

# COMUNE DI ELMAS

Città metropolitana di Cagliari



Originale

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 14 del 30-06-2021

**Oggetto:** *APPROVAZIONE E VALIDAZIONE PEF (PIANO ECONOMICO TARIFFARIO) TARI PER L'ANNO 2021*

L'anno duemilaventuno il giorno trenta del mese di giugno, presso questa Sede Municipale, convocato nei modi di legge per le ore 16:09, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta Pubblica, 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	P	Ruggeri Silvio	A
Nucifora Fabiola	P	Orrù Maria Laura	P
Sitzia Marcella	P	Pes Solange	P
Piras Sara	A	Sotgiu Michelangelo	P
Lai Ivan	A	Suella Giulia	A
Massetti Ercolano	P	Cancedda Antonella	A
Fadda Luca	P		

Ne risultano presenti n. 12 e assenti n. 5.

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:

Nucifora Fabiola  
Carta Giacomo  
Sotgiu Michelangelo

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

**Visti:**

- l'art. 1, commi da 639 a 703 della L. 147/2013, che ha introdotto a partire dal 1° gennaio 2014, la nuova TARI, la tassa sui rifiuti sostitutiva dei precedenti prelievi applicati sino al 2013 a copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti (TARSU/TARES/TIA1/TIA2);
- l'art. 1, comma 738, della L. 160/2017 che ha disposto, a decorrere dall'anno 2020, l'abolizione dell'Imposta Unica Municipale, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa rifiuti (TARI);

**Visto**, inoltre, l'art. 1, comma 527, della L. 205/2017 che assegna all'Autorità di regolazione per l'energia, reti ed Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani ed assimilati, tra le quali specificamente:

- "... 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 ...' (lett. f);
- "... verifica della corretta redazione dei piani di ambito esprimendo osservazioni e rilievi ...";

**Richiamata**, la deliberazione n. 443/2019/R/rif del 31 ottobre 2019 di ARERA, con la quale sono stati definiti i "criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio ed investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", e in particolare l'art. 6, rubricato "Procedure di approvazione", che prevede che il Piano Economico Finanziario, predisposto annualmente dal gestore, secondo quanto previsto dal MTR (All. A – delibera n. 443/2019), sia poi validato "... dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto terzo dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore ...", e quindi, all'esito delle determinazioni assunte dallo stesso ente, trasmesso ad ARERA che, "...verificata la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa...", in caso positivo, procede all'approvazione;

**Vista**, l'ulteriore deliberazione di ARERA n. 493/2020/R/rif del 24 novembre 2020, "Aggiornamento del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) ai fini delle predisposizioni tariffarie per l'anno 2021";

**Dato atto** che le succitate delibere ARERA ed i suoi allegati definiscono le modalità di identificazione dei costi del servizio rifiuti da coprire mediante entrate tariffarie;

**Dato atto che:**

- all'attualità, nell'ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Elmas, non risulta definito e/o operativo l'ente di governo d'ambito (EGATO) di cui all'art. 3 bis del decreto legge n. 138/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011;
- nell'assenza, pertanto, le relative funzioni sono di competenza dell'Amministrazione Comunale;

**Preso atto che** ai sensi dell'art. 6.2 della Deliberazione n. 443/2019 di ARERA il Piano Economico Finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:

- a. dichiarazione resa ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante del soggetto competente alla redazione del Piano, 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;
- b. 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;
- c. eventuali ulteriori elementi richiesti dall'Ente territorialmente competente;

**Visto** l'allegato A1 relativo al Piano Economico Finanziario, redatto secondo lo schema dell'appendice 1 al MTR (versione integrata con delibera 493/2020/R/rif ARERA), nel quale sono stati valorizzati e determinati i parametri, i coefficienti nonché le ulteriori componenti sia di costo variabile (art. 2.2.ter

MTR) e sia di costo fisso (art. 2.3 ter MTR), necessari alla puntuale definizione del Piano economico Finanziario, così come analiticamente descritti nella relazione di accompagnamento;

**Esaminato** il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti predisposto dal soggetto gestore del servizio e la successiva integrazione operata dal Comune, relativamente ai costi riferiti alle attività attinenti al servizio di gestione integrata dei rifiuti svolte direttamente dal Comune, il quale espone un costo complessivo di € 1.365.228,25;

**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. 267 del 18 agosto 2000;

**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. 267/2000 e ss.mm.ii.

Sentita la relazione del Sindaco Ena;

Uditi gli interventi dei consiglieri Carta, Sotgiu, Piscedda, come riportati in separato verbale integrale della Seduta odierna;

Sentite le dichiarazioni di voto dei consiglieri:

- Pes dichiara: "Nella mia dichiarazione di voto, che condivido anche con il collega Sotgiu, voglio precisare anche alla luce degli interventi che hanno preceduto, che non è assolutamente chiaro perlomeno a questa parte dei banchi, se ci saranno degli aumenti di costo per le utenze domestiche, anzi ci si augura che questo non accada vivamente. Perché comunque io non condivido chiaramente questa scelta politica. Voglio evidenziare che la Responsabile in Commissione ha parlato di leggera diminuzione della parte fissa, cioè quella legata ai metri quadri della tariffa per quanto riguarda le utenze domestiche. Io quindi prendo per buono anche queste considerazioni che sono emerse durante l'illustrazione del punto in Commissione, poi che si tratti di un nuovo metodo, che sia il primo anno che noi vediamo questa diversa classificazione dei costi in base al metodo ARERA lo sappiamo, però è anche vero che nell'ipotesi in cui una volta che si avrà contezza ritornando e ricollegandoci al punto n. 1, e cioè a quelle attività che potrebbero anche decidere di slacciarsi, e quindi di uscire dal servizio pubblico, dicevo una volta che dovessimo avere contezza di quante saranno, se c'è ne saranno, quali saranno, il tutto in qualche modo andrà a regime in termini di costi da distribuirsi, chiaramente l'amministrazione potrebbe anche fare delle scelte precise, utilizzare fondi che ipotizzo siano fondi di Bilancio, perché io ho anche chiesto nell'eventualità appunto ci fossero situazioni di necessità se fosse possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione, e la Responsabile ha escluso tale evenienza, tale possibilità, nonostante poi molti Sindaci in TV facciano dei proclami differenti. Perché io ho sentito anche delle interviste in cui alcuni Sindaci ci dicevano "*siamo riusciti a non aumentare i costi della TARI per i cittadini utilizzando l'avanzo di amministrazione*". Siccome noi abbiamo delle risorse in termini di avanzo che ci consentirebbero di utilizzarle anche a questi fini eventualmente, mi sono posta il dubbio e quindi ho chiesto direttamente alla Responsabile se questo fosse legalmente concepibile e utilizzabile come iter, e mi ha detto chiaramente di no, che non si possono utilizzare i soldi dell'avanzo. Però i soldi di Bilancio sì. Quindi è chiaro che nessuno vuole gravare sui cittadini e quindi se ci dovessimo trovare in una condizione per la quale dobbiamo utilizzare risorse di Bilancio, io chiaramente sono la prima ad aderire a questa ipotesi. Perché non si può, in una situazione critica come quella che stiamo vivendo, che è legata a tutta una serie di fattori, si aggiungono quelli che sono gli esiti di una pandemia devastante, pensare di incidere nelle tasche dei cittadini, dove da una parte gli si dà e dall'altra poi si rischia di togliere. Quindi ci vuole un pochino di coerenza e se gli aiuti devono esserci devono esserci in maniera reale e soprattutto trasparente. Preannuncio il voto di astensione.

- Piscedda dichiara: “Volevo precisare che anche noi non abbiamo, questa parte politica chiamiamola così, non abbiamo i documenti per affermare con dovizia di particolari, con certezza, le cose che stiamo ipotizzando. Non le abbiamo perché non ci sono e non perché non c’è le siamo stampati, perché la domanda scontata per chiunque non ha una risposta nei documenti, ovvero quanto vale il rifiuto aeroportuale. Cioè quanto l’aeroporto incide nel nostro Piano Tariffario, nel nostro appalto dei rifiuti, e quanto incide di conseguenza nel nostro sistema tariffario, perché la tassa dei rifiuti ha due componenti sostanziali, una fissa per il fatto che siamo nel Comune di Elmas e che tutti devono pagare, perché concorrono alla nostra finanza pubblica, e l’altra variabile basata sui rifiuti che si producono. Ovviamente capite bene che se uno può non conferire rifiuti al Comune di Elmas, non avvalersi del servizio di raccolta dei rifiuti del Comune di Elmas, e conseguentemente non pagare la tassa dei rifiuti di parte variabile, è un’entrata in meno. Cento euro? Cento euro in meno che pagherà Valter Piscedda, Maria Laura Orrù, Giacomo Carta e compagnia cantante, divisa per quelli che siamo. E capite bene che non stiamo parlando di 100 euro, stiamo parlando di molto e molto di più, solo per parlare dell’aeroporto. Ma nulla vieta che si avvalgano di questa facoltà anche, faccio un esempio, l’80% delle imprese dell’area industriale. Per cui tu ci devi passare per forza, perché devi garantire a quel 20% il ritiro dei rifiuti, quindi il costo fisso non ti varia, l’invio dei mezzi, il rateo legato all’autista, il rateo legato alla benzina, il rateo legato all’usura eccetera. Quello lo paghi ugualmente, ma non hai le entrate dei rifiuti, perché nel concetto di economia circolare che è quello che è alla base di tutti i documenti programmatori di questo Ente, il rifiuto non è un costo è un valore, e come tale si ripercuote anche nella tariffa che viene pagata. Quindi se il costo è 100 e prima lo spalmani su 80 persone e domani lo spalmi su 75, quel 75 si pagheranno anche quello che prima pagavano gli altri 5. Motivo per il quale, poiché questa cosa non viene chiarita e non ci sono i documenti utili per capirlo, anche noi, anche io almeno voterò sicuramente contro”.

Con votazione palese, espressa per alzata di mano che consegue n.6 voti favorevoli, n. 4 voti contrari (Carta, Orrù, Nucifora e Piscedda) e n. 2 astenuti (Pes e Sotgiu)

## Delibera

Per le motivazioni di cui in premessa, da intendersi per intero richiamate:

**Di definire e quantificare** nella misura indicata nell’allegato A1– Piano Economico Finanziario 2021, parte integrante e sostanziale della presente, i valori dei parametri, dei coefficienti nonché delle ulteriori componenti sia di costo variabile (vedi art. 2.2.ter MTR) e sia di costo fisso (vedi art. 2.3 ter MTR), necessari alla puntuale definizione dello stesso ed analiticamente descritti nella relazione di accompagnamento, secondo lo schema tipo appendice 2 del MTR, di cui all’allegato A2.

**Di validare e approvare**, di conseguenza, ai sensi e per gli effetti di cui alla Delibera n. 443/2019 di ARERA, il Piano Economico Finanziario 2021 ed i documenti ad esso allegati, quali parte integrante e sostanziale della presente.

**Di trasmettere** il Piano Finanziario e i documenti allegati all’ARERA ai fini dell’approvazione.

**Di dichiarare**, con separata votazione, che consegue n.6 voti favorevoli, n. 4 voti contrari (Carta, Orrù, Nucifora e Piscedda) e n. 2 astenuti (Pes e Sotgiu) il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell’art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

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: 06-07-2021

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 30-06-2021, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, del D.Lgs. n° 267/2000).

Data: 06-07-2021

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: 24-06-2021

Il Responsabile di Settore  
Roberto Spina  
*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: 24-06-2021

Il Responsabile di Settore  
Roberta Albanella  
*F.to digitalmente*

	Ciclo integrato RU	Input dati	Ambito tariffario di		
			Costi de/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi de/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) (dai dati MTR)	109.691	37.185	72.506
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G		4.561	187.574	192.135
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G		87.167	29.550	57.617
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G		638.814	216.558	422.256
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>OP</sup> <sub>IV</sub>	G		-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G		7.975	-	7.975
Fattore di Sharing b	E		0,3	0	0,3
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E		2.393	-	2.393
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR <sub>CONAI</sub>	G		86.626	-	86.626
Fattore di Sharing b(1+*)	E		0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+*)AR <sub>CONAI</sub>	E		28.587	-	28.587
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC <sub>IV</sub>	E-G		-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+*)	E		-	-	-
Numero di rate r	E		-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+*)RC <sub>IV</sub> /r	E		-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetribuibile	G		-	53.492	53.492
<b>*TV<sub>IV</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>C</b>		<b>809.234</b>	<b>42.227</b>	<b>767.027</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G		319.461	108.297	211.163
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		17.600	107.254	124.854
Costi generali di gestione CGG	G		184.353	60.701	123.652
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CDD	G		-	-	-
Altri costi CO <sub>AI</sub>	G		-	-	-
Costi comuni CC	C		201.953	46.552	248.505
Ammortamenti Amm	G		36.078	21.076	57.154
Accantonamenti Acc	G		-	110.000	110.000
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G		-	-	-
- di cui per crediti	G		-	110.000	110.000
- 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		33.965	11.514	22.451
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>IC</sub>	G		-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	C		70.043	119.562	189.605
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>OP</sup> <sub>IV</sub>	G		-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>IV</sub>	E-G		-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+*)	C		-	-	-
Numero di rate r	E		-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+*)RC <sub>IV</sub> /r	E		-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetribuibile	G		-	39.095	39.095
<b>*TF<sub>IV</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>	<b>C</b>		<b>591.497</b>	<b>36.933</b>	<b>628.349</b>
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/nr	E		-	-	-
<b>*T<sub>IV</sub> = *TV<sub>IV</sub> + *TF<sub>IV</sub></b>	<b>C</b>		<b>1.400.731</b>	<b>79.160</b>	<b>1.479.891</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		-	68.710	68.710
<b>Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/nr, 238/2020/R/nr e 493/2020/R/nr</b>					
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>OP</sup> <sub>IV 2021</sub>	E		-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS <sup>OP</sup> <sub>IV 2021</sub>	E		-	-	-
Numero di rate r'	E		-	-	-
Rata annuale RCND <sub>IV</sub> RCND <sub>IV</sub> /r'	E		-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-	137.312	137.312
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU <sub>IV</sub>	E		-	45.771	45.771
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E		-	-	-
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+*)RC <sub>IV 2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> > 1)	E		-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)	E		-	-	-
<b>*TV<sub>IV</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/nr, 238/2020/R/nr e 493/2020/R/nr)</b>	<b>C</b>		<b>809.234</b>	<b>9.543</b>	<b>818.778</b>
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>OP</sup> <sub>IV 2021</sub>	E		-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-	201.685	201.685
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU <sub>IV</sub>	E		-	67.228	67.228
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E		-	-	-
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+*)RC <sub>IV 2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> > 1)	E		-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)	E		-	-	-
<b>*TF<sub>IV</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/nr, 238/2020/R/nr e 493/2020/R/nr)</b>	<b>C</b>		<b>591.497</b>	<b>29.684</b>	<b>621.141</b>
<b>*T<sub>IV</sub> = *TV<sub>IV</sub> + *TF<sub>IV</sub> (ex deliberazioni 443/2019/R/nr, 238/2020/R/nr e 493/2020/R/nr)</b>	<b>C</b>		<b>1.400.731</b>	<b>33.228</b>	<b>1.433.959</b>
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>					
raccolta differenziata %	G		-	-	-
q <sub>0-2</sub> kg	G		-	-	-
costo unitario effettivo - Cuet <sub>0</sub> €/cent/kg	G		-	-	-
fabbisogno standard Ecent/kg	E		-	-	-
costo medio settore Ecent/kg	E		-	-	-
<b>Coefficiente di gradualità</b>					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata * <sub>1</sub>	E		-	-	-
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo * <sub>2</sub>	E		-	-	-
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio * <sub>3</sub>	E		-	-	-
Totale γ	E		0	0	0
Coefficiente di gradualità (γ+γ')	C		1	1	1
<b>Verifica del limite di crescita</b>					
pl <sub>0</sub>	MTR		-	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>0</sub>	E		-	-	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QI <sub>0</sub>	E		-	-	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>0</sub>	E		-	-	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 <sub>2021</sub>	E		-	-	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C		-	-	1,6%
(1+ρ)	C		-	-	1,016
*TV <sub>0-1</sub>	E		-	-	1.433.936
*TF <sub>0-1</sub>	E		-	-	823.868
*T <sub>0-1</sub>	E		-	-	541.870
*T <sub>0-1</sub> / *T <sub>0-2</sub>	C		-	-	1.365.738
*T <sub>0-1</sub> / *T <sub>0-2</sub>	C		-	-	1,0499
*T <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C		-	-	1.387.590
delta (*T <sub>0-1</sub> - *T <sub>max</sub> )	C		-	-	46.349
<b>Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR</b>					
Riclassifica TV <sub>0</sub>	E		-	-	-
Riclassifica TF <sub>0</sub>	E		-	-	-
<b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>					
<b>Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPLIABLE)</b>					
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C		-	-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C		-	-	-
- di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-	-	-
- di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-	-	-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/nr (relativa a RCND <sub>IV</sub> )	C		-	-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C		-	-	42.916

# Comune di ELMAS

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO (sulla base dello schema tipo di cui all'Appendice 2 al MTR)

### Indice della relazione

### Sommario

<b>RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO .....</b>	<b>1</b>
(sulla base dello schema tipo di cui all'Appendice 2 al MTR).....	1
<b>1 Premessa .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal Comune — Elmas .....</b>	<b>3</b>
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
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 .....	5
2.7 Altre informazioni rilevanti.....	5
<b>3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore.....</b>	<b>6</b>
3.1 Dati tecnici e patrimoniali .....	6
3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	6
3.1.2 Dati tecnici e di qualità .....	6
3.1.3 Fonti di finanziamento .....	6
3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	6
3.2.1 Dati di conto economico — Formula Ambiente S.P.A. ....	6
3.2.2 Dati di conto economico — COMUNE DI ELMAS .....	6
3.2.2.1 Costi CTS <i>sostenuti direttamente dal Comune</i> .....	7
3.2.2.2 Costi CARC <i>sostenuti direttamente dal Comune</i> .....	7
3.2.2.3 Costi CGG <i>sostenuti direttamente dal Comune</i> .....	7
3.2.2.4 Costi ACC - <i>accantonamenti</i> .....	7
3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale .....	7
<b>4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....</b>	<b>7</b>
4.1 Attività di validazione svolta .....	7



4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	10
4.3	Focus sulla gradualità per le annualità 2019 .....	11
4.4	Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing.....	12

## **1 Premessa**

La nuova disciplina regolatoria emanata da ARERA per la determinazione dei costi del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani (MTR, approvato con deliberazione 443/2019/R/RIF) prevede che il gestore predisponga il piano economico finanziario (PEF) per le parti di sua competenza, corredato da una dichiarazione di veridicità e da una relazione.

Il gestore deve tramettere tutta la documentazione all'Ente territorialmente competente, che deve verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni. L'Ente territorialmente competente deve poi assumere le determinazioni rispetto ad alcuni parametri e coefficienti che andranno a determinare il piano economico finanziario.

L'Ente territorialmente competente nel territorio del Comune Elmas non è stato costituito perciò l'Ente territorialmente competente è il Comune stesso.

Il Comune di Elmas per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ha un contratto di affidamento con la società Formula Ambiente S.P.A.

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/Rm e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

La presente Relazione di accompagnamento al PEF è stata redatta sulla base dello schema tipo fornito in Appendice 2 al MTR e ha lo scopo di coordinare la relazione del gestore Formula Ambiente S.P.A. con alcuni dati di costo del Comune e di esplicitare nel capitolo 4 le valutazioni dell'ente territorialmente competente

## **2 Relazione di accompagnamento al 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 Rifiuti. 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

conseguenziali 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.

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**

<b>Segmento</b>	<b>Gestore</b>
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

Nel PEF 2021 non sono stati inseriti i costi di eventuali attività esterne al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, in quanto il Comune non ha attività esterne al perimetro RU.

**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 gestore

#### 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 Km<sup>2</sup>.

Per l'anno 2021 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 2019 le utenze servite dal servizio di igiene urbana erano pari a 4.214 utenze domestiche e 548 utenze non domestiche.

I quantitativi di rifiuti urbani raccolti sono stati nel 2019 pari a 4.529,71 Kg.

Nel corso del 2021 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 (2018/2019/2020) **si stima una percentuale dell'82% per il 2021.**

	% raccolta differenziata
2018	80,61%
2019	82,16%
2020	81,97%
2021	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 2021 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 2019

Componenti	Costi iva inclusa
CTS	€ 189.120,00
CTR	€ 0,00
CRD	€ 0,00
CARC	€ 113.220,00
CGG	€ 1.794,00
Acc	€ 110.000,00
<b>Totali</b>	<b>€ 414.134,00</b>

### **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 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, oltre al 10% del costo annuo del direttore servizio igiene urbana.

### **3.2.2.3 Costi CGG *sostenuti direttamente dal Comune***

I costi CGG si riferiscono a spese, sostenute direttamente dal Comune, per la gestione dell'ecocentro, con particolare riferimento a quelle sostenute per le utenze idriche e telefoniche.

### **3.2.2.4 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.

Il Comune di ELMAS, in qualità di Ente territorialmente competente, ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), inviato dal gestore Formula Ambiente S.P.A. sulla base dei seguenti requisiti:

- il PEF relativo alla gestione è stato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif e successivamente integrato con l'allegato 002-20drif\_all alla determinazione n. 02/DRIF/2020, compilandolo per le parti di propria competenza;
- è stata predisposta la dichiarazione, 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 nei prospetti dei modelli e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- è stata elaborata 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.

Il Comune di ELMAS in qualità di Ente territorialmente competente, pertanto, ricevuta e verificata la suddetta documentazione, congiuntamente alla presente, invia, in allegato, oltre i dati e gli atti menzionati, la ricevuta documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte in ottemperanza all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif.

Il Comune di ELMAS, in qualità di Ente territorialmente competente ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati *nell'allegato "1) PEF Gestore"* riguardante agli anni "a" (2021) relativamente alla determinazione dei costi efficienti del 2019.

È stata, pertanto verificata:

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

La sopraccitata attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore Formula Ambiente S.P.A., raffrontandoli con le spese sostenute per l'annualità 2019 e in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

Sono state analizzate tutte le componenti di costo previste nel MTR.

È stato verificato, in base all'articolo 6 del MTR, "I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

Come anticipato, "I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a  $=\{2021\}$  per il servizio del ciclo integrato sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie" (co.2 dello stesso art. 6).

Di seguito si riporta il prospetto dei costi:

<i>Ciclo integrato RU</i>	
<b>Costo</b>	<b>valore</b>
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	72.506,00€
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	192.135,00€
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	57.617,00€
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	422.256,00€
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	0,00 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	7.975,00€
Fattore di sharing – b	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	2.392,50€
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR <sub>CONAI</sub>	86.626,00€
Fattore di sharing – b(1+ω)	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR <sub>CONAI</sub>	28.586,58€
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC <sub>TV</sub>	0,00 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	0,50
Rateizzazione r	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC <sub>TV</sub> /r	0,00€
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	53.492,00€
Totale voci libere costi variabili	0,00 €
<b>Totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>812.797,58 €</b>
Riclassificazione per vincolo Arera su costi variabili anno precedente	0,00€
<b>ΣTV<sub>a</sub> totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>767.026,92 €</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	211.163,00 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	124.854,00 €
Costi generali di gestione – CGG	123.652,00 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	0,00 €
Altri costi – COal	0,00 €
Costi comuni – CC	248.506,00 €
Ammortamenti – Amm	57.154,00 €
Accantonamenti – Acc	110.000,00€
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00€
- di cui per crediti	110.000,00€
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00€
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00€
Remunerazione del capitale investito netto – R	22.451,00 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R <sub>lie</sub>	0,00 €
Costi d'uso del capitale - CK	189.605,00 €
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	0,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC <sub>TF</sub>	0,00 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	0,50
Rateizzazione r	4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC <sub>TF</sub> /r	0,00€
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	39.095,00 €
Totale voci libere costi fissi	0,00€
<b>Totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>	<b>552.430,67 €</b>
Riclassificazione per vincolo Arera su costi variabili anno precedente	0,00€
<b>ΣTF<sub>a</sub> totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>	<b>619.659,00 €</b>

Detrazioni di cui al comma 1.4 della determina n.2/DRIF/2020	68.710,00 €
<b>Totale PEF Arera</b>	<b>1.433.938,25 €</b>
<b><math>\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa</math></b>	<b>1.386.685,92 €</b>
<b>Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF</b>	<b>0,00 €</b>

### Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TV}^{EXP}$ 2021	0,00 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS_{TV}^{EXP}$ 2021	0,00 €
Numero di rate $r'$	0
Rata annuale $RCNDTV$ $RCNDTV/r'$	0,00 €
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	137.312,00 €
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 $RCUTV$	45.770,66 €
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	0,00 €
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$ )	0,00 €
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 ( $RC$ 2020) $r_{2020}$ (da PEF 2020)	0
<b><math>\Sigma TVa</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>812.797,58 €</b>
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TF}^{EXP}$ 2021	0,00 €
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	-201.685,00 €
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 $RCU_{TF}$	-67.228,33 €
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	0,00 €
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$ )	0,00 €
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 ( $RC$ 2020) $r_{2020}$ (da PEF 2020)	0
<b><math>\Sigma TFa</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>552.430,67 €</b>
<b><math>\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa</math> (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>1.365.228,25 €</b>

### Grandezze fisico-tecniche

percentuale raccolta differenziata % $rd$	0,00
ton rifiuti $qa-2$	4.529,71
costo unitario effettivo $\text{€cent/ton}$	333,60 €
fabbisogno standard $\text{€cent/ton}$	0,00 €
costo medio settore $\text{€cent/ton}$	0,00 €

### Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di $rd - \gamma 1$	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma 2$	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma 3$	-0,05
<b>Totale <math>\gamma</math></b>	<b>-0,50</b>
<b>Coefficiente di gradualità <math>(1+\gamma)</math></b>	<b>0,50</b>

### Verifica del limite di crescita

$R_{pia}$	1,70
coeff. di recupero di produttività - $X_a$	0,10
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - $Q_{La}$	0,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $P_{Ga}$	0,00
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C_{19}2020$	0,00
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - <math>p</math></b>	<b>1,60</b>
<b><math>(1+p)</math></b>	<b>1,0160</b>
<b><math>\Sigma Ta</math></b>	<b>1.433.938,25 €</b>
<b><math>\Sigma Ta-1</math></b>	<b>1.365.737,00 €</b>
<b><math>\Sigma Ta / \Sigma Ta-1</math></b>	<b>1,04</b>

<b><math>\Sigma T_{max}</math> (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)</b>	<b>1.387.588,79 €</b>
<b>delta (<math>\Sigma Ta - \Sigma T_{max}</math>)</b>	<b>46.349,46 €</b>



**Per quanto riguarda i dati del conto economico è stato verificato che le componenti di costo riportate nei PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno a-2.**

Sono infatti stati indicati dal gestore:

- il criterio e i driver con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria;
- il dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
- le singole voci di ricavo che devono essere rappresentate dettagliatamente distinguendo tra
- i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;
- le poste che vanno ad aumentare/ridurre il totale costi del PEF, quali ad esempio poste di competenza di esercizi precedenti come i conguagli o altri contributi/perequazioni/premi/penalità deliberate dall'Ente territorialmente competente.

Sono stati altresì verificati i contenuti della relazione di accompagnamento che risultano esaustivi, analitici e conformi alle disposizioni del MTR, nella quale risultano descritti i seguenti aspetti:

- descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione;
- attività effettuate in relazione al Comune servito;
- stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- eventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (*QL*) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

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 1.400.711 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 TVocD e Tbor D.

Il canone di gara, fatturato dal gestore Formula Ambiente e saldato dal Comune di Elmas, è pari a 925.911,82 euro + IVA = 1.018.503,00 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**

Il Comune di ELMAS, in qualità di Ente territorialmente competente, ha determinato i coefficienti relativi al limite di crescita annuale delle entrate tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività (Xa)
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QLa);
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PGa);

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue per le seguenti ragioni:

parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - <b>Xa</b>	<b>0,10</b>
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - <b>QLa</b>	<b>0,00</b>
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - <b>PGa</b>	<b>0,00</b>
Coeff. per eventi imprevedibili ed eccezionali - <b>19<sub>2020</sub></b>	<b>0,00</b>

**Xa** - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%, è stato quantificato come sopra.

**QLa** - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%, è stato quantificato come sopra.

**PGa** - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è stato quantificato come sopra.

**C19<sub>2020</sub>** – coefficiente che tiene conto dei costi derivanti da eventi imprevedibili ed eccezionali sostenuti per garantire la continuità e il mantenimento dei livelli di qualità del servizio a seguito dell'emergenza da COVID 19, il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è stato valorizzato come sopra in quanto si prevedono gli interventi di cui all'art 4.3 bis del MTR.

#### 4.3 Focus sulla gradualità per le annualità 2019

Il Comune di ELMAS in qualità di Ente territorialmente competente valorizza attraverso i coefficienti  $\gamma$  il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2021 per effetto della componente RC.

La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2019 (e 2020 per le entrate tariffarie 2022) ottenuti riattualizzando i costi del 2018 e le “pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni”.

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha determinato i valori  $\gamma_{(1,a)}, \gamma_{(2,a)}, \gamma_{(3,a)}$  di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità  $(1+\gamma_a)$ , come segue:

parametro	valore
Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - $\gamma_1$	-0,25
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	-0,20
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	-0,05
Totale $\gamma$	-0,50
<b>Coefficiente di gradualità <math>(1+\gamma)</math></b>	<b>0,50</b>

I parametri  $\gamma$  di qualità del servizio reso, denominati  $\gamma_1$ ,  $\gamma_2$  e  $\gamma_3$ , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata”, “performance di riutilizzo/riciclo” e “soddisfazione utenti”, come da tabella sottostante:

		Costi superiori al benchmark di riferimento		Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento	
		$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ, PRESTAZIONI	Valutazione rispetto obiettivi %RD	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	Valutazione performance riutilizzo riciclo	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$
	Valutazione soddisfazione utenti	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$

Potendo, quindi, assumere dei valori all'interno di intervalli predeterminati in funzione di due elementi:

- confronto tra il Costo Unitario Effettivo (CUEff) e il benchmark di riferimento definitoda ARERA;
- segno della somma  $RC = RCV + RCF$  comune definisce:

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - $\gamma_1$	compreso tra -0,25 e -0,06
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	compreso tra -0,20 e -0,03
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	compreso tra -0,05 e -0,01

#### 4.4 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Il Comune di Elmas ha identificato il *fattore di sharing* ( $b$ ) sulla vendita di materiale e di energia, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, nell'ambito dei range (0,3 ed 1) individuati da ARERA per la determinazione delle tariffe 2021-2022. L'ente ha stabilito, in accordo con il gestore e in relazione agli obiettivi di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente di scegliere valori secondo quanto segue:

parametro	valore
Fattore di <i>Sharing</i> - $\bar{b}$	0,30
Fattore di <i>Sharing</i> - $\bar{b}(1+\omega)$	0,33
Fattore correttivo del fattore di <i>sharing</i> sui ricavi CONAI - $m$	0,10

A tal proposito ricordiamo che:

$b$  è il **fattore di sharing dei proventi**, che può assumere un valore compreso nell'intervallo **[0,3;0,6]**;

- $ARCONAI$ ,  $a$  è la somma dei **ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI** acopertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio;
- $b(1 + \omega a)$  è il **fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI**;
- $\Omega a$  è il **fattore correttivo del fattore di sharing applicato ai proventi CONAI**; è determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri  $\gamma_{1,a}$  e  $\gamma_{2,a}$  ( $\gamma_{1,a}$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere;  $\gamma_{2,a}$  è invece quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo);  $\omega a$  può assumere un valore compreso nell'intervallo **[0,1;0,4]**;

L'ente ha stabilito, in accordo con il gestore e in relazione agli obiettivi di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente di scegliere valori:

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  $m$  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.

L'ente in accordo con il gestore, ha stabilito di fissare tale numero di rate al fine di incidere il meno possibile sulle tariffe dell'anno 2021 e distribuire con maggiore tranquillità i conguagli.

#### Ulteriori componenti ex Deliberazioni 443/2019/R/Rif, 238/2020/R/Rif e 493/2020/R/Rif

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV^{EXP}_{TV,2021}$	0,00
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS^{EXP}_{TV,2021}$	0,00
Numero di rate $r'$	0
Rata annuale $RCND_{TV}$ $RCND_{TV}/r'$	0,00
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	137.312,00
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 $RCU_{TV}$	45.770,66
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+Y_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$ )	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) $r_{2020}$ (da PEF 2020)	0
<b><math>\Sigma TV_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>812.797,58</b>
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV^{EXP}_{TF,2021}$	0,00
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	-201.685,00
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 $RCU_{TF}$	-67.228,33
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+Y_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$ )	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) $r_{2020}$ (da PEF 2020)	0
<b><math>\Sigma TF_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>552.430,67</b>
<b><math>\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a</math> (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>1.365.228,25</b>

## **PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE MTR - RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

Questo prospetto si rende necessario affinché si possano dare maggiori informazioni e chiarimenti di lettura, in particolare si rileva la necessità di poter riconciliare i dati presenti nelle tabelle della relazione rispetto ai dati presenti nel modello MTR compilato secondo le deliberazioni Arera.

Il modello MTR presenta in particolare due dati significativi:

- la somma dei costi variabili (TV) pari ad € 767.027,00;
- la somma dei costi fissi (TF) pari ad € 688.369,00;

le stesse voci sono riportate nel prospetto dei costi a pag. 9 della presente relazione:

- la somma dei costi variabili (TV) pari ad € 767.027,00;
- la somma dei costi fissi (TF) pari ad € 619.659,00;

La tariffa fissa quindi è esposta in misura inferiore, la differenza è pari ad € 68.710,00 ovvero l'importo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della determina n. 2 del 27 marzo 2020 stabilisce che dal totale dei costi del PEF siano sottratte le seguenti entrate:

- il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/2007;
- le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente.

*“il contributo MIUR, le somme percepite per attività di recupero evasione o per applicazione di sanzioni e le eventuali ulteriori partite disposte dall'ETC hanno effetto nel determinare l'ammontare complessivo di gettito richiesto agli utenti, ma non sul calcolo dell'ammontare totale del PEF che viene confrontato con il limite alla crescita. In sostanza, le detrazioni di cui al comma 1.4 della delibera 57/2020 sono effettuate a valle dell'importo finale ottenuto dalla somma dei costi ritenuti ammissibili dall'ETC e quindi vanno a scomputo dei costi riconosciuti che devono essere pareggiati con il gettito tariffario applicato alla generalità degli utenti, ma non rilevano per il confronto con il valore risultante dall'applicazione del limite alla crescita, essendo lo stesso calcolato al netto di tali poste.\*(tratto da la nuova regolazione rifiuti IFEL)”*

Gli importi così determinati vengono ulteriormente modificati a seguito dell'applicazione del conguaglio tariffario di cui alla deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 che rappresenta la differenza tra i costi fissi e variabili tra l'anno 2020 ed il 2019.

Con l'applicazione della suddetta deroga gli importi vengono ulteriormente modificati secondo il seguente schema:

- somma delle componenti di costo variabile dopo l'applicazione del conguaglio € 812.797,58;
- somma delle componenti di costo fisso dopo l'applicazione del conguaglio ed al netto delle riduzioni di cui al comma 1.4 della determina n. 2 del 27 marzo 2020, (€ 688.369,00 - € 68.710,00 - 67.228,33) € 552.430,67;

### **Conclusioni**

La somma che l'ente porterà a tariffazione, applicando le garanzie previste dall'autorità ARERA, le detrazioni ed i conguagli sarà pari ad € 1.365.228,25 ovvero la somma di TV € 812.797,58, TF € 552.430,67.

Input dati Ciclo integrato RU	Input dati gestione (G) Input Fate territorialmente omogenee (E) Data calcolata(C) Data MTR (MTR)	Ambito tariffario di		
		Costi del/i Gestore/i diversi dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	109.691	- 37.185	72.506
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	4.561	187.574	192.135
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	87.167	- 29.550	57.617
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	638.814	- 216.558	422.256
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI EXP TV	G			-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	7.975	-	7.975
Fattore di Sharing b	E	0,3	0	0,3
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	2.393	-	2.393
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR CONAI	G	86.626		86.626
Fattore di Sharing b (I++)	E	0,3	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b (I++) AR CONAI	E	28.587	-	28.587
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC TV	E-G			-
Coefficiente di gradualità (I++)	E			
Numero di rate r	E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (I++)RC TV/r	E			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		53.492	53.492
<b>TV a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>C</b>	<b>809.254</b>	<b>- 42.227</b>	<b>767.027</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	319.461	- 108.297	211.163
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	17.600	107.254	124.854
Costi generali di gestione CGG	G	184.353	- 60.701	123.652
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G		-	-
Altri costi CO AL	G			-
Costi comuni CC	C	201.953	46.552	248.505
Ammortamenti Amm	G	36.078	21.076	57.154
Accantonamenti Acc	G	-	110.000	110.000
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			-
- di cui per crediti	G		110.000	110.000
- 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	33.965	- 11.514	22.451
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R LIC	G			-
Costi d'uso del capitale CK	C	70.043	119.562	189.605
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI EXP TF	G			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC TF	E-G			-
Coefficiente di gradualità (I++)	C			-
Numero di rate r	C			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (I++)RC TF/r	E			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		39.095	39.095
<b>TF a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>	<b>C</b>	<b>591.457</b>	<b>96.913</b>	<b>688.369</b>
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			-
<b>TA = TV a + TF a</b>	<b>C</b>	<b>1.400.711</b>	<b>54.685</b>	<b>1.455.396</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		68.710	68.710
<b>Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF</b>				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV EXP	E			-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 per.1 del MTR COS EXP	E			-
Numero di rate r'	E			
Rata annuale RCND TV RCND TV/r'	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		137.312	137.312
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU TV	E		45.771	45.771
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E			-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (I++ 2020) RC TV, 2020 /r 2020 (se r 2020 > 1)	E			-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r 2020 (da PEF 2020)	E			-
<b>TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>C</b>	<b>809.254</b>	<b>3.543</b>	<b>812.798</b>
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV EXP TF 2021	E			-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		201.685	201.685
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C		3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU TF	E		67.228	67.228
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E			-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (I++ 2020) RC TF, 2020 /r 2020 (se r 2020 > 1)	E			-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r2020 (da PEF 2020)	C			-
<b>TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>C</b>	<b>591.457</b>	<b>29.684</b>	<b>621.141</b>
<b>*TA = TVa + TFa (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)</b>	<b>C</b>	<b>1.400.711</b>	<b>33.228</b>	<b>1.433.938</b>
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>				
raccolta differenziata %	G			
q a-2 kg	G			
costo unitario effettivo - Cueff Ccent/kg	G			

fabbisogno standard $C_{cent/kg}$	E			
costo medio settore $C_{cent/kg}$	E			
<b>Coefficiente di gradualità</b>				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\bullet 1$	E			
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\bullet 2$	E			
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio $\bullet 3$	E			
Totale	C	0	0	0
Coefficiente di gradualità $(1^*)$	C	1	1	1
<b>Verifica del limite di crescita</b>				
$\rho_{pi a}$	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività $X_a$	E			0,10%
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 $C19 2021$	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe $\rho$	C			1,6%
$(1+\rho)$	C			1,016
$\Delta T_a$	C			1.433.938
$\Delta TV_{a-1}$	E			823.868
$\Delta TF_{a-1}$	E			541.870
$\Delta T_{a-1}$	C			1.365.738
$\Delta T_a / \Delta T_{a-1}$	C			1.0499
$\Delta T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.387.590
delta $(\Delta T_a - \Delta T_{max})$	C			46.349
<b>Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR</b>				
Riclassifica $TV_a$	E			
Riclassifica $TF_a$	E			
<b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>				
	G			-
<b>Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)</b>				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	-	-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020 R/RIF (relativa a RCNDTV)	C	-	-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	-	-42.916	- 42.916