

COMUNE DI ELMAS

Città metropolitana di Cagliari



Originale

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 62 del 22-12-2020

Oggetto: *APPROVAZIONE E VALIDAZIONE PEF (PIANO ECONOMICO TARIFFARIO) TARI PER L'ANNO 2020.*

L'anno duemilaventi il giorno ventidue del mese di dicembre, presso questa Sede Municipale, convocato nei modi di legge per le ore 08:59, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta a porte chiuse, di Prima convocazione.

Dei Signori Consiglieri assegnati a questo Comune e in carica, risultano presenti per la discussione del punto in oggetto:

Nominativo

Ena Antonio	P	Carta Giacomo	P
Piscedda Valter	P	Pintus Rita	P
Argiolas Giuseppe	A	Ruggeri Silvio	P
Nucifora Fabiola	A	Orrù Maria Laura	A
Sitzia Marcella	P	Pes Solange	A
Piras Sara	A	Sotgiu Michelangelo	P
Lai Ivan	A	Suella Giulia	P
Massetti Ercolano	P	Cancedda Antonella	P
Fadda Luca	P		

Ne risultano presenti n. 11 e assenti n. 6.

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio comunale Luca Fadda

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Anna Maria Melis

Il presidente, accertato il quorum dei presenti, dichiara aperta la seduta. Relativamente al punto in oggetto nomina scrutatori:

Sotgiu Michelangelo
Suella Giulia
Cancedda Antonella

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 56 DEL 03-11-2020

Premesso che:

- a seguito della istituzione della Imposta Unica Comunale (IUC), ai sensi dell'art. 1, comma 639 della L. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità per il 2014), l'imposizione in materia di servizio rifiuti è stata rivista da detta normativa che ha istituito, nell'ambito della IUC, la *Tassa sui Rifiuti* (TARI);
- l'art. 1, comma 654 della citata normativa prevede in relazione alla Tassa sui Rifiuti che: *“In ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente”*;
- la legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di Bilancio per il 2018), art. 1, comma 527, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, da esercitarsi *“con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria”* stabiliti dalla legge istitutiva dell'Autorità stessa (legge 14 novembre 1995, n. 481) e già esercitati negli altri settori di competenza;
- tra le funzioni attribuite all'Autorità rientrano, tra le altre, la *“predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio «chi inquina paga»”* ai sensi dell'art. 1 comma 527 lettera f) della legge 27/12/2017 n. 205 e la *“diffusione della conoscenza e della trasparenza delle condizioni di svolgimento dei servizi a beneficio dell'utenza e la tutela dei diritti degli utenti”* ai sensi dell'art. 1 comma 527 lettera c) della legge 27/12/2017 n. 205, anche tramite la valutazione di reclami, istanze e segnalazioni presentate dagli utenti e dai consumatori, singoli o associati.

Vista la deliberazione dell'ARERA del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/rif “Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021” che approva il “Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti” (MTR);

Dato atto che la citata delibera dell'ARERA ed i suoi allegati definiscono le modalità di identificazione dei costi del servizio rifiuti da coprire mediante entrate tariffarie;

Atteso che ai fini della determinazione delle componenti di costo sono definite le seguenti componenti tariffarie del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani:

- a) costi operativi, intesi come somma dei costi operativi di gestione delle attività di spazzamento e di lavaggio, di raccolta e di trasporto di rifiuti urbani indifferenziati, di trattamento e di smaltimento, di raccolta e di trasporto delle frazioni differenziate, di trattamento e di recupero, nonché di oneri incentivanti il miglioramento delle prestazioni;

- b) costi d'uso del capitale; intesi come somma degli ammortamenti delle immobilizzazioni, degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, della remunerazione del capitale investito netto riconosciuto e della remunerazione delle immobilizzazioni in corso;
- c) componente a conguaglio relativa ai costi delle annualità 2018 e 2019;

Rilevato che:

- sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assume le pertinenti determinazioni e provvede a trasmettere all'Autorità la predisposizione del piano economico finanziario e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti;
- l'Autorità, salva la necessità di richiedere ulteriori informazioni, verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa ai sensi dei commi 6.1 e 6.2 e, in caso di esito positivo, conseguentemente approva;
- fino all'approvazione da parte dell'Autorità di cui al comma precedente, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente;

Preso atto che l'“Ente territorialmente competente” è definito dall'ARERA nell'Allegato A alla citata deliberazione, come “l'Ente di governo dell'Ambito, laddove costituito ed operativo, o, in caso contrario, la Regione o la Provincia autonoma o altri enti competenti secondo la normativa vigente”;

Dato atto che nel caso del Comune di ELMAS l'Ente di governo dell'Ambito non è stato costituito e le funzioni di Ente territorialmente competente previste dalla deliberazione ARERA 443/2019 sono svolte dal Comune stesso;

Preso atto che l'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art. 107, c. 5, D.L. 17 marzo 2020, n. 18: *“I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021”*;

Visto lo schema di Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

Preso atto che il piano finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e che risultano presenti in particolare i documenti di cui all'art. 6 della deliberazione dell'ARERA 443/2019/R/rif e più precisamente:

- la dichiarazione, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

• la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;

Dato atto che nella relazione illustrativa al Piano Finanziario sono stati indicati i valori dei parametri la cui determinazione è rimessa all'Ente territorialmente competente tra cui: fattore di sharing dei proventi derivanti dalla vendita di materiale ed energia dai rifiuti; fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI; numero delle rate per il recupero della componente a conguaglio; -coefficiente di recupero della produttività; coefficiente previsto di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti; coefficiente per la valorizzazione del perimetro gestionale; coefficiente di gradualità della componente a conguaglio 2018, determinato sulla base del confronto tra il costo unitario effettivo 2018 e il benchmark di confronto dato dal costo standard anno 2018, come meglio specificato nella relazione illustrativa del Piano Finanziario ;

Dato atto che occorre procedere alla validazione ed approvazione del suddetto piano finanziario e dei relativi allegati per la trasmissione all'ARERA, ai fini della successiva approvazione, come previsto dall'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile resi dai Responsabili di Settore competenti per materia ai sensi dell'art. 49 del D.lgs: 267/00 e s.m.i.;

Entra Carta

Sentita la relazione del consigliere Ruggeri, assessore all'Ambiente, come riportata nel verbale integrale della seduta odierna;

Udita la consigliera Cancedda la quale dà lettura del verbale della Commissione AA.II. del 21.12.2020;

Esce Pintus

Udita la dichiarazione di voto del consigliere Sotgiu il quale preannuncia l'astensione in quanto non ha partecipato all'elaborazione dei documenti finanziari;

Con n. 7 voti favorevoli e n. 3 astenuti (Cancedda, Sotgiu, Suella)

DELIBERA

1) di validare ed approvare il Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020, e relativi allegati (Allegato A) che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2) di dare atto che il suddetto PEF è stato redatto in conformità con quanto stabilito nella deliberazione dell'ARERA del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/rif;

3) di trasmettere il Piano finanziario ed i documenti allo stesso allegati all'ARERA ai fini dell'approvazione;

DI dichiarare, con separata votazione che riporta n. 7 voti favorevoli e n. 3 astenuti (Cancedda, Sotgiu, Suella) il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'articolo 134 comma 4, del D.Lgs. 267/00.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente
Luca Fadda
F.to digitalmente

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Anna Maria Melis
F.to digitalmente

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

In data odierna, la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio Informatico Comunale per 15 giorni consecutivi (art. 124, comma, del D.Lgs. n° 267/2000 e art. 37, comma 3, della L.R. n° 2/2016;

Data: 23/12/2020

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Anna Maria Melis
F.to digitalmente

ATTESTAZIONE

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione:
è stata pubblicata all'albo informatico comunale per 15 giorni consecutivi (art. 124, comma, del D.Lgs. n° 267/2000);

è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, del D. Lgs. n° 267/2000;

è divenuta esecutiva il 22-12-2020, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, del D.Lgs. n° 267/2000).

Data: 23/12/2020

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Anna Maria Melis
F.to digitalmente

Parere di Regolarità Tecnica

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147-bis del TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere Favorevole.

Data: 21-11-2020

Il Responsabile di Settore
GIANCARLO SCALAS
F.to digitalmente

Parere di Regolarità Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147-bis del TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere Favorevole.

Data: 24-11-2020

Il Responsabile di Settore
Roberta Albanella
F.to digitalmente

Parametri da inserire a cura dell'ente territorialmente competente

Compilare le celle rosa

Sharing dei ricavi e gradualità recupero conguagli

	Anno 2020	Range di scelta
b	0,60	[0,3 ;0,6]
ω	0,40	[0,1 ;0,4]
γ	-0,50	
Valutazione rispetto obiettivi %RD	γ1	[-0,45 ;-0,3]
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	γ2	[-0,3 ;-0,15]
Valutazione soddisfazione utenti	γ3	[-0,15 ;-0,05]
r	4,00	[1 ; 4]

	Anno 2018	Anno 2020
Benchmark di riferimento	364,60	364,60
Costo Unitario effettivo	367,03	472,75

Limite tariffario

r_{pi}	1,70%	
x	0,50%	[0,1% ;0,5%]
QL	0,00%	[0% ;2%]
PG	0,00%	[0% ;3%]
C19	0,00%	[0% ;3%]
p	1,20%	

$pa = r_{pia} - Xa + QLa + PGa$

Limite di crescita della tariffa

$Ta/Ta-1 \leq (1 + pa)$	1,35
T_a riconosciuta	1.447.273
Δ non riconosciuto	481.975

Corrispettivi calcolati

Limite di crescita della tariffa variabile

	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva ex MTR	1.929.248	
Scomposizione della tariffa	1.097.791	831.457
Detrazioni comma 4.5 del.443/2019 (segno +)		
Scomposizione della tariffa	1.097.791	831.457
Tariffa finale ex MTR	1.929.248	

Tariffa finale

	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva riconosciuta	1.447.273	
Ulteriori costi riconosciuti dall'ETC (art 4.5 e 4.6 del MTR)		
Rimodulazione TV nel rispetto condizione art. 3 MTR	823.535	623.738
Valorizzazione RCNDTV (art. 7 ter.2 del MTR)		
Entrate art.1.4 Det. 02/DRIF/2020 (segno +)		-81.535
Attività fuori perimetro		
Tariffa finale	823.535	542.203

Legenda compilazione

Campo a compilazione libera
Calcolo o visualizzazione dei valori automatica
Campi non modificabili
Campi con scelta da menù a tendina

Link a documenti utili

Descrizione metodo tariffario servizio intergato di gestione dei rifiuti (Allegato A della deliberazione 443/2019/R/rif - MTR)

<https://www.arera.it/allegati/docs/19/443-19all.pdf>

Nota di approfondimento IFEL al MTR

https://www.fondazioneifel.it/documenti-e-pubblicazioni/item/download/3680_95cb738a732fe0012e47716ae3b6ae12

Chiarimenti su aspetti applicativi (Determinazione 02/DRIF/2020)

<https://www.arera.it/allegati/docs/20/002-20drif.pdf>

Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti (Deliberazione 57/2020/R/rif)

<https://www.arera.it/allegati/docs/20/057-20.pdf>

Adozione di misure urgenti a tutela delle utenze alla luce dell'emergenza da Covid-19 (Deliberazione 158/2020/R/rif)

<https://www.arera.it/allegati/docs/20/158-20.pdf>

Adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da covid-19 (Delibera 238/2020/R/rif)

<https://www.arera.it/allegati/docs/20/238-20.pdf>

Nota IFEL per il calcolo del costo standard del servizio rifiuti

https://www.fondazioneifel.it/ifelinforma-news/item/download/3509_2877b8d3e463b73b756ef1ea03d2b52e

Componenti di costo e rispettive attività del ciclo integrato dei RU

Componenti di costo	Descrizione	Riferimenti nell'Allegato A della deliberazione 443/2019/R/rif
CRTa	Costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati. Insieme delle operazioni di raccolta (svolta secondo diversi modelli di organizzazione del servizio: porta a porta, stradale, misto, di prossimità e a chiamata) e di trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati verso impianti di trattamento, recupero e smaltimento, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Sono altresì incluse le seguenti operazioni: raccolta e trasporto dei rifiuti da esumazioni ed esumazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale; gestione delle isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer; lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta dei rifiuti indifferenziati; raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento.	art. 6 e comma 7.3
CTSa	Costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, incluse eventuali operazioni di pretrattamento dei rifiuti urbani residui, nonché le seguenti operazioni: trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico (per esempio: separatori, compattatori, sezioni di tritovagliatura) e/o unità di trattamento biologico (a titolo esemplificativo: bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica), attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo smaltimento; smaltimento presso gli impianti di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata.	art. 6 e comma 7.4
CTRa	Costi operativi per l'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani e delle operazioni per il conferimento delle frazioni della raccolta differenziata alle piattaforme o agli impianti di trattamento (finalizzato al riciclo e al riutilizzo, o in generale al recupero), che include le seguenti operazioni: trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico e/o unità di trattamento biologico, attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo recupero; recupero energetico realizzato presso gli impianti di incenerimento; conferimento della frazione organica agli impianti di compostaggio, di digestione anaerobica o misti; commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti. ATTENZIONE: Comprende le spese relative ai rifiuti mandati a inceneritori con recupero energetico	art. 6 e comma 7.6
CRDa	Costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta (svolta secondo diversi modelli di organizzazione del servizio: porta a porta, stradale e misto) e di trasporto delle frazioni differenziate dei rifiuti urbani verso impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Sono altresì incluse le seguenti operazioni: gestione delle isole ecologiche (anche mobili), dei centri di raccolta e delle aree di transfer; raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi; raccolta dei rifiuti vegetali ad esempio foglie, sfalci, potature provenienti da aree verdi (quali giardini, parchi e aree cimiteriali); lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta delle frazioni differenziate dei rifiuti; raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento delle frazioni differenziate dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero.	art. 6 e comma 7.5
CSLa	Costi operativi per l'attività di spazzamento e lavaggio, ossia l'insieme delle operazioni di spazzamento meccanizzato, manuale e misto, di lavaggio strade e suolo pubblico, svuotamento cestini e raccolta foglie, escluse le operazioni di sgombero della neve dalla sede stradale e sue pertinenze, effettuate al solo scopo di garantire la loro fruibilità e la sicurezza del transito. Sono altresì incluse la raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche, o su strade private soggette ad uso pubblico, su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali.	art. 6 e comma 7.2
CARCa	Costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprende le operazioni di: accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento); gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center; gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso; promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. a); prevenzione della produzione di rifiuti urbani di cui al comma 9.2, lett. b).	commi 9.1 e 9.2
CGGa	Costi generali di gestione relativi sia al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU, sia, in generale, la quota parte dei costi di struttura.	comma 9.1
CCDa	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili determinati: - nel caso di TARI tributo, secondo la normativa vigente; - nel caso di tariffa competitiva, considerando i crediti per i quali l'ente locale/gestore abbia esaurito infruttuosamente tutte le azioni giudiziarie a sua disposizione per il recupero del credito o, alternativamente, nel caso Allegato A 16 sia stata avviata una procedura concorsuale nei confronti del soggetto debitore, per la parte non coperta da fondi svalutazione o rischi ovvero da garanzia assicurativa.	comma 9.1
COLa	Incluse la quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente. Comprende: Contributo funzionamento EGATO/ARERA Oneri di mitigazione ambientale Oneri ambientali (tasse SO2 e Nox) Oneri tributari locali (IMU,...) Oneri per compensazioni territoriali Oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente Oneri per la gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura nel caso in cui le risorse accantonate in conformità alla normativa vigente risultino insufficienti a garantire il ripristino ambientale del sito medesimo (art. 9.3) La componente include la quota degli oneri di funzionamento di ARERA effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020 con riferimento alla competenza relativa all'anno 2018.	comma 9.1 MTR e comma 1.8 DETERMINAZIONE N. 02/DRIF/2020
COALa-2	Nel calcolo delle componenti a conguaglio relative agli anni 2018 e 2019, la componente COALa-2 ricomprende, oltre a quanto precisato al comma 9.1, anche le seguenti voci: i conguagli/recuperi pregressi già deliberati al 31 dicembre 2017, nonché quelli riferiti al recupero della remunerazione del capitale calcolata - tenuto conto del tasso di remunerazione (2018) di cui all'Allegato 1 del d.P.R. n. 158/99 - sulla base dello scostamento ex post tra gli investimenti realizzati nell'anno 2017 e gli investimenti programmati per la medesima annualità; gli importi per meccanismi di premi/penalità relativi al 2018 già in vigore al 31 dicembre 2017; è consentito il recupero delle partite pregresse nel caso in cui la loro quantificazione abbia già trovato una giustificazione formale da parte dell'Ente Locale competente.	comma 15.6
COI ^{TP} TVa	La componente COI ^{TP} TVa ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli oneri variabili attesi relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale. Tra gli oneri di natura previsionale di carattere variabile rientrano quelli associati al possibile incremento della raccolta differenziata, della percentuale di riciclo/riutilizzo, della frequenza della raccolta ovvero dell'eventuale passaggio da raccolta stradale a porta a porta. Tra gli oneri di natura fissa rientrano l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché la possibile introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza	comma 7.10 e art. 8
COI ^{TP} TFa	La componente COI ^{TP} TFa ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli oneri fissi attesi relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale. Tra gli oneri di natura fissa rientrano l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché la possibile introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza	comma 7.10 e art. 8
Acc _c	Accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario La valorizzazione della componente Acc _c a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario avviene considerando: * gli accantonamenti effettuati ai fini della copertura dei costi di gestione postoperativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura, ai sensi della normativa vigente; * gli accantonamenti relativi ai crediti; * eventuali ulteriori accantonamenti iscritti a bilancio per la copertura di rischi ed oneri previsti dalla normativa di settore e/o dai contratti di affidamento in essere; * altri accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie.	art. 14
Attività esterne al perimetro	Attività esterne al ciclo integrato dei RU sono tutte quelle attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: - raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; tuttavia, ai fini della determinazione dei corrispettivi, laddove già inclusa nella gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani alla data di pubblicazione del presente provvedimento, la micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche è da considerarsi tra le attività di gestione dei RU; - derattizzazione; - disinfezione zanzare; - spazzamento e sgombero della neve; - cancellazione scritte vandaliche; - defissione di manifesti abusivi; - gestione dei servizi igienici pubblici; - gestione del verde pubblico; - manutenzione delle fontane.	comma 1.1

Valore delle immobilizzazioni	<p>11.1 Il perimetro delle immobilizzazioni comprende i soli cespiti in esercizio al 31 dicembre dell'anno 2018, acquisiti dall'esterno o realizzati, che non siano stati oggetto di radiazioni o dismissioni, ovvero oggetto di successivi interventi di sostituzione ancorché non radiati e/o dismessi e per i quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo degli stessi. Sono incluse le immobilizzazioni in corso risultanti al 31 dicembre dell'anno (a-2), al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni. Sono altresì escluse le immobilizzazioni non inserite nella linea produttiva o poste in stand-by.</p> <p>11.2 La ricostruzione del valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre dell'anno 2017 o 2018 è effettuata sulla base del costo storico di acquisizione del cespite al momento della sua prima utilizzazione ovvero al costo di realizzazione dello stesso come risulta dalle fonti contabili obbligatorie.</p> <p>11.3 Nel caso in cui non sia possibile ricostruire la stratificazione storica di realizzazione del bene, si fa riferimento al primo libro contabile in cui il cespite è riportato.</p> <p>11.6 Dalla valorizzazione delle immobilizzazioni sono in ogni caso escluse le rivalutazioni economiche e monetarie, le altre poste incrementative non costituenti costo storico originario degli impianti, gli oneri promozionali, le concessioni, ivi inclusi oneri per il rinnovo e la stipula delle medesime, gli avviamenti.</p> <p>11.7 Per gli anni successivi al 2018 sono altresì esclusi dalla valorizzazione delle immobilizzazioni gli eventuali incrementi patrimoniali corrispondenti agli oneri ed alle commissioni di strutturazione dei progetti di finanziamento.</p>	art. 11
b	b è il fattore di <i>sharing</i> dei proventi, che può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,3 - 0,6]	comma 2.2
ω	b(1+ω) è il fattore di <i>sharing</i> dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, dove ω è determinato dall'Ente territorialmente competente in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ1 e γ2 di cui al comma 16.2; ω può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,1 - 0,4].	comma 2.2
γ	<p>In ciascun anno a = (2020,2021), la determinazione dei conguagli relativi alle annualità 2018 e 2019 avviene applicando alla somma delle componenti RCTV RCTF, determinata secondo quanto previsto dall'Articolo 15, il coefficiente di gradualità (1 + γ), determinato dall'Ente territorialmente competente.</p> <p>In ciascun anno a = (2020,2021), γ è dato dalla seguente somma: $\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$</p>	comma 16.2
γ ₁	è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere	comma 16.2
γ ₂	è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo	comma 16.2
γ ₃	è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi	comma 16.2
r	r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio, determinato dall'Ente territorialmente competente fino a un massimo di 4.	comma 2.2
x	è il coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%	comma 4.3
QL	è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al comma 4.4.	comma 4.3 e 4.4
PG	è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al comma 4.4.	comma 4.3 e 4.4
p	p è il parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe, di cui comma 4.3.	articolo 4
0,8 ≤ TV _v /TV _u ≤ 1,2	<p>In ciascun anno a = (2020,2021) è applicata la condizione qui definita.</p> <p>Per l'anno 2020, ai fini della verifica della condizione di cui al comma 3.1, si considerano le entrate tariffarie 2019, di cui al comma 15.3.</p> <p>Nel caso in cui il rapporto di cui al comma 3.1:</p> <p>a) sia superiore a 1,2, la quota di ricavi eccedente il vincolo è ricompresa nel totale delle entrate relative alle componenti di costo fisso di cui al comma 2.3;</p> <p>b) sia inferiore a 0,8, la quota di ricavi necessaria per il rispetto del vincolo è trasferita dal totale delle entrate relative alla componente di costo fisso di cui al comma 2.3.</p>	articolo 3
Ta/Ta-15 (1 + ρα)	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	articolo 4
COV ^{TV} _{TV,2020}	<p>La componente COV^{TV}_{TV,2020} è la componente aggiuntiva di costo variabile, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento. Tale componente può assumere valore positivo o negativo.</p> <p>La componente di costo variabile è destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento per il conseguimento degli obiettivi specifici riferiti alla gestione dell'emergenza da COVID-19. Nella componente di costo possono essere ricompresi, oltre agli scostamenti delle componenti di costo variabile – in particolare la variazione della componente CRT causata dalla maggiore frequenza dei passaggi per la raccolta indifferenziata, della componente CRD causata da una minore frequenza dei passaggi per la raccolta differenziata e delle componenti CTS e CTR dovute alla variazione dei quantitativi inviati a smaltimento o trattamento e/o dei corrispettivi per l'accesso alle infrastrutture dedicate – i costi sorgenti nell'anno 2020 riconducibili all'emergenza da COVID-19 quali, ad esempio, quelli derivanti dall'attivazione di servizi di raccolta (anche domiciliare) dei rifiuti urbani rivolta ai soggetti positivi al tampone e/o in quarantena obbligatoria.</p>	comma 2.2bis, 7.1bis e art. 7bis
COV ^{TF} _{TF,2020}	<p>La componente COV^{TF}_{TF,2020} è la componente aggiuntiva di costo fisso, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento. Tale componente può assumere valore positivo o negativo.</p> <p>La componente è destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento per il conseguimento degli obiettivi specifici riferiti alla gestione all'emergenza da COVID-19. Nella componente di costo possono essere ricompresi, oltre agli scostamenti delle componenti di costo fisso – in particolare le variazioni della componente CSL a copertura dei costi di spazzamento e lavaggio e le variazioni della componente CC a copertura dei costi comuni – i costi sorgenti nell'anno 2020 riconducibili all'emergenza da COVID-19 quali, ad esempio, i costi sostenuti per le attività di igienizzazione/sanificazione e lavaggio di marciapiedi, strade e aree ad alta frequentazione, connesse all'emergenza da COVID-19.</p>	comma 2.3bis, 7.1bis e art. 7bis
COS ^{TV} _{TV,2020}	La componente COS ^{TV} _{TV,2020} è la componente aggiuntiva di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri variabili derivanti dall'attuazione delle misure di tutela a favore delle utenze domestiche economicamente disagiate come individuate dall'Articolo 3 della deliberazione 158/2020/R/RF.	comma 2.2bis, 7.1bis e art. 7ter
RCND _{TV}	<p>La componente RCND_{TV} è la componente di rinvio alle annualità successive di una quota dei costi, a decurtazione delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile, derivante dal recupero delle mancate entrate tariffarie relative all'anno 2020 a seguito dell'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/RF per le utenze non domestiche.</p> <p>Nell'anno 2020, l'Ente territorialmente competente può determinare la componente nei limiti della riduzione attesa della quota variabile TVnd derivante dall'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/RF per le utenze non domestiche. La valorizzazione della componente può avvenire solo nel caso in cui non siano state vincolate allo scopo specifiche risorse rese disponibili nel bilancio dello Stato o in quello di altri Enti territoriali.</p>	comma 2.2bis e art. 7ter
C19	<p>Per l'anno 2020, ai fini della determinazione del parametro l'Ente territorialmente competente può considerare il coefficiente C19 che tiene conto dei costi derivanti da eventi imprevedibili ed eccezionali e in particolare della previsione sui costi che verranno sostenuti dal gestore al fine di garantire la continuità e il mantenimento dei livelli di qualità del servizio a seguito dell'emergenza da COVID-19; tale coefficiente può essere valorizzato nell'intervallo di valori compresi fra 0% e 3% e può essere valorizzato laddove si sia reso necessario, anche in ottemperanza alle raccomandazioni dell'Istituto Superiore di Sanità o alla normativa vigente, ovvero per finalità sociali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • adottare prassi e raccomandazioni sanitarie specifiche orientate a garantire la massima tutela della salute, della sicurezza e della protezione dal rischio contagio del personale, sia operativo che amministrativo; • prevedere variazioni delle modalità di gestione del rifiuto in ottemperanza alle indicazioni dell'Istituto Superiore di Sanità, con particolare riferimento allo smaltimento della frazione indifferenziata in condizioni di sicurezza; • aumentare la frequenza di raccolta della frazione indifferenziata dei rifiuti, rimodulando eventualmente la fornitura di altri servizi non essenziali; • attivare servizi di raccolta dei rifiuti rivolti ai soggetti positivi al tampone o in quarantena obbligatoria; • effettuare attività di igienizzazione/sanificazione e lavaggio di marciapiedi, strade e aree ad alta frequentazione, qualora effettuati in esito a prescrizioni emanate da parte delle autorità locali competenti; • attivare forme di agevolazione a favore delle utenze domestiche economicamente disagiate. 	comma 4.3bis

Dati di Input comunali: [Dati da PEF](#)

(cliccare sul link)

[Informazioni aggiuntive](#)

[Componenti previsionali di costo](#)

[Torna a Pannello di controllo](#)

Input Dati PEF

	2018	2019
Ricavi da TARI (attività inserite nel perimetro)	1.426.091,20	1.430.111,43
di cui quote fisse	726.424,01	743.555,14
di cui quote variabili	699.667,19	686.556,29
Ricavi da TARI (attività NON inserite nel perimetro)	-	-
di cui quote fisse	-	-
di cui quote variabili	-	-

Indicare le seguenti entrate (art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020):

	2018	2019	2020
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07	6.430,11	8.118,43	-
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	91.409,18	60.591,30	-
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	-	-	-
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente	2.212,00	-	-
Volumi (tonnellate)	3.885,48	4.080,88	4.080,88

Input Altre informazioni

Fabbisogno standard o costo medio di settore (euto/ton)	364,60		364,60
---	--------	--	--------

Input Componenti previsionali di costo

COITV			-
COITF			-

Input Componenti previsionali di costo in relazione all'emergenza sanitaria da COVID-19

COVTV			-
COVTF			-
COSTV			-

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	110.603	0	110.603
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	3.796	89.270	93.066
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	44.840	178.828	223.669
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	644.123	2.045	646.168
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	0	0	0
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	0	0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	41.338	10.482	51.820
Fattore di Sharing – b(1+w)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+w)AR _{CONAI}	E	34.724	8.804	43.529
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	290.279	34.158	324.438
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	E	4	4	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	36.285	4.270	40.555
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	0	27.260	27.260
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	804.922	292.868	1.097.791
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	322.223	0	322.223
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	0	37.805	37.805
Costi generali di gestione - CGG	G	129.438	4.692	134.131
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	0	0	0
Altri costi - COaI	G	0	0	0
Costi comuni – CC	C	129.438	42.497	171.936
Ammortamenti - Amm	G	74.039	207	74.246
Accantonamenti - Acc	G	25.266	235.890	261.156
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	235.890	235.890
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	0	0	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{lic}	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale - CK	C	99.306	236.097	335.402
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	0	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	-67.795	82.963	15.169
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	E	4	4	4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	-8.474	10.370	1.896
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	0	0	0
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	542.492	288.965	831.457
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a	C	1.347.415	581.833	1.929.248
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			-81.535
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	804.922	292.868	1.097.791

Legenda celle

compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
celle contenenti formule/totali

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR- COV_{TF}^{EXP}	facoltativo	-	-	-
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	542.492	288.965	831.457
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND _{TV})	C	1.347.415	581.833	1.929.248
<i>Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND_{TV}</i>				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}	facoltativo			-
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ al netto della componente di rinvio RCND _{TV}				1.929.248
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			
q_{0-2}	G			3.885,48
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg	G			367,03
fabbisogno standard €cent/kg	E			364,60
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	E	-0,20	-0,20	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale γ	C	0,500	0,500	0,500
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,5000	0,5000	0,5000
Verifica del limite di crescita				
rpi_a	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	E			0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C			1,2%
(1+p)	C			1,012
$\sum T_a$	C			1.929.248
$\sum TV_{a-1}$	E			686.556
$\sum TF_{a-1}$	E			743.555
$\sum T_{a-1}$	C			1.430.111
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C			1,35
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.447.273
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	C			481.975
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV_a	E			
riclassifica TF_a	E			
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-

Canone del gestore e costi del Comune

	Costi gestore riproporzionati al canone	Costi del Comune	TOTALE
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	76.235	0	76.235
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	2.616	89.270	91.886
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	30.907	178.828	209.736
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	443.976	2.045	446.021
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTV			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR			
Fattore di Sharing – b	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai CONAI – ARCONAI	41.338	10.482	51.820
Fattore di Sharing – b(1+u)	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai CONAI dopo sharing – b(1+u)ARCONAI	34.724	8.804	43.529
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV	290.279	-21.760	268.519
Coefficiente di gradualità (1+y)	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	4	4	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RCTV/r	36.285	-2.720	33.565
Oneri relativi all'IVA indetraibile		82.789	82.789
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	555.296	341.408	896.704
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	221.424	0	221.424
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC			
Costi generali di gestione - CGG			
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD			
Altri costi - COal			
Costi comuni – CC	89.218	42.497	131.716
Ammortamenti - Amm			
Accantonamenti - Acc			
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche			
- di cui per crediti			
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie			
Remunerazione del capitale investito netto - R			
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic			
Costi d'uso del capitale – CK	68.449	94.688	163.136
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTF			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF	-67.795	45.642	-22.152
Coefficiente di gradualità (1+y)	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	4	4	4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RCTF/r	-8.474	5.705	-2.769
Oneri relativi all'IVA indetraibile		37.062	37.062
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	370.616	179.952	550.569
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF			
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa	925.912	521.360	1.447.272
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020			-81.535
			0
Canone	925.912		1.365.737
Quota riduzione costi MTR/Canone	68,9%		
Componenti al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020			-81535,15
TV			896.704
TF			469.034
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR			
riclassifica TV _a			823.868
riclassifica TF _a			541.870
Tariffa finale			1.365.737

il limite tariffario alle entrate tariffarie Anno 2020 diventa di 1.447.273 euro (incremento annuo del 1,2%), a cui vengono dedotti il Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07 pari a 8.267 euro e le entrate effettivamente conseguite a seguito dall'attività di recupero dell'evasione pari a 73.268 euro, ottenendo quindi una tariffa finale di 1.365.238 euro.

1365738

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Piano Economico Finanziario ELMAS

Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal Comune – Elmas	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.2	Servizi di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani	4
2.2.1	Modalità di esecuzione dei servizi.....	4
2.3	Servizi di pulizia meccanizzata del suolo pubblico e spazzamento manuale del suolo pubblico 5	5
2.4	Servizi di smaltimento e recupero dei rifiuti urbani prodotti.....	5
2.5	Servizi di riscossione e rapporti con l’utenza	5
2.6	Attività esterne al perimetro del servizio	6
2.7	Altre informazioni rilevanti	6
3	Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal Comune – Elmas	7
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	7
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull’affidamento.....	7
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	7
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico – Formula Ambiente S.P.A.	7
3.2.2	Dati di conto economico – COMUNE DI ELMAS.....	7
3.2.2.1	Costi CTS sostenuti direttamente dal Comune	8
3.2.2.2	Costi CTR sostenuti direttamente dal Comune	8
3.2.2.3	Costi CRD sostenuti direttamente dal Comune	8
3.2.2.4	Costi CARC sostenuti direttamente dal Comune	8
3.2.2.5	Costi CGG sostenuti direttamente dal Comune	8
3.2.2.6	Costi ACC - accantonamenti	8
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	8
4	Valutazioni dell’Ente territorialmente competente	9
4.1	Attività di validazione svolta	9
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	11
4.3	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	12
4.4	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	12
4.5	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	13
4.6	Conclusioni – Modello PEF 2020 da applicare	15
5	OMPA APPENDICE – RELAZIONE DEL GESTORE Formula Ambiente S.P.A.	18
6	PREMESSA	3
6.1	Definizione presente Relazione	3
6.2	Perimetro dell’affidamento e servizi forniti.....	3

6.3	Altre informazioni rilevanti	3
6.4	Documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di propria competenza per la redazione del PEF Grezzo	4
7	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE	5
8	DATI RELATIVI ALLA COMPONENTE DI CONGUAGLIO	7
9	RESTITUZIONE DEI PARAMETRI DI PROPRIA COMPETENZA.....	8
10	NOTE.....	10

1 Premessa

Al fine di consentire al Comune di Elmas - Ente territorialmente competente - di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), il gestore del servizio d'igiene urbana invia al medesimo Ente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

I dati forniti da Formula Ambiente S.P.A. sono trasmessi come appendice alla presente Relazione.

Il Comune - Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute da Formula Ambiente S.P.A., effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal Comune – Elmas

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di Elmas ha provveduto nel corso dell'anno 2015, ad affidare mediante procedura di gara ad evidenza pubblica i servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani, nonché di gestione delle Piattaforme Ecologiche Comunali/Centri di Raccolta Rifiuti, a seguito della quale è risultata aggiudicataria la società Formula Ambiente S.P.A. come da contratto di appalto rep. N. 819 del 28/03/2015, registrato a Cagliari, Serie 1T-3047 del 28/04/2015.

Con le medesime finalità, i servizi di trattamento, smaltimento e recupero sono stati svolti dalle ditte Industria Rifiuti Sardi – IRS – risultante affidataria a seguito di affidamento diretto art. 36 lett. a) D.Lgs. 50/2016)¹, e Tecnocasic, come stabilito dal Piano Regionale dei Rifiuti². Entrambe provvedono a fatturare al Comune i costi sostenuti, che pertanto vengono inseriti dall'Ente nel PEF della TARI.

Per quanto concerne invece i *servizi di riscossione della TARI*, il Comune di Elmas gestisce in toto l'emissione annuale degli avvisi di pagamento TARI e la successiva emissione dei solleciti bonari. In caso di omesso/ parziale versamento del sollecito, il Comune di Elmas procede con gli atti consequenziali per il recupero dell'importo non versato e l'irrogazione delle sanzioni previste dall'art.13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997 n.471, oltre all'addebito di interessi calcolati nella misura del tasso di interesse legale, secondo il criterio dettato dal comma 165 dell'art. 1 della L. 296/06. Detti interessi sono calcolati con maturazione giorno per giorno dalla data di esigibilità del tributo.

Sia i costi di gestione dell'emissione degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento sostenuti direttamente dal comune di Elmas, che i costi strettamente legati alla fase della gestione coattiva sono inseriti nel PEF della TARI.

¹ Determina Settore Urbanistica, Edilizia Privata, Ambiente n. 131/2018 - Gen. 717.

² "Il Piano Regionale dei Rifiuti approvato con la Deliberazione della G.R. N. 73/7 del 20/12/2008, prevede, per il bacino dell'hinterland cagliaritano, il conferimento dei rifiuti secco indifferenziato e umido (organico e sfalci), presso gli impianti del Tecnocasic SpA, socio unico del Consorzio Area Industriale Provinciale di Cagliari – CACIP- del quale l'Amministrazione Comunale di Elmas è consorziata" (fonte: Determina Settore Urbanistica, Edilizia Privata, Ambiente n. 19/2018 gen. 222)".

Il servizio complessivo della gestione dei rifiuti urbani e assimilati è organizzato come mostrato nella tabella sottostante.

Tabella gestori del servizio integrato dei rifiuti urbani e assimilati

Segmento	Gestore
CSL – Spazzamento e Lavaggio delle strade	Formula Ambiente S.P.A.
CRT – Raccolta e Trasporto rifiuti urbani indifferenziati	Formula Ambiente S.P.A.
CTS - Trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	Tecnocasic, Formula Ambiente S.P.A.
CRD – Raccolta e trasporto frazioni differenziate	Formula Ambiente S.P.A.
CTR – Trattamento e recupero frazioni raccolte differenziate	Tecnocasic, IRS, Formula Ambiente S.P.A.
CARC - Gestione tariffe e rapporti con utenti	COMUNE

2.2 Servizi di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani

Tali servizi vengono effettuati sul territorio di Elmas dall'appaltatore Formula Ambiente S.P.A. secondo le modalità stabilite nel Capitolato Speciale d'Appalto e nel Piano Operativo approvato in sede di gara.

2.2.1 Modalità di esecuzione dei servizi

Con l'obiettivo di ridurre il quantitativo di rifiuti urbani da trattare mediante incenerimento, l'organizzazione del servizio prevede la differenziazione all'origine dei materiali riutilizzabili e/o riciclabili.

Il servizio di raccolta rifiuti urbani attualmente in essere sul territorio comunale prevede:

- Raccolta trisettimanale porta a porta della frazione umida;
- Raccolta settimanale porta a porta della frazione secca;
- Raccolta settimanale porta a porta della frazione carta e cartone per le utenze domestiche e bisettimanale per le non domestiche;
- Raccolta settimanale porta a porta degli imballaggi in plastica per le utenze domestiche e bisettimanale per le non domestiche;
- Raccolta settimanale porta a porta degli imballaggi in vetro per le utenze domestiche e bisettimanale per le non domestiche;
- Raccolta domiciliare sul territorio di scarti verdi, ingombranti e RAEE;
- Raccolta trisettimanale di pannolini e pannoloni su richiesta.
- Raccolta rifiuti cimiteriali (52 interventi annui).

A ciò si aggiunge il servizio di pulizia meccanizzata e manuale delle strade comunali. La pulizia manuale avviene con cadenza giornaliera. Il servizio di spazzamento meccanizzato misto è previsto sulle strade di Elmas con frequenze differenti a seconda della zona.

Sono inoltre presenti sul territorio comunale:

- Contenitori per la raccolta di pile
- Contenitori per la raccolta di farmaci scaduti
- Contenitori per la raccolta di contenitori pericolosi e infiammabili T/F

La frequenza di raccolta è quindicinale per un totale di 26 interventi/anno o comunque assicurata in base a quando si rende necessario l'intervento.

Sono inoltre previsti i seguenti servizi:

- Gestione cestini stradali;
- Lavaggio contenitori;
- Pulizia delle aree mercatali;
- Pulizia in occasione di eventi, manifestazioni, fiere;
- Controllo dei punti abusivi di scarico;
- Pulizia caditoie stradali;
- Manutenzione aree sgambamento cani.

2.3 Servizi di pulizia meccanizzata del suolo pubblico e spazzamento manuale del suolo pubblico

Il servizio di spazzamento manuale e meccanizzato misto prevede la pulizia delle aree pubbliche e private ad uso pubblico, lo svuotamento dei cestini gettacarte e la sostituzione dei sacchi in polietilene, la pulizia e il lavaggio di piazze e strade.

Lo spazzamento manuale prevede le seguenti operazioni:

- Lo spazzamento del suolo pubblico e/o soggetto ad uso pubblico nonché dei camminamenti ricadenti in aree verdi e giardini pubblici avendo cura di rimuovere i rifiuti gettati a terra dagli utenti o quelli prodotti da cause naturali, quali foglie, polveri trasportate dal vento ecc., con relativo trasporto agli impianti di trattamento.
- Lo spazzamento delle aree in prossimità dei luoghi di esposizione dei contenitori dei rifiuti.
- Lo spazzamento dei camminamenti pedonali e delle pertinenze pubbliche e/o di uso pubblico (es. cabine - box ecc.).

Lo spazzamento meccanizzato misto prevede un operatore a terra che precede la spazzatrice meccanizzata guidata da Autista di idoneo livello rimuovendo ed allontanando i rifiuti dal bordo strada o dai cordoli affinché il passaggio della spazzatrice sia in grado di sollevare e immagazzinare tutti gli elementi di impurità presenti a terra.

2.4 Servizi di smaltimento e recupero dei rifiuti urbani prodotti.

Per quanto riguarda i servizi di smaltimento e recupero dei rifiuti urbani si utilizzano a tale scopo diversi smaltitori, selezionati tramite procedure ad evidenza pubblica o indicati direttamente dal Piano Regionale dei Rifiuti.

I rifiuti urbani che rientrano nella Convenzione CONAI-ANCI sono, invece, trasportati e recuperati presso i Centri riconosciuti dal CONAI.

2.5 Servizi di riscossione e rapporti con l'utenza

I servizi di riscossione e rapporti con l'utenza della TARI Tributo vengono svolti direttamente dal Comune di Elmas.

Nel dettaglio il Comune di Elmas gestisce in toto l'emissione annuale degli avvisi di pagamento TARI e la successiva emissione di solleciti bonari. In caso di omesso/ parziale versamento del sollecito, il Comune di Elmas procede con gli atti consequenziali per il recupero dell'importo non versato e l'irrogazione delle sanzioni previste dall'art.13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997 n.471, oltre all'addebito di interessi calcolati nella misura del tasso di interesse legale, secondo il criterio dettato dal comma 165 dell'art. 1 della L. 296/06. Detti interessi sono calcolati con maturazione giorno per giorno dalla data di esigibilità del tributo.

2.6 Attività esterne al perimetro del servizio

Non vengono svolte attività esterne al perimetro del servizio integrato di gestione.

2.7 Altre informazioni rilevanti

Non risultano esserci altre informazioni rilevanti.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal Comune – Elmas

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Città della Sardegna, in provincia di Cagliari, il Comune di Elmas ha una popolazione pari a 9.112 abitanti. Il territorio comunale ha una superficie pari a 13,63 Kmq.

Per l'anno 2020 non sono previste modifiche al perimetro gestionale (PG) del servizio né modifiche sostanziali alle modalità di espletamento del servizio.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nel 2018 le utenze servite dal servizio di igiene urbana erano pari a 4.095 utenze domestiche e 531 utenze non domestiche.

I quantitativi di rifiuti urbani raccolti sono stati nel 2018 pari a 3.885.477 Kg.

Nel corso del 2020 non è previsto un miglioramento della qualità del servizio offerto agli utenti.

Per quanto riguarda le percentuali di **raccolta differenziata**, sulla base dell'andamento rilevato nell'ultimo triennio (2017/2018/2019) **si stima una percentuale dell'82% per il 2020.**

Tabella	% raccolta differenziata
2017	79,01%
2018	80,61%
2019	82,16%
2020	82,00%

Non sono disponibili risultati di indagini di soddisfazione degli utenti svolte da soggetti indipendenti.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Non si segnalano fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF, redatto in conformità al modello allegato al MTR, riporta tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2020 in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

3.2.1 Dati di conto economico – Formula Ambiente S.P.A.

Con riferimento al gestore Formula Ambiente S.P.A., si deve fare riferimento ai dati forniti in appendice alla presente relazione.

3.2.2 Dati di conto economico – COMUNE DI ELMAS

Come già specificato in precedenza, il servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati prevede anche i costi di trattamento, smaltimento e recupero sostenuti direttamente dal Comune di Elmas, tramite affidamento alle ditte Tecnocasic e IRS.

A questo si aggiungono le spese l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti e i costi generali di gestione.

Il dettaglio dei costi, come da contabilità del Comune, risulta essere il seguente:

La classificazione dei costi diretti del COMUNE DI ELMAS – anno 2018

Componenti	Costi iva inclusa
CTS	96.262
CTR	192.835
CRD	2.446
CARC	37.060
CGG	4.600
Acc	231.242
Totali	564.445

3.2.2.1 Costi CTS sostenuti direttamente dal Comune

I costi CTS si riferiscono a spese, sostenute direttamente dal Comune, per trattamento e smaltimento dei rifiuti operato dalla ditta Tecnocasic.

3.2.2.2 Costi CTR sostenuti direttamente dal Comune

I costi CTR si riferiscono a spese, sostenute direttamente dal Comune, per trattamento e recupero operato dalla ditta Tecnocasic e dalla ditta IRS.

3.2.2.3 Costi CRD sostenuti direttamente dal Comune

I costi CRD si riferiscono a spese, sostenute direttamente dal Comune per le utenze dell'Ecocentro (telefonia fissa e utenza idrica).

3.2.2.4 Costi CARC sostenuti direttamente dal Comune

I costi CARC si riferiscono a spese, sostenute direttamente dal Comune, per il personale del Comune il cui costo relativo alla TARI è stato calcolato pari al 5% del costo totale per il responsabile del servizio tributi e pari al 50% per il collaboratore amministrativo e l'istruttore amministrativo contabile.

3.2.2.5 Costi CGG sostenuti direttamente dal Comune

I costi CGG si riferiscono a spese, sostenute direttamente dal Comune, per il personale del Comune impiegato nel settore Ambiente il cui costo relativo alla TARI è stato calcolato pari al 10% del costo totale.

3.2.2.6 Costi ACC - accantonamenti

I costi ACC fanno riferimento all'accantonamento consentito sui crediti TARI.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Ai fini del calcolo dei costi di capitale il Comune di Elmas presenta un solo cespite relativo all'Ecocentro comunale, iscritto a libro cespiti nel 2014 con un valore iniziale di 88.165 euro. L'investimento è stato effettuato con un apporto di 80.000 euro di contributi a fondo perduto da parte della Regione Sardegna, elemento che è stato tenuto in considerazione nel calcolo del costo capitale come previsto dall'art.11.11 dell'allegato alla delibera 443/2019.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

In accordo a quanto previsto dal nuovo metodo MTR ARERA, il singolo gestore non ha determinato completamente il costo del servizio, essendo lo stesso determinato solo dopo la definizione della parte di PEF di competenza del Comune in qualità di ente territorialmente competente (ETC). Il gestore ha trasmesso al Comune il PEF "grezzo" in modo da avviare da parte di ETC il processo di validazione dei piani e di determinazione degli stessi.

Per quanto concerne il contributo ARERA dal PEF grezzo del gestore non traspare alcun importo e dunque la componente COal non è stata valorizzata.

L'attività di validazione svolta del Comune/ETC è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;**
- b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;**
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.**

La Tabella seguente riepiloga le azioni che il Comune, in qualità di ETC, aveva intenzione di svolgere nel corso dell'attività di validazione del PEF 2020.

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica operate dal Comune/ETC
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai gestori (e ricerca delle fonti contabili obbligatorie per i costi anno 2017 e 2018 del Comune); A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita.
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti, ove previsti); B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 Delibera ARERA 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 Delibera ARERA 443-19; B12-Relazione contenente le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione;

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica operate dal Comune/ETC
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Analisi puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche (extra rispetto a quanto previsto da MTR)	D1-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D2-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti.

Nello specifico dei dati tecnico-economici forniti si è operato come segue:

- Fase 1 – Verifica della presenza e completezza dei contenuti richiesti dei documenti consegnati
- Fase 2 – Validazione della coerenza e congruità dei dati ovvero confronto dei dati trasmessi con le fonti contabili obbligatorie e gli altri documenti disponibili:
 1. Coerenza: quadratura algebrica dei dati contenuti nei file Excel inviati (coerenza interna) e corrispondenza con gli ulteriori documenti inviati (coerenza esterna)
 2. Congruietà: corrispondenza dei dati trasmessi con ulteriori dati in possesso di ETC contenuti in documenti diversi dalle fonti contabili obbligatorie (per es. prezzi trattamento)

Relativamente al punto A4 citato in tabella dal titolo “**Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore**”, l'ETC ha eseguito ove possibile i seguenti controlli:

- A) **Verifica Costi operativi:** controllo sulla coerenza tra i dati dichiarati e i bilanci dei gestori;
- B) **Verifica Cespiti – Ammortamenti:** è stata effettuata una verifica sui cespiti indicati e la coerenza con il bilancio del gestore;
- C) **Verifica sui costi di trattamento e smaltimento:** controllo sui contratti stipulati con fornitori esterni;
- D) **Verifica sui conguagli.**

Dai controlli effettuati dall'ETC relativamente ai punti sopra riportati sono emerse le seguenti considerazioni, che possono essere desunte anche dalla relazione di accompagnamento fornita dal gestore Formula Ambiente SPA e riportata in allegato al presente documento.

- A) Relativamente ai **costi operativi**, non è stato possibile verificare la coerenza tra i dati dichiarati e i bilanci di Formula Ambiente SPA, in quanto il gestore del servizio di raccolta e trasporto ha fornito indicazioni sui *driver* utilizzati per ripartire i costi relativi al Comune di Elmas per componente, ma non ha descritto come, a partire dai suoi dati di bilancio, è giunto a calcolare la quota dei costi complessivi relativi al solo Comune di Elmas³.
- B) Relativamente ai **cespiti** di proprietà del gestore Formula Ambiente SPA, non è stato possibile effettuare una verifica in quanto non sono state fornite specificazioni sul calcolo degli ammortamenti e della remunerazione del capitale investito netto riportati nella relazione di accompagnamento al PEF e nel PEF grezzo (modello excel), né sui driver di ripartizione del valore di tali cespiti sul Comune di Elmas.

³ ARERA richiede che nella relazione di accompagnamento al PEF siano indicati “il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi)”.

- C) Nel computo del PEF grezzo del Comune di Elmas sono state inserite le fatture saldate dal Comune a beneficio degli operatori che **trattano e/o smaltiscono** i rifiuti differenziati e indifferenziati raccolti. Tali fatture sono state oggetto di attenta lettura e riportate correttamente nel PEF grezzo del Comune di Elmas.
- D) Per quanto riguarda il calcolo delle componenti a **Conguaglio RC_{TV} e RC_{TF}**, non è stato possibile effettuare ulteriori verifiche sui dati presentati dal gestore, in quanto non sono stati esplicitati i driver di ripartizione del bilancio del gestore Formula Ambiente SPA che hanno portato all'extrapolazione dei costi 2017 sostenuti per lo svolgimento del servizio nel solo Comune di Elmas.

Da un confronto effettuato tra l'ammontare PEF grezzo fornito dal gestore e il canone sostenuto dal Comune di Elmas per lo svolgimento del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento dei rifiuti urbani e assimilati emergono sostanziali differenze: al netto delle componenti di conguaglio, la somma dei costi forniti da Formula Ambiente SPA sommano a 1.354.328 euro, cifra che sale a 1.576.813 comprendendo le componenti di conguaglio al cui calcolo ha contribuito anche il Comune di Elmas, attraverso il computo delle componenti TV_{OLD} e TF_{OLD}.

Il canone di gara, fatturato dal gestore Formula Ambiente e saldato dal Comune di Elmas, è pari a 925.912 euro + IVA = 1.018.503 euro. Non essendo state fornite dal gestore le informazioni necessarie perché l'ETC potesse valutare la congruità della metodologia di ripartizione dei costi fra il bilancio aziendale e il Comune di Elmas, l'ETC può solo prendere atto di questa differenza.

All'art. 4.5 della Delibera 443/2019 di ARERA, si riporta che “in attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR sono considerate come valori massimi. È comunque possibile, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, applicare valori inferiori”. Tale dicitura, porta l'ETC a considerare il canone emerso dall'espletamento della gara per lo svolgimento del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento dei rifiuti come capiente rispetto all'equilibrio economico-finanziario del gestore e come un valore inferiore al MTR, coerentemente con quanto riportato all'art.4.5 declinato sopra, fino a prova contraria.

I prezzi risultanti dal MTR, validato da ETC, costituiscono i prezzi massimi che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all'approvazione da parte dell'Autorità”.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Sulla base della relazione redatta da Formula Ambiente SPA, il Comune di Elmas, secondo quanto previsto dal comma 4.4 del MTR, ha stabilito i seguenti valori per i fattori X_a , QL_a e PG_a :

- $X_a = 0,005$ poiché si rileva un recupero di produttività;
- $PG_a = 0$, poiché non si rilevano modifiche al perimetro gestionale;
- $QL_a = 0$ poiché non si rilevano miglioramenti del servizio.

Pertanto, tenendo conto della formula di cui all'articolo 4.3 del MTR, si ottiene:

$$pa = rpa - Xa + QLa + PGa = 0,017 - 0,005 + 0 + 0 = 0,012$$

Viene quindi fissato il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie, secondo l'art. 4.1 del MTR in:

$$(1 + pa) = 1 + 0,012 = 1,012 = 1,2\%$$

4.3 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Dall'applicazione del MTR per il Comune di Elmas risulta che:

il limite tariffario alle entrate tariffarie Anno 2020 diventa di 1.447.272 euro (incremento annuo del 1,2%), a cui vengono dedotti il Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07 pari a 8.267 euro e le entrate effettivamente conseguite a seguito dall'attività di recupero dell'evasione pari a 73.268 euro, ottenendo quindi una tariffa finale di 1.365.737 euro.

I costi complessivi dal calcolo dell'MTR 2020 ai sensi della Delibera 443/19 sono pari a 1.917.593 Euro, superiore al limite definito in 1.447.272 Euro.

Tale squilibrio è attribuibile principalmente alla differenza tra i costi riportati nel PEF grezzo del gestore Formula Ambiente SPA e le fatture sostenute dal Comune di Elmas per il pagamento di tale servizio, che sono state inserite come costo nel PEF 2019 e che pertanto rappresentano la base su cui applicare il limite tariffario.

4.4 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Sulla base dei dati consolidati tra quelli inseriti nel bilancio del Comune e quelli comunicati da Formula Ambiente SPA, si deduce che:

$\Sigma TV_{a-2\ new}$	1.024.105
$\Sigma TV_{a-2\ old}$	699.667

Pertanto, risulta:

$$RCTV_a = \Sigma TV_{a-2\ new} - \Sigma TV_{a-2\ old} = 324.438$$

Mentre

$\Sigma TF_{a-2\ new}$	741.593
$\Sigma TF_{a-2\ old}$	726.424

Pertanto, risulta:

$$RCTFa = \Sigma TF_{a-2\ new} - \Sigma TF_{a-2\ old} = 15.169$$

Per calcolare correttamente il conguaglio, il Contributo CONAI è stato ripartito fra Comune e gestore sulla base dell'importo verificato dal Comune di Elmas, pari a 51.373 euro.

Ai fini della quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$, come previsto dall'art. 16 del MTR, si calcola il valore del costo unitario effettivo $CU_{eff\ a-2}$, come da articolo 16.3 del MTR:

$\Sigma TV_{a-2\ old}$	699.667
------------------------	---------

$\Sigma TF_{a-2 \text{ old}}$	726.424
$\Sigma TV_{a-2 \text{ old}} + \Sigma TF_{a-2 \text{ old}}$	1.426.091
$qa-2$	3.885,5
$CU_{\text{eff } a-2} \text{ €cent/Kg}$	367

Rilevato che $CU_{\text{eff } a-2}$ è superiore al costo medio di settore come risultante dall'ultimo Rapporto dell'ISPRA per le Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano, pari invece ad 364,60 €cent/Kg.

Posto che ci troviamo nel caso in cui il costo unitario è superiore al *benchmark* di riferimento e la somma delle componenti a conguaglio $RC_{TV,a}$ e $RC_{TF,a}$ è superiore a 0, i valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$, devono rispettare gli intervalli di valori riportati nel quadrante sinistro della tabella di cui all'art. 16.5 del MTR.

Pertanto, il Comune sceglie i valori di seguito riportati:

- $\gamma_{1,a} = -0,25$
- $\gamma_{2,a} = -0,2$
- $\gamma_{3,a} = -0,05$

da cui il coefficiente di gradualità

$$\gamma_a = -0,5$$

da cui $(1 + \gamma_a) = 0,5$

La quantificazione della componente $\gamma_{1,a}$ è motivata da una stabilità del tasso di raccolta differenziata.

La quantificazione della componente $\gamma_{2,a}$, sulla valutazione delle performance di riutilizzo e di riciclaggio, trova fondamento nel mancato aumento del tasso di raccolta differenziata.

La quantificazione della componente $\gamma_{3,a}$, riguardo alla valutazione della soddisfazione degli utenti, si basa sul fatto che non sia disponibile una valutazione della soddisfazione del servizio da parte dei cittadini e pertanto si è utilizzato un valore limite inferiore.

Si stabilisce inoltre che il numero di rate r per il recupero della componente a conguaglio = 4, in modo da recuperare i conguagli in più anni. La scelta di ricondurre i conguagli a 4 annualità è motivata dalla cifra consistente risultante dal calcolo della componente a conguaglio.

4.5 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Il Comune di Elmas ha stabilito di valorizzare i fattori di *sharing* come segue:

- coefficiente $b = 0,6$
- coefficiente $\omega_a = 0,4$

La scelta relativa alla valorizzazione del coefficiente b è volta a non penalizzare gli utenti, primi artefici di una raccolta differenziata di qualità.

Il Comune di Elmas stabilisce inoltre un valore del coefficiente ω_a che, combinato con il coefficiente b , consente al gestore del servizio di trattenere parte dei proventi derivanti da vendita di materiale e ciclo dell'asset integrato, senza che al contempo vengano penalizzati gli utenti.

4.6 Ripartizione dei costi fra Comune di Elmas e Formula Ambiente SPA

La tabella seguente, predisposta dal Comune di Elmas, ha lo scopo di mostrare la copertura dei costi del servizio da parte dei due attori della filiera: il gestore Formula Ambiente SPA e il Comune di Elmas.

Nella prima colonna è stato riportato il canone del gestore ripartito per componenti in proporzione ai risultati emersi dal calcolo del MTR; vengono prese tal quali le componenti relative ai conguagli e ai ricavi CONAI. Nella seconda colonna sono stati riportati i costi del Comune come da PEF 2020, mentre nella terza colonna sono stati sommati i valori relativi a gestore e Comune per ciascuna componente.

Ciò che risulta dall'elaborazione è che sommando tutti i costi della filiera si arriverebbe ad un costo complessivo di 1.588.681 euro, superiore di 141.409 euro rispetto al valore del PEF che emerge dal calcolo del MTR applicando un limite tariffario annuo dell'1,2%.

Consapevole della necessità di tutelare l'equilibrio economico-finanziario del gestore e di salvaguardare gli utenti, il Comune di Elmas ha deciso di conseguenza di dedurre tale importo dai propri costi riconosciuti, riducendo i costi di capitale da 236.097 euro a 94.688 euro (cella gialla).

Tale operazione non intacca l'equilibrio economico-finanziario del comune, in quanto i costi operativi risultano essere regolarmente coperti.

Canone del gestore e costi del Comune

	Costi gestore riproporzionati al canone	Costi del Comune	TOTALE
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	76 235	0	76 235
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	2 616	89 270	91 886
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	30 907	178 828	209 736
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	443 976	2 045	446 021
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTV			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR			
Fattore di Sharing – b	0.60	0.60	0.60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	41 338	10 482	51 820
Fattore di Sharing – b(1+w)	0.84	0.84	0.84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+w)ARCONAI	34 724	8 804	43 529
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV	290 279	-21 760	268 519
Coefficiente di gradualità (1+y)	0.50	0.50	0.50
Rateizzazione r	4	4	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RCTV/r	36 285	-2 720	33 565
Oneri relativi all'IVA indetraibile		82 789	82 789
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	555 296	341 408	896 704
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	221 424	0	221 424
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC			
Costi generali di gestione - CGG			
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD			
Altri costi - COal			
Costi comuni – CC	89 218	42 497	131 716
Ammortamenti - Amm			
Accantonamenti - Acc			
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche			
- di cui per crediti			
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie			
Remunerazione del capitale investito netto - R			
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic			
Costi d'uso del capitale - CK	68 449	94 688	163 136
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTF			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF	-67 795	45 642	-22 152
Coefficiente di gradualità (1+y)	0.50	0.50	0.50
Rateizzazione r	4	4	4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RCTF/r	-8 474	5 705	-2 769
Oneri relativi all'IVA indetraibile		37 062	37 062
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	370 616	179 952	550 569
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF			
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa	925 912	521 360	1 447 272
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020			-81 535

0

Canone	925 912
Quota riduzione costi MTR/Canone	68.9%

Componenti al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020

TV	896 704
TF	469 034
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR	
riclassifica TV _a	823 868
riclassifica TF _a	541 870
Tariffa finale	1 365 737

4.7 Conclusioni – Modello PEF 2020 da applicare

Sulla base di quanto enunciato nell'articolo 4.4, il PEF 2020 da sottoporre a tariffazione avrà un valore complessivo di 1.365.737 euro (con contributo del MIUR già dedotto). Questo ammontare tariffario permetterà di coprire le componenti tariffarie nel modo seguente:

con la seguente suddivisione:

$$\mathbf{T_a = 1.365.737€}$$

Di cui

$$\mathbf{TV_a = 823.868€}$$

$$\mathbf{TF_a = 541.870€}$$

come da Modello PEF allegato alla presente Relazione.

	Input dati Ciclo integrato RU <small>Indicazioni (G) Input (Base tariffaria) niente componente (G) Data (a) (colata) (C) Data MTR</small>	Ambito tariffario/Comune di		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	110.603	0	110.603
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	3.796	89.270	93.066
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	44.840	178.828	223.669
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	644.123	2.045	646.168
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{IV}	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	0	0	0
Fattore di Sharing - b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	0	0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	41.338	10.482	51.820
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	34.724	8.804	43.529
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili - RC _{IV}	G	290.279	34.158	324.438
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	E	4	4	4
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{IV} /r	E	36.285	4.270	40.555
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	0	27.260	27.260
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	804.922	292.868	1.097.791
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	322.223	0	322.223
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	0	37.805	37.805
Costi generali di gestione - CGG	-G	129.438	4.692	134.131
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	0	0	0
Altri costi - COal	G	0	0	0
Costi comuni - CC	C	129.438	42.497	171.936
Ammortamenti - Amm	G	74.039	207	74.246
Accantonamenti - Acc	G	25.266	235.890	261.156
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	235.890	235.890
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	0	0	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale - CK	C	99.306	236.097	335.402
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{IF}	G	0	0	0
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi - RC _{IF}	G	-67.795	82.963	15.169
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	E	4	4	4
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{IF} /r	E	-8.474	10.370	1.896
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	0	0	0
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	542.492	288.965	831.457
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0
ΣTF_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C	1.347.415	581.833	1.929.248
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			-81.535

Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV_{IV}^{EXP}	facoltativo	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter. 1 del MTR - COS_{IV}^{EXP}	facoltativo	-	-	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	804.922	292.868	1.097.791
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV_{IV}^{EXP}	facoltativo	-	-	-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	542.492	268.965	831.457
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio $RCND_{IV}$)	C	1.347.415	581.833	1.929.248
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter. 2 del MTR - $RCND_{IV}$				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter. 2 del MTR - $RCND_{IV}$	facoltativo			-
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ al netto della componente di rinvio $RCND_{IV}$				1.929.248
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			
$q_{0,2}$	G			3.885,48
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G			367,03
fabbisogno standard C _{std} €/cent/kg	E			364,60
costo medio settore C _{med} €/cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	E	-0,20	-0,20	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale γ	C	-0,500	-0,500	-0,500
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	0,5000	0,5000	0,5000
Verifica del limite di crescita				
rpl_a	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_1	E			0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_1	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_1	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	C			1,2%
$(1+\rho)$	C			1,012
ΣT_a	C			1.929.248
$\Sigma TV_{a,1}$	E			686.556
$\Sigma TF_{a,1}$	E			743.555
$\Sigma T_{a,1}$	C			1.430.111
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a,1}$	C			1,35
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.447.273
delta $(\Sigma T_a - \Sigma T_{max})$	C			481.975
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV_a	E			
riclassifica TF_a	E			
Attività esterne Ciclo integrato RU				
	G			-



**RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA
PEF GREZZO
2020**

COMUNE DI ELMAS

formulambientespa@pec.it
www.formulambiente.it

0547 57364
47521 Cesena (FC) Via dei
Rottamai 51



SOMMARIO

PREMESSA	3
Definizione presente Relazione	3
Perimetro dell'affidamento e servizi forniti	3
Altre informazioni rilevanti	3
Documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di propria competenza per la redazione del PEF Grezza	4
dati relativi alla gestione	5
Criteri e driver con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi)	5
Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	5
Dati relativi ai costi di capitale	5
DATI RELATIVI ALLA COMPONENTE DI CONGUAGLIO	7
RESTITUZIONE DEI PARAMETRI DI PROPRIA COMPETENZA	8
Prospetto delle componenti della parte fissa della Tariffa per il PEF 2020 basati sulle scritture contabili 2018	8
Prospetto delle componenti della parte variabile della Tariffa per il PEF 2020 basati sulle scritture contabili 2018	8
Prospetto delle componenti necessarie al calcolo delle componenti a Conguaglio RC _{TV} e RC _{TF} per il PEF 2020 basati sulle scritture contabili 2017	8
NOTE	10

6 PREMESSA

6.1 Definizione presente Relazione

La presente relazione di accompagnamento riveste il ruolo di definire e dettagliare i dati che Formula Ambiente S.p.A. fornirà alla Comune di Elmas in quanto ETC, al fine di compilare il PEF per le parti di propria competenza.

6.2 Perimetro dell'affidamento e servizi forniti

L'ambito servito da Formula Ambiente S.p.A. è il territorio del Comune di Elmas. Servizi forniti:

- Raccolta domiciliare Porta a Porta per frazione indifferenziata, carta e cartone, plastica, vetro, alluminio, frazione organica;
- Raccolta domiciliare a prenotazione per ingombranti, RAEE;
- Trasporto e conferimento rifiuti presso impianti di smaltimento o recupero;
- Servizio di trasporto e smaltimento delle seguenti tipologie di rifiuto: Pile e batterie, medicinali, Prodotti e loro contenitori etichettati "T" e "F";
- Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti mercati e feste;
- Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti Utenze non domestiche;
- Servizi di raccolta rifiuti cimiteriali
- Servizi di spazzamento stradale
- Servizi di raccolta abbandonati
- Servizi di pulizia caditoie
- Servizi di pulizia aree di sgambamento
- Lavaggio contenitori

Sono inclusi:

- Costi di valorizzazione delle frazioni a recupero;
- Ricavi vendita frazioni recuperabili

La micro raccolta dell'amianto delle utenze domestiche non è compresa nell'affidamento.

6.3 Altre informazioni rilevanti

Il gestore dichiara:

- che in merito allo stato giuridico – patrimoniale non sono in corso procedure fallimentari di concordato preventivo o di liquidazione coatta;
- che non sono in corso ricorsi pendenti fra l'appaltatore con il Comune di Elmas;
- che l'appaltatore non ha in carico sentenze passate in giudicato con il Comune di Elmas.

6.4 Documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di propria competenza per la redazione del PEF Grezza

- Fonti contabili obbligatorie (Bilancio, Libro cespiti)
- Contratto di appalto
- Giustificativo economico e progetto di gara

7 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

Criteri e driver con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi)

Criteri di riclassificazione del conto economico

Il conto economico è stato riclassificato secondo le indicazioni dell'Allegato 1 delle Deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/RIF di ARERA in particolare ai sensi dell'art. 6.

RIPARTIZIONE COSTI CSL, CRT, CRD	
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e	74.532,64 €
B. 7) Per servizi	144.516,84 €
B. 8) Per godimento beni di terzi	138.567,45 €
B. 9) Per il personale	719.133,73 €
B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime	197,42 €
TOTALE CG_a	1.076.948,08 €

Criterio di ripartizione tra CRT, CRD e CSL

Partendo dalla ricostruzione della ripartizione dei costi nel Giustificativo economico di gara tra le voci riferibili all'attuale definizione di CRT, CRD e CSL è stato definito il seguente driver di ripartizione:

	% incidenza	importo
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	10,27%	110.602,57 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	59,81%	644.122,65 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	29,91%	322.222,87 €

Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

I ricavi sono gestiti dall'Appaltatore e sono dettagliati nella Tabella seguente:

Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	52.393,00 €
Proventi vendita materiali ed energia - Ar	- €

Si evidenzia che il dato **AR_{CONAI}** è comprensivo della quota che viene devoluta successivamente a favore del Comune.

Dati relativi ai costi di capitale

Driver di ricalcolo degli ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati ricalcolati secondo le indicazioni dell'Allegato 1 delle Deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/RIF di ARERA in particolare ai sensi dell'art. 3.

Calcolo della remunerazione del capitale investito netto

La remunerazione del capitale investito netto è stata calcolata secondo le indicazioni dell'Allegato 1 delle Deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/RIF di ARERA in particolare ai sensi degli articoli 11 e 12.

Calcolo della remunerazione delle immobilizzazioni in corso

Non sono state riscontrate immobilizzazioni in corso da imputare sulla commessa

8 DATI RELATIVI ALLA COMPONENTE DI CONGUAGLIO

Ai sensi dell'art. 15 dell'Allegato 1 delle Deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/RIF di ARERA sono state definite, partendo dai dati contabili 2017 le componenti di propria competenza ai fini del calcolo del conguaglio. I driver di ripartizione sono i medesimi utilizzati sui dati 2018.

RIPARTIZIONE COSTI CSL, CRT, CRD	
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e	73.884,43 €
B. 7) Per servizi	147.290,59 €
B. 8) Per godimento beni di terzi	152.342,24 €
B. 9) Per il personale	677.748,12 €
B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime	- 1.511,56 €
TOTALE CG_a	1.049.753,82 €

	% incidenza
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	10,27%
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	59,81%
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	29,91%

COMPONENTI A CONGUAGLIO BASE DATI 2017- COMUNE DI ELMAS	IMPORTI
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT ^{NEW}	107.809,72 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS ^{NEW}	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR ^{NEW}	42.434,61 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD ^{NEW}	627.857,76 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL ^{NEW}	314.086,34 €
Costi generali di gestione - CGG ^{NEW}	112.030,54 €
Componenti dei costi dell'uso del capitale CK ^{NEW}	
Ammortamenti - Amm ^{NEW}	92.515,31 €
Remunerazione del capitale investito netto - R ^{NEW}	28.712,10 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e altri ricavi per vendite e ed energia– AR _{CONAI} ^{NEW} + AR ^{NEW}	77.253,58 €

9 RESTITUZIONE DEI PARAMETRI DI PROPRIA COMPETENZA

Prospetto delle componenti della parte fissa della Tariffa per il PEF 2020 basati sulle scritture contabili 2018

DATI INPUT PEF GREZZO – dati 2018	IMPORTI
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	322.222,87
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-
Costi generali di gestione - CGG	129.438,25 €
Componenti dei costi dell'uso del Capitale CK_a	
Di cui Ammortamenti - Amm	74.039,12 €
Di cui Remunerazione del capitale investito netto - R_a	25.266,40 €
Di cui Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	-

Prospetto delle componenti della parte variabile della Tariffa per il PEF 2020 basati sulle scritture contabili 2018

DATI INPUT PEF GREZZO – dati 2018	IMPORTI
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	110.602,57 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	3.795,84 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	44.840,47 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	644.122,65 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	52.393,00 €
Proventi vendita materiali ed energia - Ar	€

Prospetto delle componenti necessarie al calcolo delle componenti a Conguaglio RC_{TV} e RC_{TF} per il PEF 2020 basati sulle scritture contabili 2017

COMPONENTI A CONGUAGLIO BASE DATI 2017- COMUNE DI ELMAS	IMPORTI
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{NEW}	107.809,72 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{NEW}	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{NEW}	42.434,61 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{NEW}	627.857,76 €

COMPONENTI A CONGUAGLIO BASE DATI 2017- COMUNE DI ELMAS	IMPORTI
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL^{NEW}	314.086,34 €
Costi generali di gestione - CGG^{NEW}	112.030,54 €
Componenti dei costi dell'uso del capitale CK^{NEW}	
Ammortamenti - Amm^{NEW}	92.515,31 €
Remunerazione del capitale investito netto - R^{NEW}	28.712,10 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e altri ricavi per vendite e ed energia– AR_{CONAI}^{NEW} + AR^{NEW}	77.253,58 €

10 NOTE

In allegato:

- Appendice 1 MTR
- Dichiarazione di Veridicità

COMUNE DI ELMIAS		Input dati	Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
		Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Date calcolo (C) Data MTR			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT		G		110.603	
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS		G		3.796	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR		G		44.840	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD		G		644.123	
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EP} _{TV}		G			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR		G			
Fattore di Sharing - b		E			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)		E			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}		G			
Fattore di Sharing - b(1+u)		E			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}		E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _V		G			
Coefficiente di gradualità (1+y)		E			
Rateizzazione r		E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _V /r		E			
Oneri relativi all'IVA indebitabile		G			
Σ IV_A totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		C			
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL		G		322.223	
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC		G			
Costi generali di gestione - CGG		G		129.438	
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD		G			
Altri costi - COI		G			
Costi comuni - CC		C			
Ammortamenti - Amm		G		74.039	
Accantonamenti - Acc		G		25.266	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		G			
- di cui per crediti		G			
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		G			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		G			
Remunerazione del capitale investito netto - R		G			
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IK}		G			
Costi d'uso del capitale - CK		C			
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EP} _{IF}		G			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _F		G			
Coefficiente di gradualità (1+y)		E			
Rateizzazione r		E			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _F /r		E			
Oneri relativi all'IVA indebitabile		G			
VEDERE RELAZIONE E FILE CONGUAGLIO					
VEDERE RELAZIONE E FILE CONGUAGLIO					

Legenda celle

compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
celle contenenti formule/totali

$\sum TF_s$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	
$\sum I_s = \sum TV_s + \sum TF_s$	C	
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif		
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV^{EXP}_{TV}	facoltativo	
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS^{EXP}_{TV}	facoltativo	
$\sum TV_s$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV^{EXP}_{TF}	facoltativo	
$\sum TF_s$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	
$\sum I_s = \sum TV_s + \sum TF_s$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND _v)	C	
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _v		
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _v	facoltativo	
$\sum I_s = \sum TV_s + \sum TF_s$ al netto della componente di rinvio RCND _v		
Grandezze fisico-tecniche		
% rd	G	
q_{s-2}	G	
costo unitario effettivo - Ccoeff %cent/kg	G	
fabbisogno standard %cent/kg	E	
costo medio settore %cent/kg	E	
Coefficiente di gradualità		
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y_1	E	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y_2	E	
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y_3	E	
Totale γ	C	
Coefficiente di gradualità (1+ γ)	C	
Verifica del limite di crescita		
rpi_s	MTR	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_s	E	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QI_s	E	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_s	E	
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - P	C	
(1+p)	C	
$\sum I_s$	C	
$\sum TV_{s-1}$	E	
$\sum TF_{s-1}$	E	
$\sum I_{s-1}$	C	
$\sum I_s / \sum I_{s-1}$	C	
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	
delta ($\sum I_s - \sum T_{max}$)	C	

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

Deliberazioni dell'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente
443/2019/RIF

Il sottoscritto **MARCELLO ROSETTI** nato a Forlì (FC) il 14.06.1969 ed ivi residente in Via Consolare n. 51/A interno 12, C.F. RSTMCL69H14D704S, in qualità di Amministratore Unico e Legale Rappresentante della società **FORMULA AMBIENTE S.p.A.**, con sede legale a Cesena (FC), Via dei Rottamai n. 51, P.IVA e C.F. 04476870409, tel. 0547.57364, fax 0547.53333, e-mail info@formulambiente.it, PEC: formulambientespa@pec.it,

Ai sensi e per gli effetti del D.P.R. n. 445/2000

DICHIARA

- che i dati, le informazioni e la documentazione trasmessi in data 04/08/2020, rilevanti ai fini tariffari sono completi e veritieri;
- che le informazioni e i dati di natura patrimoniale, economica e finanziaria trasmessi trovano corrispondenza nei valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie, tenute ai sensi di legge, del gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti o dei singoli servizi che lo compongono;
- che il titolo autorizzatorio sulla base del quale si sta attualmente fornendo il servizio integrato di gestione dei rifiuti o dei singoli servizi che lo compongono è conforme alla normativa vigente.

In fede

Cesena, 04/08/2020

FORMULA AMBIENTE S.P.A.
Sede Legale:
Via Dei Rottamai, 51 - 47521 CESENA (FC)
C.F. e Partita IVA n. IT 04476870409





CF: RSTMCL 69H14 D704S

Cognome... ROSETTI
Nome... MARCELLO
nato il... 14/06/1969
(atto n. 813... p. 1... s. A 1969)
a... FORLÌ... FO...
Cittadinanza... ITALIANA
Residenza... FORLÌ
Via... VIA CONSOLARE R/VA INT. 12
Stato civile...
Professione...
CONNOTATI E CONTRASSEGNI SALIENTI
Statura... 1,74
Capelli... BRIZZOLATI
Occhi... Castani
Segni particolari... N.N.



Firma del titolare... *Marcello Rosetti*
FORLÌ, 10/12/2016

Impresa del dat
Indice sinistro

SENDA
Carlo...



DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL/LA SOTTOSCRITTO/A ANTONIO ENA
NATO/A A CAGLIARI
IL 07/11/1956
RESIDENTE IN ELMAS (CA)
VIA SULGITANA N° 85
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ COMUNE DI ELMAS
AVENTE SEDE LEGALE IN ELMAS VIA DEL PINO SOLITARIO SNC
CODICE FISCALE 92027670923 PARTITA IVA 02379700921
TELEFAX 070 219242 TELEFONO 070 2192225 - 200
INDIRIZZO E-MAIL RESPONSABILE - AAGG @ comune.elmas.ca.it

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA _____, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
 È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
 NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA 16 SET. 2020

IN FEDE

Antonio Ena



