

COMUNE DI MONTE ISOLA

TARI - Anno 2021

TARIFFE

UTENZE DOMESTICHE

Numero Componenti	Parte fissa a mq.	Parte variabile
1 componente	€ 0,55380	€ 37,52242
2 componenti	€ 0,64610	€ 68,65804
3 componenti	€ 0,71202	€ 84,82462
4 componenti	€ 0,76477	€ 97,39862
5 componenti	€ 0,81751	€ 118,55487
6 o più componenti	€ 0,85707	€ 136,55765

UTENZE NON DOMESTICHE

Attività	Parte fissa	Parte variabile
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	€ 0,86202	€ 0,83525
2 Campeggi, distributori carburante, impianti sportivi	€ 1,39731	€ 1,34863
3 Stabilimenti balneari	€ 1,06074	€ 1,03067
4 Esposizioni, autosaloni	€ 0,73491	€ 0,71555
5 Alberghi con ristorante	€ 2,31124	€ 2,23767
6 Alberghi senza ristorante	€ 1,59961	€ 1,55006
7 Case di cura e di riposo	€ 1,77684	€ 1,71574
8 Uffici, agenzie, studi professionali	€ 1,98810	€ 1,92708
9 Banche ed istituti di credito	€ 1,03030	€ 0,99935
10 Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	€ 1,92275	€ 1,86001
11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€ 2,64065	€ 2,54899
12 Attività artigianali tipo botteghe : falegname, idraulico, elettricista, parrucchiere	€ 1,80459	€ 1,73799
13 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	€ 2,03375	€ 1,95883
14 Attività industriali con capannoni di produzione	€ 1,58618	€ 1,53973
15 Attività artigianali di produzione di beni specifici	€ 1,75805	€ 1,69496
16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	€ 10,97437	€ 10,60408
17 Bar, caffè, pasticcerie	€ 7,46185	€ 7,20297
18 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	€ 4,26085	€ 4,12351
19 Plurilicenze alimentari e/o miste	€ 4,09793	€ 3,95773
20 Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	€ 13,98560	€ 13,51416
21 Discoteche, night club	€ 2,77492	€ 2,68218
22 Autorimesse, magazzini e depositi senza alcuna vendita diretta	€ 1,07416	€ 1,03352

Tariffa € / mq.
€ 1,69726
€ 2,74594
€ 2,09140
€ 1,45046
€ 4,54891
€ 3,14967
€ 3,49259
€ 3,91518
€ 2,02965
€ 3,78276
€ 5,18964
€ 3,54259
€ 3,99258
€ 3,12591
€ 3,45301
€ 21,57844
€ 14,66482
€ 8,38436
€ 8,05566
€ 27,49976
€ 5,45710
€ 2,10768

COMUNE DI MONTE ISOLA**TARI - Anno 2021****COEFFICIENTI**

UTENZE DOMESTICHE		
Numero Componenti		
1 componente		Ka
2 componenti		Kb
3 componenti		
4 componenti		
5 componenti		
6 o più componenti		
UTENZE NON DOMESTICHE		
Attività		
		Kc
		Kd
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto		
2 Campeggi, distributori carburante, impianti sportivi		
3 Stabilimenti balneari		
4 Esposizioni, autosaloni		
5 Alberghi con ristorante		
6 Alberghi senza ristorante		
7 Case di cura e di riposo		
8 Uffici, agenzie, studi professionali		
9 Banche ed istituti di credito		
10 Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli		
11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze		
12 Attività artigianali tipo botteghe : falegname, idraulico, elettricista, parrucchiere		
13 Carrozzeria, autofficina, elettrauto		
14 Attività industriali con capannoni di produzione		
15 Attività artigianali di produzione di beni specifici		
16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub		
17 Bar, caffè, pasticcerie		
18 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari		
19 Plurilicenze alimentari e/o miste		
20 Ortofrutta, pescherie, fiori e piante		
21 Discoteche, night club		
22 Autorimesse, magazzini e depositi senza alcuna vendita diretta		

COMUNE DI MONTE ISOLA (BS)



REPORT VALIDAZIONE PEF 2021 RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19
dell'MTR 443/2019/R/rif
ARERA

Documento completato in data 01 marzo 2021

 **Responsabile Tecnico Aziendale**
di CO.SE.A. 
(Mauro Sanzani)

Indice

1	Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....	3
2	Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Informazioni rilevanti sul Gestore – SEA Soluzioni Eco Ambientali	4
2.3	Attività in capo al Comune	5
2.4	Riferimento ETC	5
3	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....	5
3.1	Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento	5
3.2	Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati....	8
3.3	Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi	8
4	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti	8
4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo	8
4.2	Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda) e valutazione modifiche dal 2017.....	9
4.3	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro	9
4.4	Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative	9
4.5	Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali	9
4.6	Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing.....	9
4.7	Determinazione dei conguagli.....	10
4.8	Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie	10
4.9	Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione	10
4.10	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19	10
4.11	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19	11
4.12	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie	12
4.13	Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento	12
4.14	Rispetto delle tempistiche di validazione	12
5	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore	12
5.1	Verifica documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore.....	12
5.2	Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2021	14
6	Verifiche finali.....	14
6.1	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili	14
6.2	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati	14
6.3	Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa	14
6.4	Prezzi finali	14
7	Esito attività di validazione.....	15

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF relativo all'anno 2021 comprende la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2019 (c.d. conguaglio anno 2019).

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

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

La Tabella seguente riepiloga le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2021:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestori mediante template strutturati; 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; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
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); 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. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2021 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con costi storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Anali puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2021 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con benefici storici 2019 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	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

La validazione del presente PEF 2021 segue la validazione del PEF 2020 effettuata dal sottoscritto nel mese di settembre 2020.

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Bacino di Affidamento per il Comune di Monte Isola, è rappresentato dall'intero territorio del Comune.

Il servizio prevede l'erogazione delle seguenti attività (tutte rientranti nel servizio integrato di gestione):

- a) raccolta porta a porta su tutto il territorio comunale, trasporto e stazionamento al centro di raccolta rifiuti localizzato presso la loc. Porto Commerciale per il successivo smaltimento a discarica delle seguenti frazioni di rifiuti urbani:
 - a. Frazione organica rifiuti solidi urbani (FORSU);
 - b. Frazione residua "rifiuti solidi urbani" (RSU);
 - c. Carta e cartone;
 - d. Imballaggi in plastica;
 - e. Vetro e lattine;
- b) trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati conferiti nel centro raccolta ivi compresi rifiuti ingombranti, ferro, apparecchiature fuori uso contenenti clorofluoruri e carburanti, batterie ed accumulatori fuori uso, oli e grassi combustibili, mobili, legno comprese potature e rifiuti da giardino e metalli, vernici, pneumatici, farmaci e medicinali;
- c) spazzamento strade ed aree pubbliche nonché delle attrezzature e di alcuni fabbricati di uso pubblico;
- d) gestione centro comunale raccolta rifiuti.

Eventuali attività esterne: Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della Delibera 443/2019/R/RIF. La micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

2.2 Informazioni rilevanti sul Gestore – SEA Soluzioni Eco Ambientali

Come già evidenziato nella relazione di validazione del PEF 2020 si dà atto che la società SEA Soluzioni Eco Ambientali è subentrata nell'esercizio 2018 alla società CARUTER SRL con sede in Brolo (Messina) Via Trento n. 159 partita Iva e codice fiscale 01737790830.

Per quanto attiene a ulteriori informazioni rilevanti, la società SEA Soluzioni Eco Ambientali segnala come alla corrente data non ricorrano nessuna delle fattispecie di seguito indicate:

- procedure fallimentari, concordato preventivo, altro;
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato.

2.3 Attività in capo al Comune

Restano in capo all'amministrazione tutte le attività inerenti la gestione del tributo.

2.4 Riferimento ETC

In virtù della mancata individuazione, da parte della Regione Lombardia, di EGATO di livello sovra-provinciale e dell'assegnazione delle competenze di gestione ed affidamento del servizio ai Comuni nell'ambito della normativa regionale vigente alla data della presente relazione, il Comune di Monte Isola risulta il soggetto competente, per l'ambito territoriale coincidente con quello dell'Ente stesso, all'acquisizione dei dati dal/dai gestori del servizio, all'approvazione e validazione del PEF nonché alla trasmissione all'ARERA delle tariffe.

ARERA ha previsto che per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti siano necessari tre documenti:

- 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,
- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif (come modificato dall'allegato 1 alla Determina 2/2020)
- la dichiarazione, di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente Gestore del servizio integrato, 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.

Il Comune di Monte Isola, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF attraverso incarico al CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, specializzato sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore.

Successivamente l'amministrazione provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.

3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili

3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento

Le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore SEA Soluzioni Eco Ambientali e dal Comune di Monte Isola nell'anno 2019 (e nel 2017 per il calcolo del conguaglio anno 2019).

Ai fini del calcolo del PEF le voci contabili utilizzate sono relative a:

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili direttamente al Comune di Monte Isola.
- costi di struttura SEA Soluzioni Eco Ambientali, trasversali a tutti i Comuni serviti ed imputati in base a percentuali individuate (drivers di ribaltamento dei costi).

- I costi relativi alle attività svolte sono stati ripartiti in base all'effettiva rendicontazione del lavoro svolto dagli addetti su ciascun servizio, ripartendo percentualmente il costo di esercizio di ciascuna attrezzatura in base all'effettivo impiego per lo svolgimento del servizio in questione.

Per le altre voci, si sono seguite le indicazioni riportate nel documento ARERA;

- non si segnalano costi legati a campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
- quanto ai $CO_{AL,a}$ oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, si segnala il solo 0,30 per mille relativo a ARERA.

Si riporta lo schema riepilogativo del piano dei costi così come comunicato dal soggetto gestore SEA Soluzioni Eco Ambientali.

	AFFIDAMENTO CONTINUATO
Parte 1 - Info da Schede Check - List	Consuntivo 2019
A Costi Variabili	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	23.542 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	20.576 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	57.713 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	95.744 €
	- €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	- €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	8.541 €
B Costi Fissi	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	34.070 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	- €
Costi generali di gestione - CGG	5.484 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	
Altri costi - COal	80 €
Costi comuni – CC -	
Ammortamenti - Amm	17.299 €
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	6.241 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -L _{ic}	6.324 €

In merito ai ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia, si riporta di seguito il dettaglio:

- Carta/cartone: € 673,40
- Vetro: € 3.054,75
- Metalli: € 4.812,85

Nessun introito è derivato dalla vendita della plastica, rivelatasi eccessivamente impura e per la quale è stato necessario altresì sborsare un costo per lo smaltimento.

Per il Comune

Sono stati richiesti gli estratti desunti dalla documentazione contenente le fonti contabili obbligatorie e confrontati con i costi dichiarati per la definizione del PEF2021.

A Costi Variabili	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	14.447 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	- €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	- €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	- €
	- €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	10.393 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	- €
B Costi Fissi	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	- €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	8.470 €
Costi generali di gestione - CGG	6.563 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	- €
Altri costi - COal	- €
Costi comuni – CC -	
Ammortamenti - Amm	10.981 €
Accantonamenti - Acc -	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	- €
- di cui per crediti	23.770 €
- 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	15.864 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -Lic	- €

3.1.1 relativi ai costi di capitale

Parte di competenza Il Gestore:

Per il calcolo degli ammortamenti 2021 sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespito non completamente ammortizzato e classificato in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del.443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento.

Le IMN sono state calcolate a partire dalla stratificazione dei cespiti, non completamente ammortizzati, categorizzati come prevede la delibera 443. Per il 2019 le IMN sono rappresentate dalle immobilizzazioni nette che risultano seguendo l'ammortamento regolatorio.

Il Capitale Circolante Netto (CCN) calcolato in forma parametrica come differenza tra Crediti e Debiti commerciali ipotizzando un incasso a 90 giorni per i Ricavi e di 60 giorni per il pagamento dei Costi (art. 12.5 del 443). Considerando i Ricavi (A1) e Costi per Materie Prime e Servizi (B6 e B7) desunti dal bilancio 2019 del gestore e attinenti alle attività di gestione dei rifiuti urbani, rivalutati in base ai tassi di inflazioni previsti dall'art.6.5 della del.443.

Parte di competenza Comune:

Le componenti relative ai costi di uso del capitale – Ammortamenti, Accantonamenti e Capitale Investito netto – sono quelle definite al Titolo IV dell'allegato A alla delibera 443/2019/R/Rif. e nello specifico fanno riferimento centro di raccolta.

Relativamente all'IVA essa è stata ricalcolata sulla base dei dati economici comunicati dal soggetto gestore ammontante nel 10% per i costi rettificati.

Relativamente ai costi in capo al Comune essi sono riportati al lordo di IVA. Il metodo richiede di evidenziare l'IVA nelle specifiche voci tra i costi variabili e fissi.

Le attività di verifica e coerenza hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste contabile afferenti alle fonti contabili obbligatorie per l'anno 2019 sia del Comune che del Gestore.

Come già precedentemente puntualizzato nella relazione di validazione del PEF 2020 non è stata possibile effettuare il calcolo del conguaglio stante la mancanza di informazioni specifiche a causa dell'avvicendamento gestionale avvenuto sul finire del 2017.

3.2 Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati

Sono stati richiesti al Comune e verificati i PEF approvati a partire dall'anno 2019.

3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi

Vedi documenti in allegato.

4 Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti

4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo

La redazione del PEF 2021 del Comune di Monte Isola è coerente con la disciplina ARERA contenute nei seguenti provvedimenti principali:

Rif	Titolo	Provvedimento	Nota
1	MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti del 31.10.2019	Del_443/2019/R/Rif	Obblighi per Redazione del Piano Finanziario 2020 e 2021
2	Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente del 03.03.2020	Del_57/2020/R/Rif	Contiene informazioni procedurali con nuove definizioni su prestatori d'opera, ruolo ETC, ecc.
3	Chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 443/2019/R/RIF (MTR) e definizione delle modalità operative per la trasmissione dei piani economico finanziari	Det 02/DRif/2020	Approfondimenti su punti specifici del metodo

4	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	Del_238/2020/R/Rif	Revisione MTR per effetto provvedimenti COVID-19 di ARERA
5	Aggiornamento del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) ai fini delle predisposizioni tariffarie per l'anno 2021	Del_493/2020/R/Rif	Determinazione nuovi parametri per PEF2021 – Revisione MTR 443/19

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

4.2 Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda) e valutazione modifiche dal 2017

Sono presenti variazioni dei ruoli gestionali. In particolare è subentrato, dal dicembre 2017, l'attuale soggetto gestore SEA Soluzioni Eco Ambientali. Si rientra pertanto nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20 per il procedimento semplificato inerente la definizione dei conguagli.

4.3 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro.

4.4 Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative

Nel corso dell'attività di validazione è stato trattato con SEA Soluzioni Eco Ambientali il tema delle poste rettificative, come determinate nella Delibera 443/19. Tali costi, di ridotta entità, non sono – in coerenza al metodo - a carico del Comune di Monte Isola e degli altri Comuni soggetti a regolazione ARERA. Non sono pertanto caricati come costi sul PEF in esame.

4.5 Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale.

Nel caso specifico del Comune di Monte Isola non sono previsti nuovi costi operativi incentivanti.

Pertanto le componenti COI fissa e variabile, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, sono pari a zero.

4.6 Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore pari a 0,60 (migliore condizione per il Comune/Utenza).** Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2. Per questo

motivo il valore scelto è stato determinato matematicamente sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione. Ne deriva un **valore di omega pari a 0,40**.

4.7 Determinazione dei conguagli

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di "gradualità" (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2019 (primo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato "in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente".

Stante l'avvicendamento gestionale avvenuto sul finire del 2017 non è stata possibile con i dati a disposizione provvedere al calcolo dei conguagli.

In ogni caso segnaliamo come il Comune di Monte Isola, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2019 e con una popolazione residente di ca. 1.700 abitanti al 31.12.2018, presenta una percentuale di raccolta differenziata di ca. il 68%, che segna una conferma del trend più che positivo intrapreso degli ultimi anni come si evince dalla seguente tabella riepilogativa dell'andamento storico.

Anno	COMUNE	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2019	Comune di Monte Isola	1.688	565,891	839,271	67,43%	335,24	497,2
2018	Comune di Monte Isola	1.709	530,895	834,725	63,60%	310,65	488,43
2017	Comune di Monte Isola	1.741	374,461	780,261	47,99%	215,08	448,17
2016	Comune di Monte Isola	1.744	416,464	929,364	44,81%	238,8	532,89
2015	Comune di Monte Isola	1.754	350,229	824,231	42,49%	199,67	469,92
2014	Comune di Monte Isola	1.767	343,017	818,441	41,91%	194,12	463,18
2013	Comune di Monte Isola	1.780	320,246	781,272	40,99%	179,91	438,92
2012	Comune di Monte Isola	1.804	338,093	812,107	41,63%	187,41	450,17
2011	Comune di Monte Isola	1.804	366,716	860,759	42,60%	203,28	477,14
2010	Comune di Monte Isola	1.807	139,725	836,39	16,71%	77,32	462,86

Il Comune di Monte Isola, ha una **percentuale di raccolta differenziata del 67,43% nel 2019**.

Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno nel 2021 si traduce nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2019.

4.8 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie

È stata correttamente effettuata in coerenza all'MTR 443-19

4.9 Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione

Il metodo dà la possibilità di inserire i costi di ARERA competenza 2019 (anche se saldati successivamente) in coerenza alla determina 2-20 di ARERA.

4.10 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19

La riclassificazione dei costi fissi e variabili è stata effettuata in coerenza al metodo.

4.11 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19

Le scelte dei coefficienti (QL_a), (PG_a) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG_a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL_a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 2\%$

Fonte: Art. 4.4 MTR 443-2019

Per l'anno 2021 non sono previste variazioni alle caratteristiche del servizio (QL) rispetto a quanto erogato ed analogamente non sono previste variazioni per la componente inerente il perimetro gestionale (PG) rispetto a quanto previsto nel capitolato di gara.

Si rientra pertanto nella Schema II dell'art. 4.4.

Con riferimento al **rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie** di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del Comune di Monte Isola determinare i coefficienti nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

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

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

$rpi_a = 1,7\%$
 $X_a = 0,10\%$
 $QL_a = 0,0\%$
 $PG_a = 0,0\%$

Ne discende che, qualora non si verificchino le eccezioni previste al comma 4.1 del MTR così come meglio descritte nel successivo paragrafo 4.4, le entrate tariffarie per il 2021 non possono eccedere il valore di € 355.930 .

4.12 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Nel caso specifico del Comune di Monte Isola, in assenza di modifiche organizzative che implicano nuovi costi previsionali (componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, pari a zero), il limite di crescita annuale è legato alla formula di cui al comma 4.1 dell'MTR.

4.13 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA allegato alla Delibera 443/19 così come modificata dalla delibera 238/20.

4.14 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2021 da parte del Consiglio Comunale di Monte Isola.

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

5.1 Verifica documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore

Il Comune in fase di validazione non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria dei rifiuti urbani in quanto i costi del servizio – contrattualmente definiti – sono sempre stati determinati in fase preventiva e consuntiva. I costi del servizio sono oggetto di monitoraggio puntuale in coerenza al contratto vigente.

Il prospetto successivo riepiloga la sintesi dei costi evidenziati nel PEF 2021:

agg. 24-11-2020

PEF 2021

Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIIF)

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di MONTE ISOLA		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	23.824	14.620	38.445
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	20.823	-	20.823
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	58.406	-	58.406
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	96.894	-	96.894
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	-	10.517	10.517
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	-	6.310	6.310
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G	8.644	-	8.644
Fattore di Sharing b(1+u)	E	0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+u)AR _{CONAI}	E	7.261	-	7.261
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5	0,5
Numero di rate r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	19.269	19.269
STV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	192.687	27.579	220.266
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	34.480	-	34.480
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	-	8.572	8.572
Costi generali di gestione CGG	G	5.550	6.642	12.192
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-	-
Altri costi CO _{AL}	G	81	-	81
Costi comuni CC	C	5.631	15.214	20.845
Ammortamenti Amm	G	17.299	10.981	28.280
Accantonamenti Acc	G	-	24.056	24.056
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	24.056	24.056
- 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	-	15.864	15.864
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{UC}	G	6.241	-	6.241
Costi d'uso del capitale CK	C	23.540	50.901	74.440
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TV}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TV}	E-G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,5	0,5	0,5
Numero di rate r	C	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	6.365	6.365
STF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	63.650	72.479	136.130
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIIF	E	-	-	-
ST₁ = STV₁ + STF₁	C	256.337	100.058	356.395
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	7.843	7.843
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV 2020}	E	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{TV 2020}	E	-	-	-
Numero di rate r'	E	0	0	0
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	-	-	-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	-	-	0
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E	-	-	-
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	5.177	5.177
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y ₂₀₂₀)RC _{TV 2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	-	5.177	5.177
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	0	3	3
STV₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF)	C	192.687	32.755	225.443
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV 2020}	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	-	-	-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	-	-	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E	-	-	-
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	2.216	2.216
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y ₂₀₂₀)RC _{TV 2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	-	2.216	2.216
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	-	3	3
STF₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF)	C	63.650	70.263	133.914
ST₂ = STV₂ + STF₂ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF)	C	256.337	103.019	359.356
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G	-	-	67%
q _{sd} kg	G	839	-	839
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G	40.6832	-	40.6832
fabbisogno standard €cent/kg	E	-	-	31.9081
costo medio settore €cent/kg	E	-	-	-
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E	-	-	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E	-	-	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E	-	-	-0,05
Totale y	C	0	0	-0,5
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	1	1	0,5
Verifica del limite di crescita				
rpl ₀	MTR	-	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X ₀	E	-	-	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ₀	E	-	-	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG ₀	E	-	-	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₁	E	-	-	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p	C	-	-	1,60%
ST ₁	C	-	-	1.0160
STV ₁	C	-	-	359.356
STV ₁ - ST ₁	E	-	-	181.361
ST ₁ - ST ₁	E	-	-	168.964
ST ₁ - ST ₁	C	-	-	350.325
ST ₁ - ST ₁	C	-	-	1.0258
STmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	-	-	355.930
delta (STa-STmax)	C	-	-	3.426
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV ₁	E	-	-	217.633
riclassifica TF ₁	E	-	-	138.297
Attività esterne Ciclo integrato RU				
	G	-	-	-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	-	2.961	2.961
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/RIIF (relativa a RCND _{TV})	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	-	-	-

Il totale del PEF2021 è pertanto pari a complessivi 355.930 euro con un incremento del 1,60% rispetto al PEF anno 2020.

5.2 Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2021

Nel Comune di Monte Isola non sono presenti problematiche specifiche di incremento dei costi di trattamento e smaltimento rifiuti dal 2018 al 2021 (verifica dei costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con costi storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR).

6 Verifiche finali

6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, il PEF 2021 deve rispettare per il totale dei costi variabili la seguente condizione:

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_a}{\sum TV_{a-1}} \leq 1,2$$

In sede di verifica è emerso quanto segue:

ΣTV_a	€ 225.442,55
ΣTV_{a-1}	€ 181.360,54
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$	1,24

Risulta quindi necessario procedere al seguente ricalcolo dei valori:

Nuovo ΣTV 2020 € 217.632,65

Nuovo ΣTF 2020 € 138.297,08

Il rapporto è rientra nei parametri previsti e pertanto le entrate tariffarie 2021 variabili sono state rettifiche in coerenza con il metodo previsto dall'Autorità.

6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione adottati previsti da ARERA.

6.3 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa

È stata effettuata verifica di coerenza con delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

6.4 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2021 e valevoli tra il Comune e SEA Soluzioni Eco Ambientali e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune il Gestore.

Il totale del PEF2021 è pertanto pari a complessivi 355.930 euro con un incremento limitato al 1,60% rispetto al PEF anno 2020.

I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità”.

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020.

Omissis

2.3 Nell’ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, **l’Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate**, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all’Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l’Autorità ne disciplina all’uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell’efficacia delle decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 **Nelle more dell’approvazione da parte dell’Autorità, si applicano le decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.**

Il quadro finale del PEF2021, in coerenza al nuovo template Arera, ex Del 493/2020, è il seguente:

Verifica del limite di crescita

rpi_g	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_g	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_g	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_g	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,60%
$(1+\rho)$	C			1,0160
$\sum T_g$	C			359.356
$\sum TV_{g-1}$	E			181.361
$\sum TF_{g-1}$	E			168.964
$\sum T_{g-1}$	C			350.325
$\sum T_g / \sum T_{g-1}$	C			1,0258

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			355.930
delta ($\sum T_g - \sum T_{max}$)	C			3.426

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

riclassifica TV_g	E			217.633
riclassifica TF_g	E			138.297

7 Esito attività di validazione

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l’attività di validazione prevista dai punti 6.3 e 6.4 della Delibera 443/2019/R/rif del 31 Ottobre 2019 dell’Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all’Articolo 19 dell’Allegato alla

citata delibera. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità successivamente al 31 Ottobre aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti.

La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci in più riprese (la versione definitiva finale è stata inoltrata via PEC in data odierna), i contenuti dei documenti analizzati e gli esiti delle valutazioni/validazioni effettuate sulla base dei tre elementi da sottoporre a verifica identificati dal punto 19.1 del Metodo tariffario rifiuti allegato alla Delibera 443/2019/r/RIF.

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del Gestore SEA Soluzioni Eco Ambientali, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, lo scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti.

L'attività, svolta in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR, si è svolta regolarmente alla presenza del Gestore SEA Soluzioni Eco Ambientali e del Comune di Monte Isola. Nello specifico è stata verificata:

- 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 (sia SEA Soluzioni Eco Ambientali che gestore "Comune di Monte Isola").

Si evidenzia che i documenti predisposti dal Comune e dal Gestore sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif (integrata dalla Del. 238 e Del 493, entrambe del 2020) ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR.

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore del Piano Finanziario 2021 di € 577.471 euro con un incremento limitato al 2,40% rispetto al PEF anno 2020.

Allegati:

Elenco delle Dichiarazione di veridicità dei dati trasmesse



COMUNE DI MONTE ISOLA (BS)

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021 GESTIONE RIFIUTI URBANI

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	5
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	5
3.1.3	Fonti di finanziamento	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico	5
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	7
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	7
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	8
4.1	Attività di validazione svolta	8
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	8
4.3	Costi operativi incentivanti	10
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	10
4.6	Focus sulla gradualità per le annualità 2019	12
4.7	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	12
4.8	Scelta degli ulteriori parametri.....	13
5	Allegati.....	16

1 Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi della deliberazione 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019 e s.m.i, che pone a carico del Gestore dei Servizi di Igiene Urbana (di seguito anche SIU) la predisposizione del Piano Economico Finanziario (di seguito PEF) da presentare all'Ente Territorialmente Competente e riferito ai comuni serviti.

Si tiene conto della mancata definizione, in **Regione Lombardia**, degli ambiti territoriali ottimali e dei relativi Enti di governo e conseguentemente del fatto che, in tal caso, come precisato nelle diverse interpretazioni seguite all'emanazione della predetta delibera, **l'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO)**, se identificato dalla (non uniforme) normativa regionale e se operativo, **oppure coincide con il Comune** in tutti quei contesti nei quali gli EGATO non sono stati definiti o non sono ancora operativi.

Il territorio servito è quello del Comune di Monte Isola (BS).

Le attività previste in affidamento a SEA Soluzioni Eco Ambientali Srl (di seguito Gestore) dall'inizio delle attività a dicembre 2017 sono:

- a) raccolta porta a porta su tutto il territorio comunale, trasporto e stazionamento al centro di raccolta rifiuti localizzato presso la loc. Porto Commerciale per il successivo smaltimento a discarica delle seguenti frazioni di rifiuti urbani:
 - a. Frazione organica rifiuti solidi urbani (FORSU);
 - b. Frazione residua "rifiuti solidi urbani" (RSU);
 - c. Carta e cartone;
 - d. Imballaggi in plastica;
 - e. Vetro e lattine;
- b) trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati conferiti nel centro raccolta ivi compresi rifiuti ingombranti, ferro, apparecchiature fuori uso contenenti clorofluoruri e carburanti, batterie ed accumulatori fuori uso, oli e grassi combustibili, mobili, legno comprese potature e rifiuti da giardino e metalli, vernici, pneumatici, farmaci e medicinali;
- c) spazzamento strade ed aree pubbliche nonché delle attrezzature e di alcuni fabbricati di uso pubblico;
- d) gestione centro comunale raccolta rifiuti.

Sono escluse dall'affidamento al gestore le seguenti attività che rimangono in capo al Comune:

- Gestione tariffe e rapporti con gli utenti
- Servizi Generali di gestione.

Per la ricostruzione dei dati sono stati utilizzati i criteri dettagliatamente descritti nei successivi paragrafi della presente relazione.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente (in questo caso lo stesso Comune di Monte Isola) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il/i PEF relativo/i alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- 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.

All'invio dei dati e degli atti menzionati occorre allegare la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, 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 gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il territorio servito è rappresentato dal solo Comune di Monte Isola.

Attività di raccolta dei rifiuti sul territorio comunale

Il servizio comprende la rimozione porta a porta presso tutte le utenze di ogni tipo (domestiche e non domestiche) presenti sul territorio comunale, degli appositi sacchi o contenitori (FORSU e RSU) dei rifiuti urbani non ingombranti indifferenziati e di quelli oggetto di raccolta differenziata (carta/cartone/plastica) ed il loro trasporto e conferimento negli appositi contenitori situati nel centro di raccolta rifiuti in località Porto Commerciale nonché il successivo trasporto, a cura e spese dell'appaltatore, a discariche autorizzate al di fuori del territorio comunale tramite appositi mezzi reperiti dall'appaltatore secondo le indicazioni del committente.

Sono a carico del comune:

- l'organizzazione dei viaggi con il servizio chiatto del gestore di linea individuato dal Comune;
- l'organizzazione e l'onere economico di tutti i trasporti diversi da quelli di cui sopra.

La prestazione è comprensiva inoltre della fornitura e consegna annua dei contenitori e dei sacchetti come meglio precisato nel contratto di servizio.

Attività di gestione centro raccolta rifiuti

Il comune di Monte Isola è dotato di un Centro di Raccolta Rifiuti (CdR) sito in località Porto Commerciale, da aprire al pubblico e da far presidiare per 52 settimane all'anno da almeno 1 operatore dipendente della ditta appaltatrice, per 16,5 ore alla settimana con i seguenti orari, suscettibili di revisione per quanto concerne l'articolazione, da parte della stazione appaltante:

Lunedì - giovedì - sabato dalle ore 9,30 alle 12,00 e dalle 15,00 alle 17,00 Domenica pomeriggio dalle ore 15,00 alle 18,00.

Attività di smaltimento dei rifiuti conferiti nel centro raccolta

Comprende l'esecuzione delle seguenti prestazioni:

prelevamento dei cassoni/compattatori dei rifiuti indifferenziati dal centro raccolta e loro trasporto fino agli impianti di smaltimento autorizzati per il conferimento dei rifiuti;
conferimento delle varie frazioni di rifiuti differenziati ai rispettivi impianti di recupero e trattamento. Le frazioni sono conferite a cura e spese dell'Appaltatore presso impianti regolarmente autorizzati;

supporto alla stazione appaltante per le procedure connesse alla stipula delle convenzioni con CONAI ed eventuali altri consorzi di filiera, i cui proventi verranno incassati direttamente dall'amministrazione comunale.

Attività di spazzamento strade meccanico e manuale

Costituiscono oggetto dell'attività le prestazioni inerenti la pulizia di ogni tipo di materiale presente sulla pavimentazione, carte, mozziconi di sigarette, rifiuti, sabbia, ghiaia, erba mediante macchine autospazzatrici od operatore ecologico dotato di attrezzatura idonea, delle piazze e delle strade indicate nelle planimetrie allegate al contratto di servizio con evidenziata per ciascuna di esse la frequenza di pulizia.

Esclusivamente dove la macchina operatrice non potrà effettivamente operare per la conformazione dei luoghi occorrerà provvedere in modo manuale.

I SERVIZI DI RACCOLTA RIFIUTI - SPECIFICHE GENERALI E MODALITÀ DI ESECUZIONE

Le raccolte porta a porta - giorni e modalità generali

I servizi porta a porta sono svolti nelle giornate di seguito indicate ed almeno secondo la seguente periodicità:

- a) frazione organica rifiuti solidi urbani (FORSU):
 - raccolta con, cadenza settimanale (una volta alla settimana - giovedì);
- b) frazione residua dei rifiuti solidi urbani non ingombranti (RSU):
 - raccolta con cadenza settimanale (un volta alla settimana - lunedì);
- c) imballaggi di plastica:
 - Raccolta con cadenza settimanale nella giornata di giovedì;
- d) carta/cartone : raccolta con cadenza quindicinale nella giornata di giovedì;

2.2 Altre informazioni rilevanti

Per quanto attiene a ulteriori informazioni rilevanti, la scrivente segnala come attualmente non ricorrano nessuna delle fattispecie di seguito indicate:

- procedure fallimentari, concordato preventivo, altro;
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato.

A tal proposito, si segnala altresì che in data 19 gennaio 2021 è stato rilasciato all'azienda scrivente il rating di legalità, con valutazione una stella e due +.

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

Dati tecnici già in disponibilità dell'ente appaltante.

Con riferimento a questo aspetto, il Soggetto Gestore segnala che, allo stato attuale non sono previste variazioni di perimetro (*PG*), da intendersi quali variazioni delle attività effettuate (come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Con riferimento alle caratteristiche del servizio (*QL*) intese come modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono, non si segnalano allo stato modifiche di rilievo rispetto a quanto previsto da capitolato di gara.

Per il futuro, è volontà della scrivente proporre un progetto di implementazione del protocollo blockchain per la notarizzazione dei servizi di raccolta, con l'obiettivo di incrementare sensibilmente la percentuale di raccolta differenziata, attraverso la creazione di wallet digitali su cui confluiranno cash-back per i cittadini più virtuosi. Tutto ancora in divenire.

Come obiettivo di percentuale di raccolta differenziata per l'anno 2020, il gestore, così come per gli altri anni, si è posto il traguardo di superare il 65%. Gli anni 2018 e 2019 hanno visto raggiungere valori rispettivamente pari al 63,6% e al 67,4%.

Si precisa che non si è dato seguito a indagini di soddisfazione degli utenti, a cura di soggetti indipendenti.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il Soggetto Gestore, con specifico riferimento alle fonti di finanziamento, non segnala variazioni specifiche occorse negli anni 2018-2019. Specifica inoltre come gli investimenti fatti a fine 2017 e inizio 2018 per l'avvio dell'appalto sono stati coperti interamente con capitale proprio dell'azienda.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati inputati sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2019).

3.2.1 Dati di conto economico

Parte di competenza Il Gestore:

I costi relativi alle attività svolte sono stati ripartiti in base all'effettiva rendicontazione del lavoro svolto dagli addetti su ciascun servizio, ripartendo percentualmente il costo di esercizio di ciascuna attrezzatura in base all'effettivo impiego per lo svolgimento del servizio in questione.

Per le altre voci, si sono seguite le indicazioni riportate nel MTR ARERA.

non si segnalano costi legati a campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione.

Quanto ai $CO_{AL,a}$ oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, si segnala il solo 0,30 per mille relativo a ARERA.

Parte di competenza Comune di Monte Isola: costi fonte contabile obbligatoria anno 2019

Costi Variabili	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	14.447 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	- €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	- €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	- €
	- €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	10.393 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	- €
Costi Fissi	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	- €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	8.470 €
Costi generali di gestione – CGG	8.563 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	- €
Altri costi – COal	- €
Costi comuni – CC -	
Ammortamenti – Amm	10.981 €
Accantonamenti – Acc -	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	- €
- di cui per crediti	23.770 €
- 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	15.864 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – Lic	- €

Parte di competenza Soggetto Gestore: costi fonte contabile obbligatoria anno 2019

Costi Variabili	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	23.542 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	20.576 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	57.713 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	95.744 €
	- €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	- €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	8.541 €
Costi Fissi	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	34.070 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	- €
Costi generali di gestione - CGG	5.484 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	
Altri costi - COal	80 €
Costi comuni – CC -	
Ammortamenti - Amm	17.299 €
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	6.241 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Lic	6.324 €

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

Quanto alle voci di ricavo, si riporta di seguito il dettaglio:

- Carta/cartone: € 673,40
- Vetro: € 3.054,75
- Metalli: € 4.812,85

Nessun introito è derivato dalla vendita della plastica, rivelatasi eccessivamente impura e per la quale è stato necessario altresì sborsare un costo per lo smaltimento

Per la determinazione delle entrate tariffarie il nuovo metodo prevede l'introduzione di un fattore di sharing per i proventi derivanti dai corrispettivi CONAI (ARCONAI,a) e proventi derivanti dalla vendita di materiale e di energia derivante dai rifiuti) (art. 2.2 del. 443).

I fattori di sharing sono stati individuati come nel prospetto riepilogativo seguente:

Fattore – b	0,60
Fattore ω	0,40
Fattore – b(1+ω)	0,84

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Per il calcolo degli ammortamenti 2021 sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespito non completamente ammortizzato e classificato in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del.443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento.

Le IMN sono state calcolate a partire dalla stratificazione dei cespiti, non completamente ammortizzati, categorizzati come prevede la delibera 443. Per il 2019 le IMN sono rappresentate dalle immobilizzazioni nette che risultano seguendo l'ammortamento regolatorio.

Il Capitale Circolante Netto (CCN) calcolato in forma parametrica come differenza tra Crediti e Debiti commerciali ipotizzando un incasso a 90 giorni per i Ricavi e di 60 giorni per il pagamento dei Costi (art. 12.5 del 443). Considerando i Ricavi (A1) e Costi per Materie Prime e Servizi (B6 e B7) desunti dal bilancio 2019 del gestore e attinenti alle attività di gestione dei rifiuti urbani, rivalutati in base ai tassi di inflazioni previsti dall'art.6.5 della del.443.

Parte di competenza Comune:

Le componenti relative ai costi di uso del capitale – Ammortamenti, Accantonamenti e Capitale Investito netto – sono quelle definite al Titolo IV dell'allegato A alla delibera 443/2019/R/Rif. e nello specifico fanno riferimento centro di raccolta.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Ai sensi del MTR, **il Comune di Monte Isola**, in quanto Ente territorialmente competente definito ai sensi della delibera 443, ha preso atto dei dati inviati dal gestore, stante la dichiarazione di veridicità che attesta la corrispondenza delle informazioni date con i valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie del gestore, dei costi efficienti dell'annualità 2019, e qualitativamente ne ha ripercorso il processo che ha portato alla determinazione dei saldi riguardanti l'anno 2021.

Inoltre il Comune ha determinato i parametri previsti dal modello MTR, operandone la scelta così come meglio descritto nei paragrafi che seguono.

L'attività di validazione a carico del Comune sarà effettuato da un soggetto terzo in coerenza 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.

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

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020

Omissis

2.3 Nell'ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, l'Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all'Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l'Autorità ne disciplina all'uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell'efficacia delle decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 Nelle more dell'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano le decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori QL_{α} e PG_{α} .

Con riferimento al **rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie** di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del Comune determinare i coefficienti nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

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

Le scelte dei coefficienti (QL_a), (PG_a) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG_a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL_a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 2\%$

Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

La definizione dei parametri ha riguardato i seguenti principali aspetti:

- Analisi e verifica delle modalità organizzative e sue variazioni;
- Analisi e verifica del conseguimento degli obiettivi di legge nazionale e regionale;
- Verifica e monitoraggio di situazione di criticità pregresse formalizzate dal Comune;
- Analisi e riclassificazione dei Piani Finanziari – PEF approvato per la TARI 2018 e 2019 (cosiddetto PEF 2018 e PEF2019), funzionali all'adeguamento al nuovo MTR (in particolare dai vecchi PEF vanno stralciati gli eventuali servizi extra-perimetro, i benefici MIUR portati in riduzione del PEF e le riduzioni/agevolazioni – questa a impostazione ha come conseguenza che le componenti agevolative dovranno essere gestite direttamente come modulazione dei ricavi derivante dall'articolazione tariffaria: le poste relative ad agevolazioni e riduzioni dovranno essere gestite “a valle” dell'approvazione dei PEF, nella fase dell'articolazione tariffaria.

i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

$$\begin{aligned}
 rpi_a &= 1,7\% \\
 X_a &= 0,10\% \\
 QL_a &= 0,0\% \\
 PG_a &= 0,0\%
 \end{aligned}$$

Parametro per la determinazione del limite alla crescita tariffe $r=1,60\%$ quindi $(1+r)= 1,016$

In sintesi i valori economici sono i seguenti:

$$\sum Ta \quad 359.356 \text{ Euro}$$

$\Sigma Ta-1$	350.325 Euro
$\Sigma Ta / \Sigma Ta-1$	1,0258

L'applicazione del limite alle entrate tariffarie determina il tetto massimo in 355.930 Euro.

4.3 Costi operativi incentivanti

L'Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale.

L'MTR indica le seguenti casistiche generali:

- tra i COI di natura variabili 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 i COI di natura fissi rientra invece l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché l'introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza.

Nel caso specifico del Comune di Monte Isola non sono previsti nuovi costi operativi incentivanti. Pertanto le componenti COI fissa e variabile, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, è pari a zero.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, allega la Relazione ai sensi di quanto previsto dal comma 4.5 del MTR.

L'MTR prevede che nel caso in cui l'ETC ritenga che per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario sia necessario superare il limite previsto dal MTR ai fini del raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, ai sensi dell'articolo 4, comma 4.5 del MTR, dovrà presentare all'Autorità un'istanza apposita corredata da una relazione in cui siano attestate le valutazioni compiute, ovvero:

- a) le valutazioni di **congruità compiute sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard** di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/1316 e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- b) le valutazioni in ordine all'**equilibrio economico-finanziario delle gestioni**, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti $CTSa$ e $CTRa$;
- c) l'effetto relativo alla **valorizzazione del fattore di sharing** in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo;
- d) le **valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità nelle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale**.

L'Autorità dispone infine che qualora l'ETC accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e finanziario, oltre a quanto stabilito ai punti da a) a d), **provveda a individuare puntualmente le modalità volte a recuperare la sostenibilità efficiente della gestione.** L'ETC ha quindi la possibilità di tutelare l'equilibrio economico e finanziario del gestore, ma si richiede un'analisi delle cause e un piano di rientro finalizzato a recuperare la sostenibilità economica della gestione in tempi certi. L'istanza per l'eventuale superamento del limite previsto dal MTR deve quindi essere corredata da una specifica relazione, predisposta dall'ETC e trasmessa ad ARERA per l'esame e gli eventuali provvedimenti di propria competenza.

Nel caso specifico del Comune di Monte Isola non è previsto il superamento del limite delle entrate tariffarie.

4.6 Focus sulla gradualità per le annualità 2019

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, descrive le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR. Inoltre, illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di “gradualità” (rif. Art. 16) che consente, all’interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l’entità di un eventuale conguaglio relativo all’anno 2019 (e la qualità del servizio erogato “in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall’ente territorialmente competente”).

Stante l'avvicendamento gestionale avvenuto sul finire del 2017 non è stata possibile con i dati a disposizione provvedere al calcolo dei conguagli.

In ogni caso segnaliamo come il Comune di Monte Isola, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2019 e con una popolazione residente di ca. 1.700 abitanti al 31.12.2018, presenta una percentuale di raccolta differenziata di ca. il 68%, che segna una conferma del trend più che positivo intrapreso degli ultimi anni come si evince dalla seguente tabella riepilogativa dell'andamento storico.

[illegible]

4.7 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di sharing dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore pari a 0,60 (migliore condizione per il Comune/Utenza)**. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2. Il Comune ha comunque utilizzato nell'ottica di miglior favore per l'utenza, un **valore di omega pari a 0,40**.

A titolo informativo il prospetto seguente riporta la sensitività dei diversi coefficienti AR e AR_{CONAI} :

Quota detratta dai costi del PEF sui ricavi dai rifiuti nel libero mercato $b(AR_d)$		
	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ <i>sharing</i> massimo	30%	70%
$b=(0,6)$ <i>sharing</i> minimo	60%	40%

Quota detratta dai costi del PEF sui proventi dal CONAI $b\{1 + \omega_s\}AR_{CONAI,d}$				
	Performance elevate $\omega_s = 0,1$		Performance basse $\omega_s = 0,4$	
	$\{1 + \omega_s\}=1,1$		$\{1 + \omega_s\}=1,4$	
	ETC	Gestore	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ <i>sharing</i> massimo	33%	67%	42%	58%
$b=(0,6)$ <i>sharing</i> minimo	66%	34%	84%	16%

Fonte: Impatto dei diversi coefficienti di sharing su MTR 443-2019 (Nota Fondazione IFEL del 2 Marzo 2020)

Sintesi dei parametri di riferimento scelti dal Comune di Monte Isola (BS):

Art 2,2 Sharing	Fattore – b	0,60
	Fattore ω	0,40
	Fattore – $b(1+\omega)$	0,84

4.8 Scelta degli ulteriori parametri

In generale, l'Ente territorialmente competente argomenta e motiva, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.

Il prospetto seguente riepiloga le parti del metodo di stretta competenza del singolo Comune in qualità di ETC.

Tabella 1. Estratto dell'appendice 1-MTR alla delibera ARERA n. 443/2019. Voci necessarie alla definizione del PEF stabilite dall'Ente territorialmente competente	
1	Fattore di Sharing – b
2	Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$
3	Rateizzazione r
4	Fabbisogno standard €cent/kg ¹⁵
5	Costo medio settore €cent/kg, per Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano
6	Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ_1
7	Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2
8	Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3
9	Coefficiente di recupero di produttività - X_s
10	Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_s
11	Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_s
12	$\sum TV_{s-1}$ - somma delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile anno a-1

Fonte: Nota di approfondimento alla Delibera 443-2019 della Fondazione IFEL (2 Marzo 2020)

Le scelte specifiche operate da ETC, vedi dettaglio nei precedenti paragrafi, costituiscono la parte principale delle scelte operate in coerenza al nuovo MTR.

La scelta dei valori degli ulteriori parametri e/o verifiche per i quali è prevista la decisione da parte da ETC ha riguardato la riclassificazione dei costi fissi e variabili, ove ricadano le condizioni di cui all'Art. 3 dell'MTR e la verifica dell'equilibrio economico finanziario del gestore;

Relativamente ai costi standard, è stato ricalcolato in euro 319,08 a ton il dato per l'anno 2019.

Dati Comune			Comune Regione	MONTE ISOLA Lombardia 7 – Comuni con elevato grado di attrazione economica e localizzazione nell'hinterland delle grandi città	F532 Anno 2019 Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr	Valori di Origine ISPRA 2018	Anno 2017 Fabbisogni Standard C653 Art1 L. 147/2013
Cluster di Riferimento				Valori di Orgine Origine	Per Applicazione		
Quantità di Rifiuti in tonnellate (M)				780,26	839,27		839,27
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017- 2016	Coefficiente € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2018	Componente del Costo Standard
					A		A
Costante			130,454		130,45		130,45
Cluster			31,934		31,93		31,93
Economie/diseconomie di scala			0,000		1,59		1,59
Fattori di contesto			0,000		60,86		60,86
					A*B		A*B
Dotazione regionale infrastrutture							
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	19	-1,881	17	-31,98	17	-35,74
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	8	4,169	10	41,69	10	33,35
Discariche	n.	8	-2,531	10	-25,31	10	-20,25
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	36,40	1,038	41,79	43,37	41,79	37,78
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	46,89	-0,130	46,06	-6,00	46,06	-6,11
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	5,76	-0,216	0,12	-0,03	0,12	-1,25
Forma di gestione del servizio							
Presenza di gestione associata	Si/No	No	5,82	No	0,00		0,00
Modalità di gestione del servizio							
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	Si	14,71	Si	14,71		14,71
Presenza di centri di raccolta	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95		-31,95
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	No	10,49	No	0,00		0,00
Contesto domanda/offerta							
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	47,99	0,00	67,43	83,69	67,43	73,82
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	34,22	0,18	34,22	6,04		6,04
Costi Standard Unitario ©	€ per ton				319,08		295,26
Costo Standard Complessivo	€				267.795,57		230.376,20

Schema riepilogativo dei parametri e dei coefficienti utilizzati:

PARAMETRI E COEFFICIENTI PEF 2021		MONTE ISOLA
Art 2,2 Sharing	Fattore – b	0,60
	Fattore ω	0,40
	Fattore – $b(1+\omega)$	0,84
Art 15,4 -15,7	Sharing $\bar{b}$ per Conguaglio	0,30
Art 2,3	$(1+\gamma)$	0,50
	r	1
	$(1+\gamma)RC_{tv}/r$	0,00
	$(1+\gamma)RC_{TF}/r$	0,00
Grandezze fisico-tecniche	% rd	67,43%
	q_{a-2}	839,27
	Cueff €cent/kg	€ 40,68
	Costo standard €cent/kg	€ 31,91
Art 4	rpi_a	1,70%
	X_a	0,10%
	QL_a	0,00%
	PG_a	0,00%
	$C19_{2020}$	0,00%

Per ciò che concerne la riclassificazione dei costi fissi e variabili si riporta la situazione emersa a seguito dell'imputazione delle principali poste di bilancio

ΣTV_a	€ 225.442,55
ΣTV_{a-1}	€ 181.360,54
$\Sigma Tva / \Sigma Tva-1$	1,24

Al fine di rispettare la condizione contemplata all'art. 3, comma 1 si è proceduto alla seguente riclassificazione:

Nuovo ΣTV_{2020} € 217.632,65
 Nuovo ΣTF_{2020} € 138.297,08

Il quadro finale è il seguente:

Verifica del limite di crescita			
rpi_o	MTR		1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_o	E		0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_o	E		0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_o	E		0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E		0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C		1,60%
$(1+\rho)$	C		1,0160
$\sum T_o$	C		359.356
$\sum TV_{o-1}$	E		181.361
$\sum TF_{o-1}$	E		168.964
$\sum T_{o-1}$	C		350.325
$\sum T_o / \sum T_{o-1}$	C		1,0258
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C		355.930
delta ($\sum T_o - \sum T_{max}$)	C		3.426
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR			
riclassifica TV_a	E		217.633
riclassifica TF_a	E		138.297
Attività esterne Ciclo integrato RU	G		-

Con riferimento alla **Del 238/2020/R/RIF**: 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, **il Comune di Monte Isola non intende avvalersi della facoltà di cui al comma 1.1.**

Nello specifico gli oneri per le riduzioni obbligatorie ai sensi della Del. 158/2020 sono a carico del bilancio comunale.

5 Allegati

Si allegano alla presente relazione:

1. Schema PEF 2020 redatto ai sensi del MTR per il Comune di Monte Isola completo della scelta dei parametri di competenza da ETC.
2. Elenco delle Dichiarazione di veridicità dei dati trasmesse (Gestore e Comune di Monte Isola).

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

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

IL SOTTOSCRITTO TEPPATI GAC GIOVANNI

NATO A PESSINETTO (TO)

IL 03/04/1955

RESIDENTE IN PESSINETTO (TO)

VIA ROMA 21A

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ SEA SOLUZIONI ECO AMBIENTALI SRL

AVENTE SEDE LEGALE IN VILLANOVA CANAVESE VIA AIASSA 23

CODICE FISCALE TPPGNN55D03G505F PARTITA IVA 10833770018

TELEFAX 0119298000 TELEFONO 0119298557

INDIRIZZO E-MAIL soluzioniecoambientali@legalmail.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 08/02/2021 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 02/03/2021

IN FEDE

SEA Soluzioni Eco Ambientali

Via Aiassa 23
10070 VILLANOVA C. SE (TO)

P. IVA 10833770018

		Input dati	Ambito tariffario/Comune di		
		Ciclo integrato RU	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	23.542		23.542
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani –CTS		G	20.576		20.576
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani –CTR		G	57.713		57.713
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate –CRD		G	95.744		95.744
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	-		-
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	8.541		8.541
Fattore di Sharing – b(1+ω)		E			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing –b(1+ω)AR _{CONAI}		E			
Componente a congruaglio relativa ai costi variabili– RC _{TV}		G	-		-
Coefficiente di gradualità (1+γ)		E			
Rateizzazione r		E			
Componente a congruaglio relativa ai costi variabili– (1+γ)RC _{TV} /r		E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G	-		-
ΣTV _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		C	197.575		197.575
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL		G	34.070		34.070
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti -CARC		G	-		
Costi generali di gestione -CGG		G	5.484		5.484
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili -CCD		G	-		
Altri costi -COal		G	80		
Costi comuni – CC		C	5.564		5.564
Ammortamenti -Amm		G	17.299		17.299
Accantonamenti -Acc		G	-		-
- 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	6.241		6.241
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -R _{ric}		G	6.324		6.324
Costi d'uso del capitale - CK		C	29.864		29.864
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR –COI ^{EXP} _{TF}		G	-		-
Componente a congruaglio relativa ai costi fissi– RC _{TF}		G	-		-
Coefficiente di gradualità (1+γ)		E			
Rateizzazione r		E			
Componente a congruaglio relativa ai costi fissi– (1+γ)RC _{TF} /r		E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G	-		-
ΣTF _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse		C	69.498		69.498
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF		E			
ΣT _s = ΣTV _s + ΣTF _s		C	267.073		278.373
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			
ΣTV _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			
ΣTF _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)		C			
ΣT _s = ΣTV _s + ΣTF _s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND _{TV})		C			
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND _{TV}					
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR– RCND _{TV}		facoltativo			
ΣT _s = ΣTV _s + ΣTF _s al netto della componente di rinvio RCND _{TV}					
Grandezze fisico-tecniche					
% rd		G			
q _{a-2}		G			
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg		G			
fabbisogno standard €/cent/kg		E			
costo medio settore €/cent/kg		E			
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di rd -γ ₁		E			
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo -γ ₂		E			
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio -γ ₃		E			
Totale γ		C			
Coefficiente di gradualità (1+γ)		C			
Verifica del limite di crescita					
rpl _a		MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività -X _a		E			
coeff. per il miglioramento previsto della qualità -QL _a		E			
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale -PG _a		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			
ΣT _s		C			
ΣTV _{a-1}		E			
ΣTF _{a-1}		E			
ΣT _{a-1}		C			
ΣT _a / ΣT _{a-1}		C			
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		C			
delta (ΣTa-ΣTmax)		C			
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	-	-	-

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

COMUNE DI MONTEISOLA
TARI 2021

COSTI DA MTR 2021

	Complessivi	Ripartizione Utenze			
		Domestiche		non Domestiche	
			%		%
Totale Costi Fissi	€ 138.297,00	€ 83.711,17	60,53%	€ 54.585,83	39,47%
Totale Costi Variabili	€ 217.632,65	€ 131.733,04	60,53%	€ 85.899,61	39,47%
Totale Costi	€ 355.929,65	€ 215.444,22		€ 140.485,43	

CONTRIBUTI DA IMPIEGARE
SU QUOTA FISSA
CONTRIBUTI DA IMPIEGARE
SU QUOTA VARIABILE

€ -	€ -	€ -
€ 84.000,00	€ 50.845,20	€ 33.154,80

Contributi

	Complessivi	Ripartizione Utenze			
		Domestiche		non Domestiche	
			%		%
Totale Costi Fissi	€ 138.297,00	€ 83.711,17	60,53%	€ 54.585,83	39,47%
Totale Costi Variabili	€ 133.632,65	€ 80.887,84	60,53%	€ 52.744,81	39,47%
Totale Costi	€ 271.929,65	€ 164.599,02		€ 107.330,63	

Contributi Emergenza Covid
19 ND

€ 6.000,00
