.4 Foglio “IN\_BIL\_Gest\_25”

Nel foglio “IN\_BIL\_Gest\_25” devono essere inseriti i dati di input provenienti da dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all’anno 2025, o in mancanza, quelli dell’ultimo bilancio disponibile<sup>6</sup>.

È possibile compilare il foglio per un massimo di 3 gestori.

La compilazione del foglio segue le stesse logiche del foglio “IN\_BIL\_Gest\_24”, al quale si rimanda per eventuali chiarimenti.

## 1.5 Foglio “IN\_BIL\_Com\_24”

Nel foglio “IN\_BIL\_Com\_24” devono essere inseriti i dati di input provenienti da fonti contabili obbligatorie dell’anno (a-2), 2024, relativi al Comune qualora sia qualificato come gestore.

Le logiche di compilazione seguono quelle relative al Foglio “IN\_BIL\_Gest\_24” al quale si rimanda.

Inoltre, i costi devono essere al netto dell’IVA (l’IVA indetraibile potrà essere inserita nel foglio “IN\_COexp\_RC-T”).

Si specifica che nella cella **C7** **deve essere indicato unicamente il fatturato relativo alle attività svolte del comune, non il fatturato complessivo di tutto il servizio di gestione dei rifiuti urbani. Tale dato è un input per il calcolo del CCN e l’eventuale errata compilazione pregiudica la corretta valorizzazione della componente R.**

---

<sup>6</sup> Cfr. comma 8.2 del MTR-3.

## 1.6 Foglio “IN\_BIL\_Com\_25”

Nel foglio “IN\_BIL\_Com\_25” devono essere inseriti i dati di input provenienti da dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all’anno 2025, o in mancanza, quelli dell’ultimo bilancio disponibile relativi al Comune qualora sia qualificato come gestore.

La compilazione del foglio segue le stesse logiche del foglio “IN\_BIL\_Gest\_25”, al quale si rimanda per eventuali chiarimenti.

## 1.7 Foglio “IN\_RC\_ANT”

Il foglio deve essere compilato qualora nelle predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2024 e 2025 validate dall’ETC siano stati inseriti costi previsionali CQ o CO116.

Nelle **Righe 9-10** e nelle **Righe 16-17** inserire i costi previsionali relativi rispettivamente ai costi variabili e fissi valorizzati nelle annualità dei PEF 2024 e 2025.

| Controllo costi previsionali 2024-2025                   |           |           |   |        |           |           |   |        |
|----------------------------------------------------------|-----------|-----------|---|--------|-----------|-----------|---|--------|
| Costi previsionali valorizzati nelle annualità 2024-2025 |           |           |   |        |           |           |   |        |
| Valori previsionali inseriti nel PEF                     | 2024      |           |   |        | 2025      |           |   |        |
| Costi previsionali parte variabile                       | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune |
| CTSA <sub>expTV.a</sub>                                  |           |           |   |        |           |           |   |        |
| CO <sub>exp.11&amp;TV.a</sub>                            | 10.000    |           |   | 2.000  |           |           |   |        |
| CO <sub>expTV.a</sub>                                    | 10.000    |           |   | 4.000  |           |           |   |        |
| CO <sub>ANTV.a</sub>                                     |           |           |   |        |           |           |   |        |
| Valori previsionali inseriti nel PEF                     | 2024      |           |   |        | 2025      |           |   |        |
| Costi previsionali parte fissa                           | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune |
| CO <sub>exp.11&amp;TF.a</sub>                            | 2.500     |           |   | 1.000  |           |           |   |        |
| CO <sub>expTF.a</sub>                                    | 3.000     |           |   | 5.000  |           |           |   |        |
| CO <sub>ANTF.a</sub>                                     |           |           |   |        |           |           |   |        |

**Figura 1-17 – Compilazione dei costi previsionali inseriti nelle predisposizioni tariffarie 2024 e 2025**

Nelle **Righe 26-27** e nelle **Righe 33-34** inserire i costi variabili e fissi effettivamente sostenuti da bilancio nelle annualità 2024 e 2025.

Costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2024-2025

| Valori da bilancio di esercizio                 | 2024      |           |   |        | 2025      |           |   |        |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|---|--------|-----------|-----------|---|--------|
| Valori effettivamente sostenuti parte variabile | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune |
| CO116TV,0                                       |           |           |   |        |           |           |   |        |
| CO116TV,0                                       | 11.000    |           |   | 2.000  |           |           |   |        |
| CQTV,0                                          | 8.000     |           |   | 4.500  |           |           |   |        |
| COANTV,0                                        |           |           |   |        |           |           |   |        |

| Valori da bilancio di esercizio             | 2024      |           |   |        | 2025      |           |   |        |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|---|--------|-----------|-----------|---|--------|
| Valori effettivamente sostenuti parte fissa | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune |
| CO116TF,0                                   | 2.500     |           |   | 1.500  |           |           |   |        |
| CQTF,0                                      | 3.000     |           |   | 5.000  |           |           |   |        |

**Figura 1-18 – Compilazione dei costi effettivamente sostenuti nei bilanci 2024 e 2025**

Nelle **Tabelle** verdi sottostanti alle tabelle di input, vengono calcolati in automatico eventuali conguagli connessi a CQ e CO116 valorizzati nelle annualità 2024 e 2025 e da imputare nel calcolo delle determinazioni tariffarie 2026 e 2027.

Oltre ai conguagli, le tabelle mostrano i valori delle rettifiche di cui tener conto in fase di valorizzazione delle componenti di conto economico che concorrono alla determinazione delle componenti di costo per le annualità del quadriennio; tali valori saranno poi visibili per ciascun gestore nell'apposita sezione contenuta nei fogli "IN\_BIL", mentre i conguagli saranno riportati nel foglio "IN\_COexp\_RC\_T".

| Determinazione Poste Rettificative e componenti a conguaglio legate ai CO116 |                 |           |          |              |           |           |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|----------|--------------|-----------|-----------|----------|----------|
|                                                                              | 2024            |           |          |              | 2027      |           |          |          |
| Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio CO116                  | Gestore A       | Gestore B | 0        | Comune       | Gestore A | Gestore B | 0        | Comune   |
| Posta rettificativa legata ai CO116 TV (art. 8.3 MTR-3)                      | - 11.000        | -         | -        | 2.000        | -         | -         | -        | -        |
| Posta rettificativa legata ai CO116 TF (art. 8.3 MTR-3)                      | - 2.500         | -         | -        | 1.500        | -         | -         | -        | -        |
| <b>Totale Poste Rettificative CO116</b>                                      | <b>- 13.500</b> | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>3.500</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> |
| Componente a conguaglio - quota variabile                                    | 1.000           | -         | -        | -            | -         | -         | -        | -        |
| Componente a conguaglio - quota fissa                                        | -               | -         | -        | 500          | -         | -         | -        | -        |
| <b>Totale Componente a conguaglio</b>                                        | <b>1.000</b>    | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>500</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> |
| Determinazione Poste Rettificative e componenti a conguaglio legate ai CQ    |                 |           |          |              |           |           |          |          |
|                                                                              | 2024            |           |          |              | 2027      |           |          |          |
| Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio CQ a favore utenza     | Gestore A       | Gestore B | 0        | Comune       | Gestore A | Gestore B | 0        | Comune   |
| Posta rettificativa legata ai CQ TV (art. 8.3 MTR-3)                         | - 8.000         | -         | -        | 4.500        | -         | -         | -        | -        |
| Posta rettificativa legata ai CQ TF (art. 8.3 MTR-3)                         | - 3.000         | -         | -        | 5.000        | -         | -         | -        | -        |
| <b>Totale Poste Rettificative CQ</b>                                         | <b>- 11.000</b> | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>9.500</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> |
| Componente a conguaglio a favore Utente - quota variabile                    | 2.000           | -         | -        | -            | -         | -         | -        | -        |
| Componente a conguaglio a favore Utente - quota fissa                        | -               | -         | -        | -            | -         | -         | -        | -        |
| <b>Totale Componente a conguaglio</b>                                        | <b>2.000</b>    | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> |

**Figura 1-19 – Calcolo Rettifiche ed eventuali conguagli connessi ai CQ e CO116**

Nell'ultima sezione è possibile compilare le righe **79 e 80**: dal momento che i dati di input relativi alle singole componenti tariffarie inserite nei vari fogli IN\_BIL sono già al netto delle poste rettificative di cui al comma 8.3 del MTR-3, ai fini del calcolo dell'indicatore H, laddove siano stati valorizzati costi previsionali per l'annualità 2024, è necessario indicare la percentuale di costi attribuibili alla componente CRD<sub>sc\_si</sub> che è stata scomputata come posta rettificativa. Tale valore verrà automaticamente sommato nelle celle **C41 e C49** del foglio **IN\_calcolo H**.

● Poste rettificative da considerare nel calcolo dell'indicatore H

|                                                                                                                         | 2024      |           |   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---|--------|
|                                                                                                                         | Gestore A | Gestore B | 0 | Comune |
| quota parte delle poste rettificative relative ai CO116 attribuibile a CRD <sub>sc_si</sub> (esprimere una percentuale) | 12%       |           |   | 40%    |
| quota parte delle poste rettificative relative ai CQ attribuibile a CRD <sub>sc_si</sub> (esprimere una percentuale)    | 10%       |           |   | 0%     |
|                                                                                                                         |           |           |   |        |

| Poste rettificative relative attribuibili al CRD <sub>sc_si</sub>          | 2024         |           |          |              |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|----------|--------------|
|                                                                            | Gestore A    | Gestore B | 0        | Comune       |
| Poste rettificative relative ai CO116 attribuibili al CRD <sub>sc_si</sub> | 1.620        | -         | -        | 1.400        |
| Poste rettificative relative ai CQ attribuibili al CRD <sub>sc_si</sub>    | 1.100        | -         | -        | -            |
|                                                                            |              |           |          |              |
| <b>Totale poste rettificative ANT attribuibili al CRD<sub>sc_si</sub></b>  | <b>2.720</b> | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>1.400</b> |

**Figura 1-20 – Quota parte delle poste rettificative connesse alle anticipazioni da considerare ai fini del calcolo dell'H**

## 1.8 Foglio “IN\_RC\_COINC”

Qualora nelle annualità 2024 e 2025 siano stati valorizzati i COI, occorre procedere con la compilazione della **Tabella** presente dalla **riga 37**:

- Nella colonna **B**, indicare il nome del gestore (scegliendo dal menu a tendina) a cui sono associati i COI del 2024 e 2025;
- Nella colonna **C**, indicare l'annualità del PEF (2024/2025) in cui è stato valorizzato il COI;
- Nelle colonne **D** e **E**, per ciascun gestore, indicare l'ammontare di COI variabili e fissi valorizzati nei PEF 2024 e 2025;
- Nelle colonne **F** e **G**, per ciascun gestore, indicare l'ammontare effettivo di costi sostenuti nelle annualità 2024 e 2025 e attribuibili alle attività per cui, con riferimento al 2024 e al 2025, si è proceduto alla valorizzazione dei COI.

● Compilare la seguente tabella per COI valorizzati nelle annualità 2024 e 2025

| Gestore che ha valorizzato i COI nelle annualità 2024-2025 | Anno PEF<br>[2024-2025] | Valori previsionali inseriti nei<br>PEF 2024-2025 agg |                        | Valori da bilancio di esercizio 2024-2025 - Costi effettivamente<br>sostenuti |                     |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                            |                         | COI <sub>expTV,0</sub>                                | COI <sub>expTF,0</sub> | COI <sub>TV,0</sub>                                                           | COI <sub>TF,0</sub> |
| Gestore A                                                  | 2024                    | 5.000                                                 |                        | 4.500                                                                         |                     |
| Gestore A                                                  | 2025                    | 4.000                                                 |                        | 2.500                                                                         |                     |
| Comune                                                     | 2024                    |                                                       | 2.000                  |                                                                               | 2.500               |

**Figura 1-21 – Rendicontazione dei COI**

- Qualora i costi effettivamente sostenuti siano inferiori ai valori previsionali, sarà necessario effettuare un controllo sul raggiungimento degli obiettivi per verificare la correttezza dell'obiettivo generato:
  - nelle colonne **H** e **I**, indicare se l'obiettivo è stato raggiunto scegliendo **SI/NO** dal menu a tendina:
    - in caso di scelta positiva (**SI**), non occorrerà procedere ulteriormente alla compilazione delle ultime due colonne;
    - in caso di obiettivi non pienamente raggiunti (**NO**), procedere all'indicazione nelle colonne **J** e **K**, in termini percentuali, della distanza tra obiettivi fissati e raggiunti con riferimento a ciascun gestore;

Compilare la seguente tabella per COI valorizzati nelle annualità 2024 e 2025

| Gestore che ha valorizzato i COI nelle annualità 2024-2025 | Anno PEF [2024-2025] | Verifica del raggiungimento degli obiettivi              |                                                          | In caso di obiettivo non raggiunto, indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%) |                                                               |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                            |                      | obiettivo legato ai COI <sub>IV</sub> raggiunto? (SI/NO) | obiettivo legato ai COI <sub>II</sub> raggiunto? (SI/NO) | Distanza obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%)                                                     | Distanza obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%) |
| Gestore A                                                  | 2024                 | SI                                                       |                                                          |                                                                                                                   |                                                               |
| Gestore A                                                  | 2025                 | NO                                                       |                                                          | 80%                                                                                                               |                                                               |
| Comune                                                     | 2024                 |                                                          |                                                          |                                                                                                                   |                                                               |

**Figura 1-22 – Verifica raggiungimento degli obiettivi**

- nelle restanti colonne dalla lettera L alla lettera Q, verranno valorizzati in automatico i valori di eventuali congruagli e delle poste rettificative.

| Gestore che ha valorizzato i COI nelle annualità 2024-2025 | Anno PEF [2024-2025] | Calcolo Poste Rettificative (art. 8.3 MTR-3) da apportare ai costi riconosciuti 2024-2025 per il calcolo delle entate tariffarie 2024-2029 |                                                 |                                | Calcolo Conguagli (artt. 19 e 20 MTR-3)                   |                                                       |                       |
|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                            |                      | Posta rettificativa legata ai COI <sub>IV</sub>                                                                                            | Posta rettificativa legata ai COI <sub>II</sub> | Totale Poste Rettificative COI | Componente a conguaglio a favore Utenza - quota variabile | Componente a conguaglio a favore Utenza - quota fissa | Totale Conguaglio COI |
| Gestore A                                                  | 2024                 | - 4.500                                                                                                                                    | -                                               | - 4.500                        | -                                                         | -                                                     | -                     |
| Gestore A                                                  | 2025                 | - 2.500                                                                                                                                    | -                                               | - 2.500                        | - 1.200                                                   | -                                                     | - 1.200               |
| Comune                                                     | 2024                 | -                                                                                                                                          | - 2.500                                         | - 2.500                        | -                                                         | -                                                     | -                     |

**Figura 1-23 – Poste rettificative e conguagli COI**

- La tabella in testa al foglio (riga 7) riporterà la sintesi per ciascun gestore dei valori dei conguagli e poste rettificative connessi ai COI valorizzati nelle annualità 2024 e 2025.
- Nella tabella alla riga 23 è richiesta la compilazione della percentuale di COI attribuibile ai CRD<sub>sc\_si</sub> per il calcolo dell'H con le stesse modalità indicate nel **paragrafo 1.7** per la compilazione di CO116 e CQ.

## 1.9 Foglio “IN\_Cespiti”

Nel foglio “IN\_Cespiti” devono essere inseriti gli investimenti realizzati fino al 2025 e quelli programmati per le annualità 2026 e 2027 per ciascun gestore compreso il Comune qualora sia qualificato come tale, secondo quanto previsto dall’art. 12 MTR-3. I dati di input di questo foglio devono essere compilati tenuto conto di quanto esposto nelle precedenti predisposizioni tariffarie (foglio IN\_espiti 20 e IN\_espiti 21,22,23) e di eventuali dismissioni, avvicendamenti, driverizzazioni.

**ATTENZIONE:** Nel ricopiare i cespiti relativi alle annualità 2021, 2022, 2023 fare attenzione all'ordinamento delle colonne successive alla colonna I del foglio “IN\_espiti 21,22, 23” del tool MTR-2 2024-2025 agg.

Nel seguito si riportano le note per la corretta compilazione del foglio.

- Nella colonna **B** deve essere indicato il gestore al quale si riferiscono i singoli cespiti o categorie di cespiti stratificati, selezionando la relativa denominazione dal menu a tendina. Il menu tiene conto della compilazione dell’anagrafica presente nel foglio “Anagrafica” nelle celle da **D9** a **D12**.

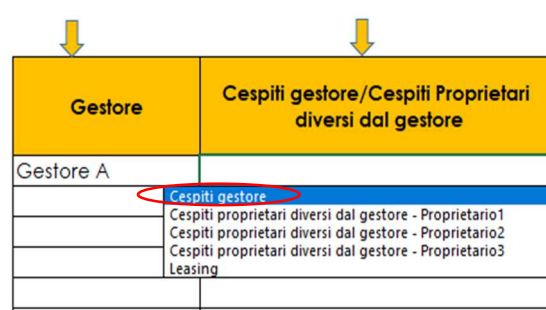
**Assicurarsi che il nome del gestore sia scelto tra quelli elencati nel menu a tendina, altrimenti nei fogli CK e CK<sub>Rd</sub> non si valorizzano le rispettive componenti dei costi d’uso del capitale.**

- Nella colonna **C** deve essere indicato se i cespiti stratificati sono cespiti di proprietà del gestore, cespiti di proprietari diversi dal gestore, o cespiti in *leasing* (cfr. comma 13.11 MTR-2).



| Gestore   | Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore |
|-----------|---------------------------------------------------------|
| Gestore A |                                                         |
| Gestore B |                                                         |
| Gestore C |                                                         |
| Comune D  |                                                         |

Figura 1-24 – Individuazione del gestore



| Gestore   | Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore |
|-----------|---------------------------------------------------------|
| Gestore A |                                                         |
|           | Cespiti gestore                                         |
|           | Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1 |
|           | Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2 |
|           | Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3 |
|           | Leasing                                                 |

Figura 1-25 – Indicazione della proprietà dei cespiti

- Nella colonna **E** è possibile selezionare la categoria di immobilizzazione e successivamente selezionare nella colonna **G** il cespite specifico ricompreso nella relativa categoria.



| Categoria immobilizzazione                   |
|----------------------------------------------|
| Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti  |
| Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio |
| Trattamento Meccanico Biologico              |
| Discariche                                   |
| Inceneritori                                 |
| Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti  |
| Cespiti comuni                               |

Figura 1-26 Indicazione categoria immobilizzazione



| Categoria Cespiti Specifici                             |
|---------------------------------------------------------|
| Unità digestione anaerobica                             |
| Unità di pretrattamento                                 |
| Unità di compostaggio                                   |
| Unità digestione anaerobica                             |
| Impianto di <del>raccolta e trattamento biogas</del>    |
| Impianto di <del>raccolta e trattamento percolato</del> |
| Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura ecc.) |

Figura 1-27 – Indicazione categoria cespite

- Nella colonna **H** deve essere inserito l'anno di prima iscrizione del cespite.
- Nella colonna **I** deve essere inserito il valore di prima iscrizione del cespite comprensivo di eventuali contributi a fondo perduto se incassati nella medesima annualità.
- Nella colonna **J** deve essere inserito il Fondo Ammortamento risultante da bilancio di esercizio al **31/12/2017**, comprensivo dell'eventuale quota originata da contributi a fondo perduto. Per iscrizioni a patrimonio di cespiti successivi al **31/12/2017**, non deve essere inserito il Fondo Ammortamento che viene calcolato automaticamente dal tool.
- Nella colonna **K** devono essere inseriti eventuali contributi a fondo perduto, mentre nella colonna **L** il relativo Fondo Ammortamento.

**ATTENZIONE: in presenza di contributi pubblici incassati in annualità successive rispetto all'iscrizione patrimoniale del cespite, compilare unicamente le colonne K e L. Nelle colonne relative al calcolo  $IMN_a$  e  $Amm_a$ , in corrispondenza del valore del contributo, compariranno valori negativi che andranno a rettificare i valori finali di  $IMN_a$  e  $Amm_a$ .**

- Nel caso di cespiti rientranti nella categoria "Discariche", è possibile inserire nella colonna **M** la vita utile del cespite secondo quanto previsto dal comma 15.2 del MTR-3. Selezionando nella colonna **E** la categoria cespite "Discariche", la cella della colonna **M** corrispondente alla riga del cespite attribuibile alla Discarica risulterà bianca e potrà essere compilata, inserendo la vita utile già individuata per le precedenti predisposizioni tariffarie. Nel caso sia necessario modificare la vita utile scelta in precedenza, è possibile compilare le apposite colonne per la variazione della vita utile (cfr. Punti successivi).



| Discariche<br>Vita Utile |
|--------------------------|
| 20                       |
|                          |
|                          |
|                          |

Figura 1-28 Indicazione Vita utile discariche

- Nella colonna **O** indicare l'anno di eventuale dismissione del cespite; inserendo l'anno di dismissione, il valore del cespite verrà completamente dismesso con effetto nell'anno  $(a+2)$ . In caso di dismissioni parziali, è possibile procedere in due modi:

1. compilare due righe inserendo nella prima l'importo non soggetto a dismissione e il relativo fondo di ammortamento, nella seconda l'importo soggetto a dismissioni. Solo in tale seconda riga dovrà essere indicato l'anno di dismissione.

A titolo di esempio: Se si ha una categoria di cespiti iscritta a patrimonio nel 2015 per un valore di 100.000 euro e nel 2019 si procede alla dismissione per 30.000 euro di cespiti, sarà necessario duplicare le righe come riportato nella seguente figura.

| Categoria Cespiti Specifici            | Anno Cespite | Cl <sub>c,t</sub> | FA <sub>Cl,c,2017</sub> | CFP <sub>c,t</sub> | FA <sub>CFP,c,2017</sub> | Discariche Vita Utile | Anno dismissioni |
|----------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| Impianti raccolta e trattamento biogas | 2015         | 100.000           | 10.000                  |                    |                          |                       |                  |
|                                        |              |                   |                         |                    |                          |                       |                  |
|                                        |              |                   |                         |                    |                          |                       |                  |

| Categoria Cespiti Specifici            | Anno Cespite | Cl <sub>c,t</sub> | FA <sub>Cl,c,2017</sub> | CFP <sub>c,t</sub> | FA <sub>CFP,c,2017</sub> | Discariche Vita Utile | Anno dismissioni |
|----------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| Impianti raccolta e trattamento biogas | 2015         | 70.000            | 7.000                   |                    |                          |                       |                  |
| Impianti raccolta e trattamento biogas | 2015         | 30.000            | 3.000                   |                    |                          |                       | 2019             |

**Figura 1-29 Esempio 1 di dismissione parziale del cespite**

2. compilare due righe inserendo nella prima l'importo complessivo del cespite e il relativo fondo di ammortamento, procedendo ad indicare nell'apposita colonna l'anno di dismissione, nella seconda l'importo del cespite ancora in uso.

A titolo di esempio: Se si ha una categoria di cespiti iscritta a patrimonio nel 2015 per un valore di 100.000 euro e nel 2019 si procede alla dismissione per 30.000 euro di cespiti, sarà necessario duplicare le righe come riportato nella seguente figura.

| Categoria Cespiti Specifici            | Anno Cespite | Cl <sub>c,t</sub> | FA <sub>Cl,c,2017</sub> | CFP <sub>c,t</sub> | FA <sub>CFP,c,2017</sub> | Discariche Vita Utile | Anno dismissioni |
|----------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| Impianti raccolta e trattamento biogas | 2015         | 100.000           | 10.000                  |                    |                          |                       |                  |
|                                        |              |                   |                         |                    |                          |                       |                  |
|                                        |              |                   |                         |                    |                          |                       |                  |

| Categoria Cespiti Specifici               | Anno Cespite | Cl <sub>c,t</sub> | FA <sub>Cl,c,2017</sub> | CFP <sub>c,t</sub> | FA <sub>CFP,c,2017</sub> | Discariche Vita Utile | Anno dismissioni |
|-------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| Impianto di raccolta e trattamento biogas | 2015         | 100.000           | 10.000                  |                    |                          |                       | 2019             |
| Impianto di raccolta e trattamento biogas | 2015         | 70.000            | 7.000                   |                    |                          |                       |                  |

**Figura 1-30 Esempio 2 di dismissione parziale del cespite**

Nel caso in passato sia stato effettuato il ricorso ai commi 15.5 e 15.6, compilare le colonne **R** ed **S** solo se già era stato effettuato nel Tool MTR-2 2022-2025. Si riporta nel seguito la modalità di compilazione.

- Qualora si ricorra ai commi 15.5 e 15.6 del MTR-2, selezionare le apposite opzioni contenute nella colonna **R**. Una volta selezionata l'opzione desiderata, la cella corrispondente alla riga del cespite per il quale si richiede una variazione della vita utile regolatoria, sarà compilabile (la cella diventerà bianca). Qualora si ritenga necessario modificare la vita utile regolatoria di un cespite occorre darne conto, motivando la scelta effettuata, nella Relazione di accompagnamento.
- È possibile compilare le celle nella colonna **S** solo dopo aver selezionato l'opzione nella colonna **R**. Le nuove vite utili avranno effetto a partire dal calcolo delle  $IMN_{2022}$  e degli  $AMM_{2022}$ .

| Vite Utili per calcolo IMN e AMM fino al 2021 | Variazioni vite utili regolatorie (art. 15.5 e 15.6 MTR-2) dal 2021 | Inserire vita utile se si ricade negli art. 15.5 e art. 15.6 MTR-2 |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 20                                            | vita utile INFERIORE alla vita utile regolatoria - art. 15.5        |                                                                    |
| 25                                            | vita utile INFERIORE alla vita utile regolatoria - art. 15.5        |                                                                    |
|                                               | vita utile SUPERIORE alla vita utile regolatoria - art. 15.6        |                                                                    |
|                                               | vita utile regolatoria                                              |                                                                    |

| Vite Utili per calcolo IMN e AMM fino al 2021 | Variazioni vite utili regolatorie (art. 15.5 e 15.6 MTR-2)   | Inserire vita utile se si ricade negli art. 15.5 e art. 15.6 MTR-2               | Vite utili per calcolo IMN e AMM dal 2022 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 20                                            | vita utile INFERIORE alla vita utile regolatoria - art. 15.5 | 18                                                                               | 18                                        |
| 25                                            |                                                              |                                                                                  | 25                                        |
|                                               |                                                              | Compilare la cella solo nel caso ci si avvalga degli artt. 15.5 o 15.6 del MTR-2 |                                           |
|                                               |                                                              |                                                                                  |                                           |

**Figura 1-31 – Ricorso ai commi 15.5 e 15.6 MTR-2**

- Dalla colonna **Y** in poi, sono riportate le colonne per il calcolo delle componenti di costo  $CK_a$ . Tali colonne non devono essere modificate.

**Qualora sia necessario ricorrere ai commi 15.5 e 15.6 compilare le seguenti colonne per modificare le vite utili regolatorie, secondo lo schema precedentemente illustrato:**

- **U** e **V**, in caso di modifica a partire dalle annualità di bilancio 2022 e 2023 - quindi con effetti a valere sulle componenti delle entrate tariffarie 2024 e 2025;
- **X** e **Y**, in caso di modifica a partire dalle annualità di bilancio 2024 e 2025 (con effetti sulle componenti delle entrate tariffarie 2026-2029).

### 1.10 Foglio “IN\_LIC\_RC<sub>Slic</sub>”

Nel foglio “IN\_LIC\_RC<sub>Slic</sub>” nelle tabelle dalla **riga 6** alla **riga 27** inserire le immobilizzazioni in corso sulla base dei dati di bilancio o di preconsuntivo relativi al quadriennio 2024-2027 (colonne **E, J, O, T**), o in mancanza, con quelli dell’ultimo bilancio disponibile (comma 8.2 del MTR-3), al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni (comma 13.1 del MTR-3), per ciascun gestore.

Inoltre, occorre indicare nelle celle bianche delle colonne **F, K, P, U** il valore del saggio reale di remunerazione per le annualità intermedie del quadriennio secondo quanto indicato dal comma 14.6 del MTR-3.

Qualora non siano stati già anticipati gli effetti derivanti dall’assunzione dei parametri finanziari di cui alla deliberazione 7/2024/R/RIF, occorre compilare le tabelle **dalla riga 40** ai fini del calcolo del conguaglio di cui alla lettera i) comma 20.1 del MTR-3. Le tabelle devono essere compilate inserendo i medesimi valori (valori contabili (colonne **E** e **J**) e valori intermedi del Slic (colonne **F** e **K**)) relative alle annualità 2022 e 2023, eventualmente presenti per la determinazione delle precedenti approvazioni tariffarie 2024 e 2025; mentre nelle colonne **G** e **L** occorre inserire i valori intermedi aggiornati del S<sub>lic</sub> in coerenza con la deliberazione 7/2024/R/RIF.

Al termine della compilazione delle suddette tabelle, nella **riga 72** si valorizza in automatico la quota di conguaglio di cui alla lettera i) comma 20.1 del MTR-3.

### 1.11 Foglio “IN\_RC<sub>wacc,Slic</sub>”

Il foglio deve essere compilato unicamente nel caso in cui nelle predisposizioni tariffarie relative all'aggiornamento biennale 2024 e 2025 non siano stati già anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla deliberazione 7/2024/R/RIF, ovvero ai fini delle componenti di capitale non sia stato utilizzato il valore aggiornato del Wacc pari a 6,3%.

Nelle celle **C4** e **C5**, selezionare il valore del Wacc utilizzato per il calcolo delle componenti CK ai fini delle predisposizioni tariffarie 2024 e 2025 (5,6% valore provvisorio, 6,3% valore aggiornato). Se il valore selezionato è pari a 5,6%, occorre procedere alla compilazione del resto del foglio.

|                                                                                   | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| WACC utilizzato per l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2024-2025    | 5,6% | 5,6% |
| WACC da utilizzare per l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2024-2025 | 6,3% | 6,3% |

**Figura 1-32 – Wacc valorizzato per le predisposizioni 2024 e 2025**

Nel caso in cui non siano intercorse variazioni sulla stratificazione dei cespiti fino all'annualità 2023, le tabelle da compilare sono:

- la **tabella (righe 11-17)**: da compilare con gli stessi valori presenti nella **tabella da righe 23-27** del foglio CK (per annualità 2024 e 2025) presenti nel tool MTR-2 agg 2024-2025;
- la **tabella (righe 38-42)**: da compilare con gli stessi valori presenti nella **tabella righe 55-58** del foglio CK per le annualità 2024 e 2025 del tool MTR-2 agg 2024-2025, specificando nell'ultima riga se per le annualità 2024 e 2025 si è usufruito o meno della deroga prevista per il *leasing*.<sup>7</sup>

Una volta compilato tutto il foglio, nonché le tabelle da riga 39 del foglio IN\_LIC\_RC<sub>Slic</sub>, alla **riga 124** si valorizza il conguaglio relativo all'aggiornamento dei parametri finanziari.

<sup>7</sup> Nel caso sia stato necessario modificare la stratificazione dei cespiti precedenti all'annualità 2022, ai fini della determinazione del conguaglio da considerare nelle entrate tariffarie 2024 e 2025, cancellare le formule presenti alle tabelle righe 53-57, 67-71 e 74-78 e copiare quelli presenti nel tool MTR-2 2022-2025 in riferimento alle annualità 2022 e 2023 (nell'intestazione di ciascuna tabella sono indicate le righe da copiare).

## 1.12 Foglio “IN\_CTS\_CTR\_RC”

Il foglio deve essere compilato per ciascun gestore che abbia registrato nel proprio bilancio costi afferenti alle attività di trattamento e contabilizzati alla voce B7 di conto economico.

In caso di esternalizzazione delle attività di trattamento presso impianti terzi, occorre compilare la **Tabella** che parte dalla **riga 40** con i dettagli sui flussi conferiti e gli impianti di destinazione.

Per eventuali attività di trattamento svolte internamente dal gestore e che hanno generato costi per servizi valorizzati alla voce **B7** di conto economico, è possibile valorizzare le **righe 10 e 17**.

Nella **Tabella da riga 40**, si richiede:

- denominazione del soggetto conferitore, che sostiene i costi di trattamento /recupero e costi di trattamento/ smaltimento (Gestore o Comune, da selezionare dal menu a tendina);
- anno di riferimento dei flussi conferiti agli impianti (2024 o 2025);
- tipologia di costo (scegliendo dal menu a tendina) distinguendo tra:
  - i. **CTS<sub>min</sub> o CTR<sub>min</sub>**, se il flusso di rifiuti è stato inviato presso impianti minimi o a impianti intermedi con flussi in uscita verso impianti minimi,
  - ii. **CTS<sub>altro</sub> o CTR<sub>altro</sub>**, se il flusso di rifiuti è stato inviato presso impianti aggiuntivi,
- dettaglio della tipologia di rifiuto (scegliendo dal menu a tendina);
- quantitativi conferiti verso l'impianto;
- tipologia di impianto di destinazione (scegliendo dal menu a tendina);
- denominazione del gestore dell'impianto, P.IVA (Comune sede impianto e relativo codice ISTAT);
- in caso di impianto intermedio, l'impianto di destinazione dei flussi in uscita.

**Attenzione: Non compilando i dettagli delle componenti CTS e CTR, le corrispondenti celle di IN BIL GEST non verranno valorizzate, e conseguentemente non visibili anche nel foglio finale PEF; non sarà, inoltre, possibile valorizzare eventuali costi previsionali CTS<sub>Δ</sub> nel foglio “IN COexp RC T” (Cfr. paragrafo 1.12).**

| Gestore che sostiene i costi di trattamento /recupero e costi di trattamento/ smaltimento | Anno [2024-2025] | Tipologia di Costo [scegliere da menu a tendina] | Tipologia di rifiuto [scegliere da Menu a tendina] | Quantitativi conferiti all'impianto [tonnellate] | Corrispettivo unitario (€/t netto IVA) Cfr. art. 27.7 MTR-3 | Totale Costi | Tipologia impianto di destinazione [scegliere da menu a tendina] | Gestore Impianto | Partita IVA Gestore Impianto |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| Gestore A                                                                                 | 2024             | CTRmin                                           | Rifiuto Organico e Verde                           | 20.000                                           | 70                                                          | 1.400.000    | Integrato Aerobico/Anaer                                         | AAAA             |                              |
| Gestore A                                                                                 | 2024             | CTRmin                                           | Rifiuto Urbano Residuo                             | 10.000                                           | 120                                                         | 1.200.000    | TMB/ITM                                                          | BBBB             |                              |
| Gestore A                                                                                 | 2025             | CTRmin                                           | Rifiuto Organico e Verde                           | 250.000                                          | 75                                                          | 18.750.000   | Integrato Aerobico/Anaer                                         | AAAA             |                              |
| Gestore A                                                                                 | 2025             | CTRmin                                           | Rifiuto Urbano Residuo                             | 9.000                                            | 122                                                         | 1.098.000    | Integrato Aerobico/Anaer                                         | AAAA             |                              |
| Comune                                                                                    | 2024             | CTSaltro                                         | Rifiuto Urbano Residuo                             | 2.000                                            | 100                                                         | 200.000      | TMB/ITM                                                          | CCCC             |                              |
| Comune                                                                                    | 2025             | CTSaltro                                         | Rifiuto Urbano Residuo                             | 1.000                                            | 100                                                         | 100.000      | TMB/ITM                                                          | DDDD             |                              |
| Comune                                                                                    | 2025             | CTSaltro                                         | Altro                                              | 1.000                                            | 100                                                         | 100.000      | TMB/ITM                                                          | EEEE             |                              |
|                                                                                           |                  |                                                  |                                                    |                                                  |                                                             |              |                                                                  |                  |                              |

Figura 1-33 – Dettaglio CTS e CTR in caso di esternalizzazione dei flussi ad impianti non integrati

Ai fini del calcolo del conguaglio di cui al comma 27.7 del MTR-3, occorre compilare le Tabelle in testa al foglio:

- alle **righe 9 e 16**, inserendo i costi computati nel PEF di aggiornamento per le annualità 2024-2025 e relativi ai flussi di rifiuti conferiti presso impianti che nel 2024 e 2025 hanno praticato tariffe regolate;
- le **righe 8 e 15** verranno compilate in automatico una volta indicati, nella tabella presente dalla **riga 40**, i costi riconosciuti dell'anno (a-2) conseguenti all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità (cfr. c. 27.7 del MTR-3).

Una volta compilate le opportune righe, e se la condizione espressa dal comma 27.7 del MTR-3 è soddisfatta, si genera in automatico il conguaglio nella **riga 22**.

|                                                                                    | 2022             | 2022     | 2022     | 2022          |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|---------------|
|                                                                                    | 2022             |          |          |               |
| <b>Conguagli CTR (Ch. 26.7)</b>                                                    | <b>Gestore 1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>Comune</b> |
| CTR <sub>revis</sub> riconosciuto                                                  | 400.000          | -        | -        | -             |
| CTR <sub>revis</sub>                                                               | 405.000          |          |          |               |
| (CTR <sub>revis</sub> riconosciuto - CTR <sub>revis</sub> ) / CTR <sub>revis</sub> | -1%              | 0%       | 0%       | 0%            |
| <b>RC<sub>CTR</sub></b>                                                            |                  |          |          |               |
|                                                                                    | 2022             |          |          |               |
| <b>Conguagli CTS (Ch. 26.7)</b>                                                    | <b>Gestore 1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>Comune</b> |
| CTS <sub>revis</sub> riconosciuto                                                  | -                | -        | -        | 120.000       |
| CTS <sub>revis</sub>                                                               |                  |          |          | 125.000       |
| (CTS <sub>revis</sub> riconosciuto - CTS <sub>revis</sub> ) / CTS <sub>revis</sub> | 0%               | 0%       | 0%       | -4%           |
| <b>RC<sub>CTS</sub></b>                                                            |                  |          |          |               |

|                                                                                    | 2024             |          |          |               |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|---------------|
| <b>Conguagli CTR (Ch. 26.7)</b>                                                    | <b>Gestore 1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>Comune</b> |
| CTR <sub>revis</sub> riconosciuto                                                  |                  |          |          |               |
| CTR <sub>revis</sub>                                                               |                  |          |          |               |
| (CTR <sub>revis</sub> riconosciuto - CTR <sub>revis</sub> ) / CTR <sub>revis</sub> |                  |          |          |               |
| <b>RC<sub>CTR</sub></b>                                                            | -                | -        | -        | -             |

|                                                                                    | 2024             |          |          |               |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|---------------|
| <b>Conguagli CTS (Ch. 26.7)</b>                                                    | <b>Gestore 1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>Comune</b> |
| CTS <sub>revis</sub> riconosciuto                                                  |                  |          |          |               |
| CTS <sub>revis</sub>                                                               |                  |          |          |               |
| (CTS <sub>revis</sub> riconosciuto - CTS <sub>revis</sub> ) / CTS <sub>revis</sub> |                  |          |          |               |
| <b>RC<sub>CTS</sub></b>                                                            | -                | -        | -        | 5.000         |

|                                    | 2024             |          |          |               |
|------------------------------------|------------------|----------|----------|---------------|
| <b>Totale RC<sub>CTR+CTS</sub></b> | <b>Gestore 1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>Comune</b> |
|                                    | -                | -        | -        | 5.000         |

**Figura 1-34 – Esempio compilazione tabelle per calcolo conguaglio c. 27.7 MTR-3**

### 1.13 Foglio “IN\_COexp-RC-T”

Nella prima sezione “costi previsionali” inserire per ciascun gestore e per ciascuna annualità eventuali costi avente natura di anticipazione e i costi incentivanti.

| COSTI PREVISIONALI                 |           |           |   |                |        |           |           |   |                |        |
|------------------------------------|-----------|-----------|---|----------------|--------|-----------|-----------|---|----------------|--------|
| Costi previsionali parte variabile | 2024      |           |   |                |        | 2027      |           |   |                |        |
|                                    | Gestore A | Gestore B | 0 | Totale Gestori | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 | Totale Gestori | Comune |
| CTA <sub>exp-TV,0</sub>            | 45.000    |           |   | 45.000         |        |           |           |   | -              |        |
| CO <sub>exp-TV,0</sub>             |           |           |   | -              |        |           |           |   | -              |        |
| CO <sub>exp-TV,0</sub>             |           |           |   | -              | 12.000 |           |           |   | -              | 3.000  |
| CO <sub>ant-TV,0</sub>             | 20.000    | 20.000    |   | 40.000         |        |           |           |   | -              |        |
| CO <sub>new-exp-TV,0</sub>         | 10.000    | 25.000    |   | 35.000         |        | 10.000    | 25.000    |   | 35.000         |        |
| CO <sub>exp-TV,0</sub>             | 5.000     | 2.000     |   | 7.000          |        |           |           |   | -              |        |
| Costi previsionali parte fissa     | 2024      |           |   |                |        | 2027      |           |   |                |        |
|                                    | Gestore A | Gestore B | 0 | Totale Gestori | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 | Totale Gestori | Comune |
| CO <sub>exp-TV,0</sub>             |           |           |   | -              |        |           |           |   | -              |        |
| CO <sub>exp-TV,0</sub>             |           |           |   | -              |        |           |           |   | -              |        |
| CO <sub>ant-TV,0</sub>             | 15.000    |           |   | 15.000         |        |           |           |   | -              |        |
| CO <sub>exp-exp-TV,0</sub>         | 5.000     |           |   | 5.000          |        | 5.000     |           |   | 5.000          |        |
| CO <sub>exp-TV,0</sub>             | 5.000     |           |   | 5.000          |        |           |           |   | -              |        |

Figura 1-35 – Componenti di costo previsionale

Nella seconda sezione “conguagli-RC” inserire i conguagli relativi ai costi variabili e ai costi fissi di cui agli artt. 19 e 20 del MTR-3. Alcune di queste componenti possono assumere valore positivo o negativo, per ulteriori approfondimenti si rimanda agli artt. 19 e 20 del MTR-3.

| CONGUAGLI - RC                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |           |   |                |        |           |           |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---|----------------|--------|-----------|-----------|---|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2024      |           |   |                |        | 2027      |           |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Gestore A | Gestore B | 0 | Totale Gestori | Comune | Gestore A | Gestore B | 0 |
| a) Eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità - RC <sub>ant-TV,0</sub>                                                                                                                                                                                                                                       |           |           |   | -              |        |           |           |   |
| b) Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CTA <sub>exp-TV,0</sub> e i costi effettivamente sostenuti: RC <sub>DUAL-TV,0</sub>                                                                                                                                                                   |           |           |   |                |        |           |           |   |
| c) Recupero CO <sub>exp-TV,0</sub> - RC <sub>DUAL-TV,0</sub>                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.000     | -         | - | 1.000          | -      | -         | -         | - |
| d) Recupero CO <sub>exp-TV,0</sub> (solo se a vantaggio degli utenti) - RC <sub>CO,TV,0</sub>                                                                                                                                                                                                                  | -         | 2.000     | - | -              | 2.000  | -         | -         | - |
| e) Recupero CO <sub>ant-TV,0</sub> (solo se a vantaggio utenti in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo): RC <sub>COnew-TV,0</sub>                                                                                                                                                                     |           |           |   |                |        |           |           |   |
| f) Recupero CO <sub>exp-TV,0</sub> (solo se a vantaggio utenti in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo): RC <sub>CO,TV,0</sub>                                                                                                                                                                        | -         | -         | - | -              | -      | 1.200     | -         | - |
| g) Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2) - RC <sub>exp-TV,0</sub> | 200.000   | -         | - | 200.000        | -      | -         | -         | - |
| h) Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2).                                                                                                                                                                                                                  |           |           |   |                |        |           |           |   |

Figura 1-36 – Tabella conguagli

Nella terza sezione inserire l'IVA indetraibile di cui al comma 8.1 del MTR-3.

● **Iva indetraibile di cui all'articolo 8.1 del MTR-3**

|                                    | 2026   | 2027   |
|------------------------------------|--------|--------|
| Iva indetraibile - PARTE VARIABILE | 40.000 | 41.000 |
| Iva indetraibile - PARTE FISSA     | 20.000 | 22.000 |
| Totale Iva indetraibile            | 60.000 | 63.000 |

**Figura 1-37 – IVA indetraibile**

Nella quarta sezione indicare le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina N. 1/DTAC/2025 distinte per parte fissa e parte variabile. Si ricorda che tali detrazioni non concorrono al calcolo del limite di crescita delle entrate tariffarie e devono essere inserite con valori positivi.

● **Detrazioni da Det.1/DTAC/2025 comma 4.5 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)**

NOTA: valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il tool le sottrae in automatico

|                                                                 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|-----------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| Detrazioni come da Det. 1/DTAC/2025 comma 4.5 - PARTE VARIABILE |      |      |      |      |
| Detrazioni come da Det. 1/DTAC/2025 comma 4.5 - PARTE FISSA     |      |      |      |      |
| Detrazioni come da Det. 1/DTAC/2025 comma 4.5 - TOTALE          | -    | -    | -    | -    |

**Figura 1-38 – Detrazioni di cui al comma 4.5 Determina N.1/DTAC/2025**

Nella quinta sezione indicare gli eventuali costi relativi ad attività esterne del ciclo integrato RU di cui al comma 7.5 del MTR-3.

● **Detrazioni da Det.1/DTAC/2025 comma 4.5 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)**

NOTA: valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il tool le sottrae in automatico

|                                                                 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|-----------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| Detrazioni come da Det. 1/DTAC/2025 comma 4.5 - PARTE VARIABILE |      |      |      |      |
| Detrazioni come da Det. 1/DTAC/2025 comma 4.5 - PARTE FISSA     |      |      |      |      |
| Detrazioni come da Det. 1/DTAC/2025 comma 4.5 - TOTALE          | -    | -    | -    | -    |

**Figura 1-39 – Attività esterne al ciclo integrato RU**

### 1.14 Foglio “IN\_Detr 4.5 del\_363”

Nel foglio “IN\_Detr 4.5 del\_363” inserire le eventuali detrazioni di cui al comma 4.5 della deliberazione 397/2025/R/RIF. Tutti gli importi devono essere inseriti con **segno positivo**.

Nel foglio sono oscurate le componenti non assoggettabili alle detrazioni di cui al comma 4.5 della deliberazione 397/2025/R/RIF: gli  $AR_a$ , gli  $AR_{sc,a}$  e i costi previsionali, nonché eventuali congruagli che hanno segno negativo.

Gli effetti delle eventuali riduzioni sono visibili con dettaglio per ciascun gestore confrontando il foglio di calcolo “T\_ante\_detr 4.5” e “T\_post\_detr 4.5”, in quest’ultimo vengono indicati i valori al netto delle detrazioni per singolo gestore, sia per parte fissa che per parte variabile.

### 1.15 Foglio “IN\_Rimd”

Nel foglio “IN\_Rimd” si ha la possibilità, in caso di superamento del limite, di:

- a) rimodulare le entrate tariffarie con distribuzione del *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) ed indicare eventuale recupero negli anni successivi del *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) (Cfr. c. 4.3 del MTR-3);
- b) richiedere istanza di superamento del limite di cui al comma 4.4 del MTR- 3.

Prima di procedere al controllo del superamento del limite di crescita per le annualità del quadriennio 2026-2029, assicurarsi di aver preventivamente indicato nella **Tabella AC19-AG23**, eventuali recuperi dei delta validati in fase di aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2024-2025 (**Foglio IN\_Rimd Tabella W21-AA23**).

#### 1.15.1 Rimodulazione delle entrate tariffarie con distribuzione del *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) o istanza di superamento del limite di cui al comma 4.4 del MTR-3

➤ **Caso di non superamento del limite (esempio sull’annualità 2026):**

- Nella cella **G5** compare **NO** (dato calcolato).
- Nella cella **G6** non deve essere selezionata alcuna opzione (cella oscurata).
- La tabella sottostante resta oscurata e non deve essere compilata.

| 2026                                                        |    |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------|----|--|--|--|
| SUPERAMENTO DEL LIMITE?                                     | NO |  |  |  |
| Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 |    |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )                         | -  |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE VARIABILE       | -  |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE FISSA           | -  |  |  |  |

| 2026                                                                                                                                                        |   |   |   |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|----------------|
|                                                                                                                                                             | 0 | 0 | 0 | totale gestori |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE VARIABILE |   |   |   | -              |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE FISSA     |   |   |   | -              |
| Distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 MTR-3 - TOTALE                                                                    | - | - | - | -              |
| COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE                                                                                                                       |   |   |   | -              |

**Figura 1-40 – Non superamento del limite alla crescita delle entrate tariffarie**

➤ **Caso di superamento del limite:**

- Nella colonna **G5** compare **SI** (dato calcolato).
- Nella cella **G6** è possibile indicare se si vuole procedere a formulare l'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 del MTR-3, selezionando **SI** o **NO** dal menu a tendina.

❖ **Non si richiede istanza di superamento:**

- Si seleziona **NO** nella cella **G6**.
- Nella cella **G7** viene indicato il  $\text{delta } (\sum T_a - \sum T_{max})$  al quale si rinuncia nel 2026.
- Nelle celle **C13, D13, E13, G13** e **C14, D14, E14, G14** occorre distribuire il  $\text{delta } (\sum T_a - \sum T_{max})$  non riconosciuto nell'anno in corso tra i singoli gestori, distinguendo tra parte fissa e parte variabile<sup>8</sup>.
- Il  $\text{delta } (\sum T_a - \sum T_{max})$  deve essere ridistribuito in modo tale che la somma delle celle **C13, D13, E13, G13** e **C14, D14, E14, G14** sia pari all'importo riportato nella cella **G7**.

In tal caso nella riga 16 comparirà la scritta “*Compilazione completata correttamente*”; nel caso in cui la somma delle celle non corrisponda al totale  $\text{delta } (\sum T_a - \sum T_{max})$ , comparirà un messaggio di errore con indicazione dell'ammontare mancante (cella **G16**) che occorre inserire nelle celle **C13, D13, E13, G13** e **C14, D14, E14, G14**.

<sup>8</sup> Tale operazione ha come obiettivo quello di definire le entrate tariffarie finali per ogni singolo gestore.

| 2026                                                        |        |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------|--------|--|--|--|
| SUPERAMENTO DEL LIMITE?                                     | SI     |  |  |  |
| Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 | NO     |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )                         | 37.532 |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE VARIABILE       | 27.532 |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE FISSA           | 10.000 |  |  |  |

| 2026                                                                                                                                                        |        |   |                |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|----------------|--------|
| Gestore 1                                                                                                                                                   | 0      | 0 | totale gestori | Comune |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE VARIABILE | 27.532 |   | 27.532         |        |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE FISSA     |        |   | -              | 10.000 |
| Distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 MTR-3 - TOTALE                                                                    | 27.532 | - | 27.532         | 10.000 |
| COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE                                                                                                                       |        |   |                | -      |

Figura 1-41 – Superamento del limite alla crescita delle entrate tariffarie e distribuzione del  $\delta$  ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )

| 2026                                                        |        |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------|--------|--|--|--|
| SUPERAMENTO DEL LIMITE?                                     | SI     |  |  |  |
| Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 | NO     |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )                         | 37.532 |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE VARIABILE       | 27.532 |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE FISSA           | 10.000 |  |  |  |

| 2026                                                                                                                                                        |        |   |                |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|----------------|--------|
| Gestore 1                                                                                                                                                   | 0      | 0 | totale gestori | Comune |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE VARIABILE | 27.532 |   | 27.532         |        |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE FISSA     |        |   | -              |        |
| Distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 MTR-3 - TOTALE                                                                    | 27.532 | - | 27.532         | -      |
| ERRORE, LA SOMMA DELLE CELLE DIFFERISCE DAL TOTALE PER UN IMPORTO PARI A:                                                                                   |        |   |                | 10.000 |

Figura 1-42 – Superamento del limite alla crescita delle entrate tariffarie: esempio compilazione errata della distribuzione del  $\delta$  ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )

**ATTENZIONE:** In caso di mancata compilazione del  $\delta$  ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ), il recupero non verrà considerato nelle annualità successive. Eventuali recuperi del  $\delta$  ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ), successivi al 2026 devono essere specificati nel tool nel dettaglio presente alla tabella da riga 28, sintetizzata nella tabella alla riga 19.

Nella colonna **A** della Tabella **A27-AA43**, in ciascuna riga e per ciascun gestore è possibile inserire i delta rimodulati alle annualità successive alla loro determinazione.

Recupero negli anni successivi alla formazione del delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) art. 4.3 MTR-3 validato dall'ETC - Si richiede di indicare la pianificazione del recupero dell'eventuale delta generatosi in annualità pregresse

| Anno di formazione del delta | Inserire le quote di costo di delta generate nelle annualità pregresse che si intende recuperare nell'anno a | 2026      |   |   |                |        | 2027      |   |   |                |        | 2028      |   |   |                |        | Gestore 1 |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|----------------|--------|-----------|---|---|----------------|--------|-----------|---|---|----------------|--------|-----------|
|                              |                                                                                                              | Gestore 1 | 0 | 0 | totale gestori | Comune | Gestore 1 | 0 | 0 | totale gestori | Comune | Gestore 1 | 0 | 0 | totale gestori | Comune |           |
| 2022-2025                    | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE VARIABILE              | 10.000    |   |   | 10.000         |        | 10.000    |   |   | 10.000         |        | 10.000    |   |   | 10.000         |        | 10.000    |
| 2022-2025                    | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE FISSA                  |           |   |   |                |        |           |   |   |                |        |           |   |   |                |        |           |
| 2022-2025                    | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui all'art. 4.3 del MTR-3 - TOTALE                      | 10.000    |   |   | 10.000         |        | 10.000    |   |   | 10.000         |        | 10.000    |   |   | 10.000         |        | 10.000    |
| 2026                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE VARIABILE              |           |   |   |                |        | 17.532    |   |   | 17.532         |        | 10.000    |   |   | 10.000         |        |           |
| 2026                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE FISSA                  |           |   |   |                |        |           |   |   |                | 5.000  |           |   |   |                | 5.000  |           |
| 2026                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui all'art. 4.3 del MTR-3 - TOTALE                      |           |   |   |                |        | 17.532    |   |   | 17.532         | 5.000  | 10.000    |   |   | 10.000         | 5.000  |           |

**Figura 1-43 – Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) nelle annualità successive**

Nella **Tabella AI28-AR43** per ciascun gestore viene riportato il controllo dei delta rinviati alle annualità successive. Segnalando eventuali importi in eccesso rispetto alla quota rimodulabile.

| Anno di formazione del delta | Inserire le quote di costo di delta generate nelle annualità pregresse che si intende recuperare nell'anno a | Check                       | Quote in eccesso rispetto al delta da recuperare/quote non recuperate | Check                    | Quote in eccesso rispetto al delta da recuperare/quote non recuperate | Check                    |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                              |                                                                                                              | Gestore 1                   | Gestore 1                                                             | 0                        | 0                                                                     | 0                        |
| 2022-2025                    | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE VARIABILE              | Quota Recuperata In Eccesso | 6.000                                                                 | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione completata |
| 2022-2025                    | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE FISSA                  | Rimodulazione completata    | -                                                                     | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione completata |
| 2022-2025                    | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui all'art. 4.3 del MTR-3 - TOTALE                      | Quota Recuperata In Eccesso | 6.000                                                                 | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione compl      |
| 2026                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE VARIABILE              | Rimodulazione completata    | -                                                                     | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione comp       |
| 2026                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE FISSA                  | Rimodulazione completata    | -                                                                     | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione comp       |
| 2026                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui all'art. 4.3 del MTR-3 - TOTALE                      | Rimodulazione completata    | -                                                                     | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione compl      |
| 2027                         | Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al art. 4.3 del MTR-3 - PARTE VARIABILE              | Rimodulazione completata    | -                                                                     | Rimodulazione completata | -                                                                     | Rimodulazione comp       |

**Figura 1-44 – Verifica rimodulazioni**

Qualora l'ammontare del recupero dei Delta nelle annualità successive sia superiore al Delta d'ambito generato, verificare gli importi rimodulati tenuto conto anche degli eventuali superamenti riscontrati per singolo gestore e che non hanno portato ad un superamento del limite d'ambito.

**Si richiede istanza di superamento:**

- Nella cella **G6** si seleziona **SI**.
- Nella cella **G7** viene indicato il *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) per il quale viene richiesto il superamento del limite.
- Richiedendo l'istanza di superamento, la tabella sottostante non risulta compilabile in quanto non occorre indicare alcuna detrazione da apportare nell'anno.

| 2026                                                        |        |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------|--------|--|--|--|
| SUPERAMENTO DEL LIMITE?                                     | SI     |  |  |  |
| Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 | SI     |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )                         | 37.532 |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE VARIABILE       | -      |  |  |  |
| delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) - PARTE FISSA           | -      |  |  |  |

| 2026                                                                                                                                                        |   |   |                |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|---|
| 0                                                                                                                                                           | 0 | 0 | totale gestori | 0 |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE VARIABILE |   |   | -              |   |
| distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-3 - PARTE FISSA     |   |   | -              |   |
| Distribuzione del delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 MTR-3-TOTALE                                                                      | - | - | -              | - |
| COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE                                                                                                                       |   |   |                | - |

**Figura 1-45 – Richiesta istanza di superamento del *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )**

**ATTENZIONE:** è importante che in caso di superamento del limite il foglio "IN\_Rimd" sia compilato correttamente altrimenti si generano problemi per la compilazione del PEF pluriennale.

## 1.16 Foglio Rett\_ $T_{a-1}$

Il foglio può essere compilato, laddove, tra due annualità consecutive del periodo regolatorio 2026-2029 (es tra 2027/2026, 2028/2027 e 2029/2028):

- a) sia previsto il passaggio a tariffa corrispettiva e conseguentemente sia necessario omogeneizzare il confronto delle entrate tariffarie  $T_a$  e  $T_{a-1}$  ai fini del calcolo del limite annuale di crescita (esempio eliminando la quota di IVA indetraibile che non rappresenta più un costo nell'annualità  $T_a$ ). **In tal caso inserire nelle celle della Tabella della riga 12 i valori con segno negativo.**
- b) nel caso ci sia un passaggio di attività tra due gestori dell'ambito tariffario (senza alcuna modifica del totale entrate tariffarie) e sia necessario ricollocare le entrate tariffarie tra i vari gestori ai fini del calcolo della coerenza del limite di crescita per gestore<sup>9</sup>. **In tal caso inserire gli importi con segno negativo per il gestore che cessa di effettuare l'attività e il medesimo importo con segno positivo per il gestore che subentra nell'attività a parità di entrate tariffarie.**

Alla **riga 24** è presente un **check** per verificare che gli importi "rettificati" non aumentino il Totale entrate tariffarie dell'anno a-1.

## 1.17 Foglio "IN\_Calcolo H"

Il foglio consente la determinazione del parametro **H** di cui al Titolo VI della deliberazione 397/2025/R/RIF.

Ai fini della corretta determinazione del calcolo, è necessario compilare preventivamente i fogli: IN\_PAR; IN\_BIL\_Gest 24; IN\_BIL\_COM 24; IN\_CTSCCTR INCOANT e INCOINC; IN\_cespiti-22-23, IN\_LIC, IN\_Rimd.

### 1) Disponibilità dei dati richiesti

In caso di possesso dei dati di input necessari al calcolo del parametro H, accertarsi che la cella **C8** sia posizionata sulla dicitura "**Disponibilità di dati richiesti**".

| DISPONIBILITA' DATI PER CALCOLO H       |                                 |                                                                                              |
|-----------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Indicazione della disponibilità di dati | Disponibilità di dati richiesti | modificare la selezione in caso di mancata disponibilità dei dati richiesti per il calcolo H |

**Figura 1-46 – Opzione "Disponibilità di dati richiesti"**

<sup>9</sup> Si ricorda che il  $T_{a-1}$  è utilizzato come peso per il calcolo della media ponderata dei vari coefficienti, Cfr paragrafo 1.2.1.

Successivamente inserire i seguenti dati di input nelle rispettive celle.

- $Q_{RD\_si}$  (cella **C18**);
- $AR_{si}$  (cella **C28**);
- $AR_{sc\_si}$  (cella **C31**);
- $CRD_{si}$  (cella **C42**),

Una volta compilate le quattro celle, tutte le componenti per il calcolo del parametro H effettivo verranno calcolate automaticamente.

In particolare, nella cella **D101** si valorizza l'H effettivo e nella cella **D102** la relativa classe di appartenenza, mentre nelle celle **D103** e **D104** si valorizza l'obiettivo biennale da conseguire nell'annualità a+2 e nella cella **D105** la relativa classe.

| Determinazione H effettivo a-2 e obiettivi 2026, 2027                 |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| H e obiettivi futuri                                                  | ANNO PEF (a) |
|                                                                       | 2026         |
| $AR_{SC,SI,a-2}^{agg}$ (base dati a-2)                                | 409.306      |
| $CRD_{SC,SI,a-2}^{agg}$ (base dati a-2)                               | 1.385.670    |
| H effettivo <sub>a-2</sub> (base dati a-2)                            | 29,5%        |
| Classe H effettivo                                                    | G            |
| H target biennale da conseguire nell'anno a da verificare nel PEF a+2 | 36,5%        |
| Classe H Target                                                       | F            |

Figura 1-47 – Esempio valorizzazione dell'H effettivo e obiettivo biennale

In caso di un valore  $CRD_{si}$  particolarmente contenuto, nella cella **F43** si valorizza un avviso (*warning*) con l'indicazione di un valore minimo di soglia (**floor**); in tal caso è necessario fornire spiegazioni nella relazione di accompagnamento sulla valorizzazione dei  $CRD_{sc\_si}$ .

| DETERMINAZIONE dei costi operativi relativi agli imballaggi $CRD_{sc\_si}$ [disponibilità dati]                                                   |                 |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                                                                                                                                   | ANNO dati input | ANNO PEF (a) |
| Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi $CRD_{sc\_si}$                                                                 | 2024            | 2026         |
| Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti ( $CRD$ ) - euro                                                   | 800.000         | 825.792      |
| Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi ( $CRD_{sc\_si}$ ) - euro | 200.000         | 206.448      |
| Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU<br>$CRD_{sc\_si} / CRD$                                                                  |                 | 25%          |

**CHECK  $CRD_{sc\_si}$  vs Floor 2024**

Attenzione il valore è inferiore al seguente floor:

401.244

Figura 1-48 – Esempio di  $CRD_{sc\_si}$  inferiore al floor

## 2) Mancanza di dati richiesti

Nel caso in cui non si abbia la disponibilità dei dati relativi ai  $CRD_{sc\_si}$ , è possibile ricorrere ad una modalità di calcolo semplificata che consente di calcolare  $CRD_{sc\_si}$  sulla base del rapporto dei quantitativi  $Q_{RD\_si}/Q_{RD}$ .

Per ricorrere a tale modalità è necessario, anzitutto, selezionare la dicitura “**Mancanza di dati richiesti (calcolo di default)**” nella cella **C8**.

| DISPONIBILITA' DATI PER CALCOLO H       |                                                 |                                                                                              |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Indicazione della disponibilità di dati | Mancanza di dati richiesti (calcolo di default) | modificare la selezione in caso di mancata disponibilità dei dati richiesti per il calcolo H |

Figura 1-49 – Opzione “Mancanza di dati richiesti per calcolo H”

**Una volta valorizzata la cella, dovranno comunque essere inseriti i seguenti dati di input:**

- $Q_{RD\_si}$  (cella **C18**);
- $AR_{si}$  (cella **C28**);
- $AR_{sc\_si}$  (cella **C31**);

Il valore del  $CRD_{sc\_si}$  verrà calcolato in automatico nella cella **C50**.

Anche le restanti celle si compileranno in modo automatico.

### **Verifica del raggiungimento degli obiettivi:**

Nelle celle **D111** e **D112** inserire le componenti per il calcolo dell'H di partenza determinate in fase di aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2024-2025 (foglio IN\_calcolo H tool 2024-2025). In assenza del dato, procedere di nuovo alla determinazione secondo quanto disposto per l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2024-2025.

| H di partenza e Obiettivi 2024 |                      |              |
|--------------------------------|----------------------|--------------|
| H e obiettivi                  |                      | ANNO PEF (α) |
|                                |                      | 2024         |
| $AR_{sc\_si}^{AB}$             | (base dati anno α-4) | 300,000      |
| $CRD_{sc\_si}^{AB}$            | (base dati anno α-4) | 1,385,670    |
| H di partenza                  |                      | 21,7%        |
| Classe H di partenza           |                      | G            |
| H target <sub>α-2</sub>        |                      | 25,2%        |
| Classe Target H <sub>α-2</sub> |                      | G            |

Figura 1-50 – Opzione “Mancanza di dati richiesti per calcolo H”

Se l'H effettivo (cella **D101**) non ha raggiunto l'H *target* stabilito sulla base dell'H di partenza (cella **D115**), nella cella **D122** verrà enucleata la componente **COrd<sub>eff,tv,a</sub>**, con la conseguente riclassificazione dell'H. In caso di raggiungimento dell'obiettivo la componente enucleata sarà zero e non si procederà alla riclassificazione dell'H.

#### Raggiungimento obiettivo

| Determinazione H riclassificato e componente COrd <sub>eff,tv,a</sub>   |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------|
| Componente COrd <sub>eff,tv,a</sub>                                     | 2026 |
| Componente COrd <sub>eff,tv,a</sub>                                     | -    |
| H a riclassificato                                                      | 2026 |
| AR <sub>SC,SI</sub> <sup>Agg</sup> riclassificato (base dati anno a-2)  | -    |
| CRD <sub>SC,SI</sub> <sup>Agg</sup> riclassificato (base dati anno a-2) | -    |
| H <sub>a</sub> riclassificato (anno a-2)                                | 0,0% |
| Classe H riclassificato a (anno a-2)                                    | I    |

#### Mancato Raggiungimento dell'obiettivo

| Determinazione H riclassificato e componente COrd <sub>eff,tv,a</sub>   |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Componente COrd <sub>eff,tv,a</sub>                                     | 2026      |
| Componente COrd <sub>eff,tv,a</sub>                                     | 231.891   |
| H a riclassificato                                                      | 2026      |
| AR <sub>SC,SI</sub> <sup>Agg</sup> riclassificato (base dati anno a-2)  | 409.306   |
| CRD <sub>SC,SI</sub> <sup>Agg</sup> riclassificato (base dati anno a-2) | 1.153.779 |
| H <sub>a</sub> riclassificato (anno a-2)                                | 35,5%     |
| Classe H riclassificato a (anno a-2)                                    | F         |

**Figura 1-51 – Verifica raggiungimento obiettivo H**

## 2 Fogli di calcolo

Nei fogli di calcolo non occorre inserire alcun dato di input, tutti i dati sono calcolati.

### 2.1 Foglio “CK”

Nel foglio viene data evidenza delle componenti che concorrono alla formazione del  $CK_a$  per ciascuna annualità del periodo regolatorio 2026-2029.

### 2.2 Foglio “CK\_RD”

Nel foglio viene data evidenza delle componenti che concorrono alla formazione del  $CK_{RD}$  necessario alla valorizzazione del parametro H.

### 2.3 Foglio “T\_ante\_detr.4.5”

Nel foglio viene data evidenza delle singole componenti di costo che concorrono alla determinazione delle entrate tariffarie per il quadriennio 2026-2029 prima dell'introduzione di eventuali detrazioni di cui al comma 4.5 della deliberazione 397/2025/R/RIF.

Il foglio restituisce il dettaglio delle entrate tariffarie per singolo gestore, sia per parte fissa sia per parte variabile.

Nel riquadro presente dalla **riga 84** viene data evidenza del calcolo del limite alla crescita delle entrate tariffarie e dell'eventuale superamento del *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ).

Ai fini della verifica del rispetto dei coefficienti determinati in fase di affidamento per singolo gestore, nel riquadro a partire dalla **riga 107** è presente la verifica del rispetto dei coefficienti definiti in esito alle procedure di affidamento. Qualora alla **riga 124** venga segnalato un superamento del limite, alla **riga 126** è riportato l'importo eccedente per il quale si richiede di indicarne il trattamento nelle **righe 127-129**, seguendo le istruzioni indicate nelle intestazioni di riga (celle arancioni).

### Figura 2-1 – Verifica raggiungimento obiettivo H

Nel foglio viene data evidenza delle singole componenti di costo che concorrono alla determinazione delle entrate tariffarie finali per il quadriennio 2026-2029 al netto delle eventuali detrazioni di cui al comma 4.5 della deliberazione 397/2925/R/RIF.

Nel riquadro presente dalla **riga 84** viene data evidenza del calcolo del limite alla crescita delle entrate tariffarie e dell'eventuale superamento del *delta* ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ ).

**Figura 2-2 – Calcolo limite alla crescita tariffaria post detrazioni di cui al comma 4.6 del MTR-2**

47

Entrate tariffarie di riferimento finali per singolo gestore dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )

|                                                                                                              | 2024      |           |   |                |        | 2025      |           |   |                |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---|----------------|--------|-----------|-----------|---|----------------|--------|
|                                                                                                              | Gestore 1 | Gestore 2 | 0 | totale Gestori | Comune | Gestore 1 | Gestore 2 | 0 | totale Gestori | Comune |
| T <sub>Va</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )                                    | 51.163    | 34.109    | - | 85.272         | -      | 89.615    | 27.200    | - | 116.815        | -      |
| T <sub>Fa</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )                                    | 28.424    | -         | - | 28.424         | 11.370 | -         | -         | - | -              | 15.880 |
| T <sub>a</sub> = T <sub>Va</sub> + T <sub>Fa</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ ) | 79.587    | 34.109    | - | 113.696        | 11.370 | 89.615    | 27.200    | - | 116.815        | 15.880 |

Figura 2-3 – Entrate tariffarie finali per singolo gestore

Anche in questo foglio è riportato il dettaglio per singolo gestore in riferimento al controllo del limite di crescita successivamente al trattamento di eventuali importi detratti o per i quali si è confermato il riconoscimento.

Infine, nella **riga 142** sono riportate gli eventuali costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 7.5 del MTR-3, che non rientrano nel totale entrate tariffarie approvabili dall'Autorità.

### 3 PEF

Il foglio PEF riporta il Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2026-2029.

Nel foglio le singole componenti di costo sono distinte tra costi sostenuti dai Gestori diversi dal Comune in forma aggregata e costi sostenuti dal Comune in quanto gestore.

Oltre alle componenti di costo che determinano le entrate tariffarie, nel foglio sono riepilogati le principali grandezze tecniche e i principali parametri finalizzati al calcolo, compreso il parametro H e relativi obiettivi.

Il totale delle entrate tariffarie massime approvabili dall'Autorità è riportato nella riga **84** del foglio.

|                                                                                                              |         |   |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| T <sub>Va</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )                                    | 481.441 | - | 481.441 |
| T <sub>Fa</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )                                    | 360.055 | - | 360.055 |
| T <sub>a</sub> = T <sub>Va</sub> + T <sub>Fa</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ ) | 841.496 | - | 841.496 |

Figura 3-1 – Evidenza delle entrate tariffarie massime approvabili dall'Autorità

Qualora per un'annualità si generi il superamento del limite di crescita e il foglio "IN\_Rimd" non risulti compilato correttamente, nella **riga 85** comparirà un messaggio di errore. In tal caso occorre correggere le informazioni indicate nel foglio "IN\_Rimd".

|                                                                                                              |         |   |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|--------|
| T <sub>Va</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )                                    | 481.441 | - | ERRORE |
| T <sub>Fa</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )                                    | 360.055 | - | ERRORE |
| T <sub>a</sub> = T <sub>Va</sub> + T <sub>Fa</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ ) | 841.496 | - | ERRORE |

controllare distribuzione delta ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ )

Figura 3-2 – Esempio di errore nel caso di superamento del  $\Delta$  ( $\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$ ) e non corretta compilazione del foglio "IN\_Rimd"

Nelle **righe 14-15** sono riportate delle formule di CHECK per verificare che la somma delle singole entrate tariffarie determinate per i singoli ambiti restituiscano il risultato aggregato determinato nel foglio PEF.

[illegible]

**Figura 4-1 – Dettaglio entrate tariffarie per ambito in presenza di un PEF unitario redatto all'articolo 31.2**