

Il presente schema raccoglie i dati necessari per la corretta determinazione delle entrate tariffarie per l'erogazione del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani e assimilati, ovvero dei singoli servizi che lo compongono.

Il perimetro gestionale assoggettato al presente documento è redatto sulla base delle indicazioni fornite dall'Autorità per l'Energia le Reti e l'ambiente, sulla base della normativa vigente e comprende tutti i costi relativi ai diversi servizi di gestione dei rifiuti praticati dal gestore e/o gestori e dal Comune di riferimento.

Ai fini della determinazione delle entrate di riferimento, utilizzando lo schema allegato alla delibera 443\*2020/R/rif dell'ARERA definita con il termine MTR, la gestione dei rifiuti da un punto di vista economico è suddivisa nelle diverse componenti di costi e precisamente:

- a) costi operativi, intesi come somma dei costi operativi di gestione delle attività di spazzamento e di lavaggio, di raccolta e di trasporto di rifiuti urbani indifferenziati, di trattamento e di smaltimento, di raccolta e di trasporto delle frazioni differenziate, di trattamento e di recupero, nonché di oneri incentivanti il miglioramento delle prestazioni;
- b) costi d'uso del capitale; intesi come somma degli ammortamenti delle immobilizzazioni, degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, della remunerazione del capitale investito netto riconosciuto e della remunerazione delle immobilizzazioni in corso;
- c) costi comuni dovuti per le operazioni di gestione delle tariffe, per quelle del personale non impegnato direttamente nelle attività operative del servizio e per eventuale quota dei crediti inesigibili.
- d) componente a conguaglio relativa ai costi delle annualità 2018 e 2019.

La determinazione delle entrate tariffarie espresse in questo schema è riconducibile ai dati di bilancio e/o alla fonti economiche che il gestore e/o gestori hanno inviato alla scrivente Società la quale nel prenderne atto non si assume nessuna Responsabilità riguardo la veridicità degli stessi.

Si ricorda che i costi gestionali sui quali viene costruito il Piano economico finanziario si basa su dati certi, verificabili e desumibili da fonti contabili obbligatorie, nonché in funzione del raggiungimento di obiettivi migliorativi del servizio, secondo criteri di gradualità per la mitigazione degli impatti e di asimmetria per la declinazione delle finalità alla luce delle situazioni rilevate.

Le entrate tariffarie determinate per l'anno 2020 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente, più del limite alla variazione annuale, che tiene conto, ai sensi dell'Articolo 4 del MTR:

- a) del tasso di inflazione programmata;
- b) del miglioramento della produttività;
- c) del miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti;
- d) delle modifiche del perimetro gestionale, con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi.

Per alcune sezioni dello schema di cui all'appendice 1 l'Ente territorialmente la cui figura istituzionale dipende dalla Regione di appartenenza (per esempio per la Liguria lo stesso comune, per la regione Umbria l'AURI per l'Emilia Romagna l'ATERSIR ecc.) ha l'obbligo di verificare eventuali obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate in modo da determinare l'eventuale incremento % dei costi del servizio valutabile anche mediante analisi di una relazione tecnica di accompagnamento redatta dallo stesso gestore. In caso contrario, le entrate tariffarie possono essere incrementate, al massimo, per il valore corrispondente alla differenza tra il tasso di inflazione programmata e il miglioramento della produttività.

Nel caso in cui l'Ente territorialmente competente ritenga necessario, per il raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario, il superamento del limite, lo stesso Gestore ha l'obbligo di presentare all'Autorità nella citata relazione tecnica gli elementi giustificativi del superamento del limite.

Infine si ricorda che il valore complessivo del PEF MTR suddiviso in parte fissa e variabile dovrà ottenere la copertura integrale applicando il sistema tariffario secondo quanto indicato nella Legge 147/2103 sulla base dei commi 651 o 652 e in caso della tariffa puntuale sul comma 668.

Il piano economico finanziario dovrà essere corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:

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

La procedura di validazione come precedentemente sarà svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore/i.

Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assumerà le pertinenti determinazioni e trasmetterà all'Autorità la predisposizione del piano economico finanziario e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti.

L'Autorità, salva la necessità di richiedere ulteriori informazioni, verificherà la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione e, in caso di esito positivo, conseguentemente approva.

Fino all'approvazione da parte dell'Autorità di cui al comma precedente, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente.

**GF Ambiente S.r.l. - Via della Corte, 2 - 40012 Calderara di Reno (BO) - Tel. 051.726291 - Fax 051.726293 - info@gfambiente.it**



	Input dati Ciclo integrato RU Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	Ambito tariffario/Comune di LAVAGNA			Legenda celle
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	155.968	-	155.968	
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	-	303.123	303.123	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	70.649	132.732	203.381	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	852.546	-	852.546	
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	G	-	-	-	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	-	-	-	
Fattore di Sharing – b	E	0,3	0,3		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	-	-	-	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR <sub>CONAI</sub>	G	-90.645	-	-90.645	
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E	0,33	0,33		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR <sub>CONAI</sub>	E	-29.913	-	-29.913	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC <sub>TV</sub>	G	-	-	-	
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Rateizzazione r	E	1	1		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC <sub>TV</sub> /r	E	-	-	-	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	151.502	151.502	
<b>ΣTV<sub>3</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>C</b>	<b>1.049.251</b>	<b>587.357</b>	<b>1.636.608</b>	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	-	432.857	432.857	
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	-	133.749	133.749	
Costi generali di gestione - CGG	G	281.903	-	281.903	
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	-	-	
Altri costi - COal	G	-	2.375	2.375	
Costi comuni – CC	C	281.903	136.124	418.027	
Ammortamenti - Amm	G	14.057	-	14.057	
Accantonamenti - Acc	G	-	173.574	173.574	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-	
- di cui per crediti	G	-	173.574	173.574	
- 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	212.221	-	212.221	
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R <sub>ic</sub>	G	-	-	-	
Costi d'uso del capitale - CK	C	226.278	173.574	399.853	
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	G	-	-	-	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC <sub>TF</sub>	G	-	-	-	
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Rateizzazione r	E	1	1		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC <sub>TF</sub> /r	E	-	-	-	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	92.698	92.698	
<b>ΣTF<sub>3</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse</b>	<b>C</b>	<b>508.181</b>	<b>835.254</b>	<b>1.343.435</b>	
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	-	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
<b>ΣT<sub>3</sub> = ΣTV<sub>3</sub> + ΣTF<sub>3</sub></b>	<b>C</b>	<b>1.557.432</b>	<b>1.422.611</b>	<b>2.980.043</b>	
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-5.055	-5.055	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
<b>Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif</b>					
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	facoltativo	1.049.251	587.357	1.636.608	
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	facoltativo	-	-	-	
<b>ΣTV<sub>3</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)</b>	<b>C</b>	<b>1.049.251</b>	<b>587.357</b>	<b>1.636.608</b>	
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	facoltativo	508.181	835.254	1.343.435	

Legenda celle

compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
<b>celle contenenti formule/totali</b>

$\Sigma TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	508.181	835.254	1.343.435	
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND <sub>TV</sub> )	C	1.557.432	1.422.611	2.980.043	
<b>Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND<sub>TV</sub></b>					
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND <sub>TV</sub>	facoltativo			-	
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ al netto della componente di rinvio RCND <sub>TV</sub>				2.974.987	
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>					
% rd	G			68,62%	
$q_{a-2}$	G			6791,358	
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg	G			43,55	
fabbisogno standard 2020 €cent/kg	E			38,27	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
costo medio settore €cent/kg	E			43,25	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
<b>Coefficiente di gradualità</b>					
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - $\gamma_1$	E	-0,25	-0,25		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	E	-0,2	-0,2		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	E	-0,05	-0,05		COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Totale $\gamma$	C	-0,5	-0,5	-	
Coefficiente di gradualità (1+ $\gamma$ )	C	0,5	0,5	1,0000	
<b>Verifica del limite di crescita</b>					
$rpi_a$	MTR			1,7%	
coefficiente di recupero di produttività - $X_a$	E			0,10%	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - $QL_a$	E			0,00%	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_a$	E			0,00%	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			0,00%	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - $\rho$	C			1,6%	
(1+ $\rho$ )	C			1,016	
$\Sigma T_a$	C			2.974.987	
$\Sigma TV_{a-1}$	E			2.171.497	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
$\Sigma TF_{a-1}$	E			971.656	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
$\Sigma T_{a-1}$	C			3.143.153,590	
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C			0,9464976189	
$\Sigma T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			3.193.444	
delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	C			-218.457	
<b>Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR</b>					
riclassifica $TV_a$	E			1.691.480	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
riclassifica $TF_a$	E			1.283.507	COMPETENZA ENTE TERRITORIALE COMPETENTE
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	-	-		