Comune di LAVAGNA

TARI

TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI

ANNO 2022

IL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER L'APPLICAZIONE DELLE TARIFFE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

DELIBERAZIONE ARERA 363/2021

Gambiente

GRUPPO Maggioli

INDICE

1 Premessa 3
1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario 4
1.2 Soggetti Gestori per ciascun ambito tariffario 4
1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato 5
1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario 5
1.5 Altri elementi da segnalare 6
2 Descrizione dei servizi forniti (G) 6
2.1 Altre informazioni rilevanti 7
3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G) 7
3.1 Dati tecnici e patrimoniali 7
3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento 7
3.1.2 Dati tecnici e di qualità 7
3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento 8
Competenze ed entrate tariffarie 8
(PIANO FINANZIARIO 2022) 10
SVILUPPO MTR 10
Attività oggetto della gestione integrata dei rifiuti urbani 10
Le entrate relative al costo del servizio (entrate di riferimento) 11
Componenti costo variabile 12
Componenti costo fisse 14
3.2.1 Dati di conto economico 17
Tariffe di accesso agli impianti di trattamento per la determinazione dei CTS e CTR 20
3.2.2 Focus sugli altri ricavi 23
3.2.3 Componenti di costo previsionali 24
Calcolo dei costi operativi di gestione associati al D.lgs. 116 24
Verifica valore $C116_a$ 24
Calcolo dei costi operativi di gestione associati a standard e livelli minimi di qualità 25
Calcolo dei costi operativi incentivanti 25
Valore degli altri costi inclusi quelli a favore degli Enti Territoriali 25
3.2.4 Investimenti 26
3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale 26
4 Attività di validazione (E) 27
5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E) 27
5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 27

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività....29
5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)....29
5.1.3 Coefficiente C116....29
5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità....30
5.2.1 Componente previsionale CO116....30
5.2.2 Componente previsionale CQ....31
5.2.3 Componente previsionale COI....31
5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni....31
5.4 Valorizzazione dei fattori di Sharing....31
5.4.1 Determinazione del fattore b....31
5.4.2 Determinazione del fattore ω....32
5.5 Conguagli....32
5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario....36
5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo....36
5.8 Rimodulazione dei conguagli....36
5.9 Rimodulazione delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale 36
5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie...37
5.11 Ulteriori detrazioni....37
5.12 Note al calcolo....40

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

1 Premessa

La redazione del presente documento è finalizzata dall'esigenza del Comune di emettere provvedimenti relativi alla tariffa in coerenza con il metodo ARERA rendendo in questo modo trasparente l'intero sistema che consente di calcolare gli importi da attribuire alle diverse categorie di utenza domestica e non domestica.

Per consentire all'Ente Territorialmente competente (EGATO) la verifica sulla congruità dei dati e delle informazioni utilizzate per la redazione del presente PEF il sistema adottato ha seguito le modalità di sviluppo indicate nel documento MTR-2 concernente il metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2022-2025 deliberato il 3 Agosto 2021 con n. 363.

Seguendo tali presupposti il presente documento riassume, dandone evidenza, i risultati ottenuti seguendo quanto prescritto nei regolamenti deliberati da ARERA ed in particolar modo le diverse fasi indicate nel metodo MTR-2 deliberazione 363/2021/R/Rif e determinazione 2/DRIF/2021.

Ai fini della scelta corretta di tutti i parametri necessari per il calcolo della TARI 2022-2025, sono riportate tutte le informazioni sulle modalità di erogazione del servizio e sul raggiungimento degli obiettivi ambientali così come richiesto dal metodo.

Il documento, per facilitarne la lettura, viene diviso in due parti: la prima riferita allo sviluppo del piano economico finanziario relativo ai costi sostenuti dal Gestore e dal Comune, la seconda, basata sui costi del PEF, relativa alla determinazione delle tariffe che l'Ente dovrà deliberare.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

Il Comune di LAVAGNA conta circa 12.420 abitanti distribuiti sul territorio con una densità abitativa pari a circa 906 ab./ km².

La quantità di rifiuti prodotti dalla cittadinanza, nonché la conformazione urbanistica del territorio, ha influito in maniera sostanziale sulla scelta della tipologia e della capacità degli automezzi da adottare per il dimensionamento del "Servizio di Raccolta" svolto sul territorio Comunale. Come vedremo nel dettaglio nei paragrafi a seguire, esso si basa su un sistema "Porta a Porta" ed è affidato alla ditta ATI APRICA SPA Gruppo A2A

.

1.2 Soggetti Gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2), si rilevano per il comune di LAVAGNA i seguenti soggetti gestori:

1) Gestore 1: APRICA SPA Gruppo A2A
2) Gestore 2: DOCKS LANTERNA SPA

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

3) Gestore 3:

4) Comune: LAVAGNA

Ove rileva, l'ETC dà evidenza di eventuali avvicendamenti gestionali previsti nel secondo periodo regolatorio (2022-2025). Si rende necessario precisare che il servizio con il gestore ha avuto decorrenza dall'11/09/2021 e pertanto il gestore ha presentato il proprio piano economico finanziario in relazione al nuovo servizio di gestione in essere.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

In relazione alla stesura della documentazione relativa agli impianti di chiusura del ciclo integrato dei rifiuti si rimanda alla classificazione operata dall'ente territorialmente competente. La loro classificazione viene eseguita secondo le linee guida di ARERA.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, per il comune di LAVAGNA è stata prodotta la seguente documentazione:

1. il PEF relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021).
3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 2/DRIF/2021, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, 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;
4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

1.5 Altri elementi da segnalare

Non risulta evidenza di altri elementi da segnalare. Si rimanda alle disposizioni dell'ETC.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

Il Comune di Lavagna ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti al Raggruppamento Temporaneo di Imprese composto da Aprica S.p.A. (mandataria) – Docks Lanterna S.p.A. (mandante) a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica.

Al gestore competono le attività di:

- Spazzamento e lavaggio strade
- Raccolta e trasporto
- Trattamento e recupero

L'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti è in carico al comune, fatta eccezione per l'effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale.

L'attività di trattamento e smaltimento è in carico al comune, che indica all'appaltatore i destini dei rifiuti raccolti (CER 200301, CER 200108) e ne sostiene direttamente i costi di smaltimento.

Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda al capitolato d'appalto ed alla relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

I principali servizi erogati vengono qui richiamati brevemente:

- Servizio di raccolta
- Servizi di spazzamento e igiene
- Servizio di gestione del CDR
- Servizio di vigilanza tramite eco-accertatori
- Servizio di distribuzione attrezzatura

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

- Servizi di comunicazione ed educazione ambientale
- Fornitura e distribuzione attrezzature

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art. 1 Allegato A della Deliberazione 363/2021/R/rif.
La micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

2.1 Altre informazioni rilevanti

Non risultano comunicati per il gestore del servizio integrato situazioni di fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo. Non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.
Inoltre non sono presenti pendenti ricorsi né sono state depositate sentenze passate in giudicato.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022-2025, vengono illustrate le variazioni attese di perimetro gestionale. Per la loro quantificazione si rimanda al paragrafo 5.1.2 nella quale si attua una valorizzazione del coefficiente PG per il quale l'ente territoriale competente effettua la verifica di congruità del dato inserito in funzione dei costi operativi incentivanti.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022-2025, vengono illustrate le variazioni attese delle caratteristiche del servizio che hanno interessato una o più delle attività dallo stesso erogate, dando separata evidenza di quelle relative all'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità. Considerando

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

eventuali frequenze maggiori nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi dei livelli di riutilizzo e riciclaggio e/o incrementi significativi della percentuale di raccolta differenziata, standard di qualità migliorativi rispetto a quelli minimi in corso di definizione dall'Autorità si attua una valorizzazione del coefficiente QL per il quale l'ente territoriale competente effettua la verifica di congruità del dato inserito in funzione dei costi operativi incentivanti. Per la sua quantificazione si rimanda al paragrafo 5.1.2.
Il paragrafo 5.1.3 della presente relazione prende in considerazione l'eventuale esigenza di valorizzazione del coefficiente C116 per la copertura di costi di natura previsionale connessi agli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale $CO_{116,TV,aexp}$ e $CO_{116,TF,aexp}$.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Per quanto riguarda le fonti di riferimento riferite al soggetto gestore APRICA SPA Gruppo A2A si rimanda alla relazione di accompagnamento in allegato al TOOL di calcolo costruito secondo il format ARERA dal gestore.
Relativamente al soggetto comune i dati inseriti si rifanno alle fonti contabili obbligatorie richieste dal metodo 363/2021/R/RIF e nello specifico ai bilanci a consuntivo e preconsuntivo per le annualità 2020 e 2021

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Competenze ed entrate tariffarie

La procedura di applicazione della Tariffa Rifiuti (*TARI ANNO 2022)* prevede che il piano economico finanziario (PEF) predisposto dai soggetti gestori nell'ambito o bacino di affidamento del servizio del ciclo integrato dei rifiuti sia trasmesso, per la sua validazione all'Ente Territorialmente Competente (ETC), laddove costituito e operativo, o, in caso contrario, alla regione o Provincia autonoma o a altri enti competenti secondo la normativa vigente.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

L'ETC, valutata la completezza e congruità dei dati, trasmette dopo la sua validazione il PEF all'ARERA (Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente).

Per il calcolo del regime tariffario sono applicate le procedure indicate nel comma 651 della legge 147/2013.

Gli Enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali. Le tariffa anche se deliberata successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine indicato hanno effetto dal primo gennaio dell'anno di riferimento.

Il totale delle entrate tariffarie di riferimento anno 2022 è dato dalla somma delle entrate a copertura dei costi fissi e dei costi variabili riconosciuti dall'AUTORITA' in continuità con il DPR 158/99.

Il totale è determinato secondo criteri di efficienza, nonché di trasparenza e omogeneità procedendo ad una riclassificazione degli oneri riconducibili alle singola attività del ciclo integrato che comprende il complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani vale a dire: Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade, la raccolta e il trasporto dei rifiuti urbani distinto in differenziati e indifferenziati (RUR), la gestione delle tariffe, il rapporto con gli utenti, il trattamento e il recupero dei rifiuti e il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti.

Il Consiglio Comunale, sulla base dei costi così determinati, emette tutti i provvedimenti relativi alla tariffa ed approva, entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio.

Tra gli atti da compiere oltre allo sviluppo del sistema tariffario sulla base del Piano Economico tariffario le regole dell'autorità, prevedono, da parte del Gestore, la predisposizione della Carta della Qualità del servizio e che i documenti di riscossione riportino chiaramente le informazioni sugli importi addebitati, il calcolo della tariffa, le modalità di pagamento e i recapiti per eventuali reclami.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

(PIANO FINANZIARIO 2022)

SVILUPPO MTR

Il piano finanziario è redatto in base alla delibera ARERA 3 Agosto n. 363/2021/R/RIF. e fa riferimento:

- allo specifico layout di risultato "363-2021-R-rif ALLEGATO 1 schema tipo PEF" utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla tariffa parte fissa e parte variabile, con la distinzione tra ciclo integrato RU e costi del comune;
- alla presente relazione che si attiene, per la parte di conto economico allo "363-2021.R-rif Appendice 2" che ne rappresenta lo schema tipo.
- all'allegato A Delibera 363-2021 METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025 indicato in seguito come MTR-2.

Il PEF è redatto in conformità al modello allegato all'MTR-2 e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevati per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2022 in coerenza con i criteri disposti da MTR-2.
Tutti i dati sono imputati dal gestore/i sulla base dei dati di bilancio a-2 come illustrato nei paragrafi seguenti.

Attività oggetto della gestione integrata dei rifiuti urbani

Le attività che rientrano nella regolamentazione prevista nel seguente documento sono:

a) Spazzamento e lavaggio strade
b) Raccolta e trasporto dei rifiuti
c) Gestione tariffe e rapporto con gli utenti
d) Trattamento, recupero e smaltimento
e) Attività di direzione, uffici, e quant'altro collegate ai servizi di cui sopra**.**

Le attività non comprese dal perimetro di servizio del ciclo integrato dei rifiuti urbani sono tutte quelle attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti risultano escluse dal perimetro sottoposto a regolazione dell'autorità.

In particolare, comprendono:

a) raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; tuttavia, ai fini della determinazione dei corrispettivi, laddove già inclusa nella gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani alla data di pubblicazione del presente provvedimento, la micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche è da considerarsi tra le attività di gestione dei RU;
b) derattizzazione;
c) disinfestazione zanzare;
d) spazzamento e sgombero neve;
e) cancellazione scritte vandaliche;
f) defissione manifesti abusivi;
g) gestione dei servizi igienici pubblici;
h) gestione del verde pubblico;
i) manutenzione delle fontane;

Le entrate relative al costo del servizio (entrate di riferimento)

Il totale delle entrate tariffarie, come indicato nel DPR 158/99, è dato dalla somma dei costi variabili con quelli fissi con l'obbligo della copertura integrale del costo del servizio.

In aggiunta alle diverse voci previste dal DPR 158/99 per la determinazione delle tariffe 2022, devono essere considerati nel PEF i nuovi parametri introdotti dall'autorità partendo da input rilevati dai precedenti PEF.

In base al metodo possiamo definire le seguenti grandezze ed espressioni:

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

- ✓ a = anno 2022
- ✓ $\sum T_a$ = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU
- ✓ $\sum TV_a$= entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile
- ✓ $\sum TF_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Componenti costo variabile

$$\sum TV_a = CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a + CO^{exp}_{116,TV,a} + CQ^{exp}_{TV,a} + COI^{exp}_{TV,a} - b_a(AR_a) - b_a(1+\omega_a)AR_{SC,a} + RCtot_{TV,a}$$

Dove:

- ✓ $CRTa$ è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:
  - Gestione delle isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer;
  - Lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta dei rifiuti indifferenziati;
  - Raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento;
  - Cernita preliminare e il deposito preliminare alla raccolta;
- ✓ $CTSa$ è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:
  - trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da: unità di trattamento meccanico (per esempio: separatori, compattatori, sezioni di tritovagliatura) e/o unità di trattamento biologico (a titolo esemplificativo, bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica), attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo smaltimento;
  - smaltimento presso gli impianti di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata.
- ✓ $CTRa$ è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:
  - trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico e/o unità di trattamento biologico, attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo recupero;
  - recupero energetico realizzato presso gli impianti di incenerimento;

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

- conferimento della frazione organica agli impianti di compostaggio, di digestione anaerobica o misti;
- commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti.

✓ $CRDa$ è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:

- gestione delle isole ecologiche (anche mobili), dei centri di raccolta e delle aree di transfer;
- raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi;
- lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta delle frazioni differenziate dei rifiuti;
- cernita preliminare e il deposito preliminare alla raccolta;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento delle frazioni differenziate dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero.

✓ $CO116TV,a,exp$ ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche ,nonché di possibilità per tale tipologia di utenza da conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico. Tale componente può assumere valore positivo o negativo;

✓ $CQTVa,exp$ ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli eventuali oneri variabili aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'autorità, ove non ricompresi nel previgente contratto di servizio;

✓ $COITVa,exp$ ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli oneri variabili attesi relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale;

✓ ARa è la somma dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti; in tale voce sono ricomprese anche le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato, mentre tale voce non ricomprende i ricavi derivanti

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta dei rifiuti di pertinenza;

- ✓ b è il fattore di sharing dei proventi, che può assumere un valore compreso tra 0,3 e 0,6;
- ✓ $ARsc,a$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza;
- ✓ $b(1+\omega a)$ è il fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai predetti sistemi collettivi di compliance, dove ωa è determinato dall'Ente territorialmente competente in coerenza con le valutazioni compiute secondo l'art. 3 MTR-2
- ✓ **RC tot TVa** è la componente a conguaglio relativa ai conguagli pregressi presenti sui piani economici finanziari 2020 e 2021.

Componenti costo fisse

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + CO^{exp}_{116,TF,a} + CQ^{exp}_{TF,a} + COI^{exp}_{TF,a} + RCtot_{TF,a}$$

Dove:

- ✓ $CSLa$ è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:
  - La raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche, o su strade private soggette ad uso pubblico, su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali;
  - La raccolta e il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriali;
  - Raccolta dei rifiuti vegetali ad esempio foglie, sfalci, potature provenienti da aree verdi (quali giardini, parchi e aree cimiteriali);

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

- ✓ CCa sono i costi comuni e comprendono:
  - $CARCa$ sono i costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprende le operazioni di:

    - accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);

    - gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center;

    - gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;

    - promozione di campagne informative e di educazione ambientale sulle diverse fasi del ciclo integrato di gestione dei rifiuti, sulle attività necessarie alla chiusura del ciclo, nonché sull'impatto ambientale nel territorio di riferimento;

    - misure di prevenzione della produzione di rifiuti in coerenza con quelle che dovranno essere contenute nel *"Programma nazionale di prevenzione dei rifiuti"* come disciplinato dal decreto legislativo n.116/20, che ha modificato l'art. 180 del decreto legislativo n.152/06 – prese prima che una sostanza, un materiale o un prodotto sia diventato un rifiuto, che riducono:

      - La quantità dei rifiuti, anche attraverso il riutilizzo dei prodotti o l'estensione del loro ciclo della vita;
      - Gli impatti negativi dei rifiuti prodotti sull'ambiente e la saluta umana;
      - Il contenuto di sostanze pericolose in materiali e prodotti.
  - $CGGa$ sono i costi generali di gestione relativi sia al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU, sia, in generale, la quota parte dei costi di struttura;
  - $CCDa$ sono i costi relativi alla quota di crediti inesigibili determinati:

    - nel caso di TARI tributo, secondo la normativa vigente;

    - nel caso di tariffa corrispettiva, considerando i crediti per i quali l'ente locale/gestore abbia esaurito infruttuosamente tutte le azioni giudiziarie a sua disposizione per il recupero del credito o,

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

alternativamente, nel caso sia stata avviata una procedura concorsuale nei confronti del soggetto debitore, per la parte non coperta da fondi svalutazione o rischi ovvero da garanzia assicurativa;

- $COAL,a$ include la quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

L'ente territoriale competente può inoltre includere tra i costi riconosciuti eventuali costi per la gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura nel caso in cui le risorse accantonate in conformità alla normativa vigente risultino insufficiente a garantire il ripristino ambientale del sito medesimo.

- ✓ CKa sono i costi d'uso del capitale;
- ✓ $COITFa, exp$ ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli oneri fissi attesi relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale;
- ✓ **(1+γ** a**)** $RCTF,a$ **/** r dove Y è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2019 – 2020 ed è posto a -0,1 $(RCTFa > 0)$ mentre $RCTFa$ è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio e può variare da 1 a 4.

In breve i costi variabili e costi fissi, da coprire interamente con la TARI, sono i seguenti:

Costi Variabili

- costo raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati
- costo trattamento e smaltimento
- costo trattamento e recupero
- costo raccolta dei rifiuti differenziati
- ricavi derivanti dai corrispettivi sistemi collettivi di compliance rivisti con il fattore di sharing

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

- proventi dalla vendita di materiali e energia derivata dai rifiuti rivisti con il fattore di sharing
- costi operativi incentivanti variabili
- **Componente per costi variabili previsionali D.lgs. 116/20**
- **Componente per costi variabili previsionali per raggiungimento standard e livelli minimi di qualità**
- **Componente a conguaglio relativa a costi variabili**

Costi fissi

- Costo spazzamento e lavaggio
- Costi comuni
- Costi uso del capitale
- Costi operativi incentivanti fissi
- **Componente per costi fissi previsionali D.lgs. 116/20**
- **Componente per costi fissi previsionali per raggiungimento standard e livelli minimi di qualità**
- **Componente a conguaglio relativa a costi fissi**

In grassetto vengono indicate le voci che costituiscono l'elemento di novità rispetto allo sviluppo del piano economico finanziario secondo l'MTR 443/2019

3.2.1 Dati di conto economico

I costi da considerare per l'anno 2022 sono determinati sulla base di quelli effettivi rilevati in base al nuovo contratto di servizio stipulato tra le parti reg. N. 5921/2021 del 10 settembre 2021 di durata 6 mesi (più due anni opzionali) con decorrenza dalla data di consegna del servizio. I costi ammessi al riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerandoli senza IVA la quale se indetraibile viene evidenziata a parte nel format di Appendice 1 predisposto dall'autorità corredata dalla dichiarazione di veridicità a firma del Legale rappresentate del Gestore/Comune. L'appendice 1 riassume tutte le voci di costo di gestione e di capitale relativo al servizio integrato dei rifiuti.
Le componenti di costo riportate nel PEF sono state, laddove possibile, riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore/i.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

In particolare, sono state individuati eventuali costi per campagne ambientali e per misure di prevenzione e vengono indicati i costi per gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti ed eventuali oneri aggiuntivi per compensazione.

Le voci di costo rilevate dai documenti contabili relativi al nuovo contratto di servizio al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate, delle poste rettificate e dei costi operativi incentivanti cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obbiettivo sono riferite a tutte le voci di natura ricorrente da sostenersi nell'esercizio.

Nella tabella seguente vengono elencati i costi efficienti di natura ricorrente (*art. 7 comma 7.3 MTR-2 363/2021/R/rif)* opportunamente riparametrati al 2020 su base contratto 2021.

Verifica contabile dei costi ammessi al riconoscimento tariffario	**2020**
	Bilancio gestore/comune
B6 Costi per materie di consumo e merci	€ 177.211,90
B7 Costi per servizi	€ 1.165.588,22
B8 Costi per godimento di beni di terzi	€ 17.396,85
B9 Costi del personale	€ 1.313.714,80
B11 Variazioni delle rimanenze di materie e consumo	€ -
B12 Accantonamento rischi	€ -
B13 Altri accantonamenti	€ -
B14 Oneri diversi dalla gestione (IVA)	€ 258.738,72

Ai fini del calcolo della TARI 2022 questi costi vengono raggruppati in:

- **Costi operativi di gestione (CG)**
- **Costi Comuni (CC)**
- **Costi Uso del capitale (CK)**

Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per ciascun anno (a-2, a-1) i costi relativi all'anno di riferimento vengono aggiornati secondo l'*art. 7 comma 7.5 MTR 363/2021/R/rif.* con un tasso di inflazione pari allo 0,10% per il 2021 e 0,20% per il 2022.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per il 2022, relativi al servizio del ciclo integrato dei rifiuti, vengono determinati sulla base di quelli effettivamente rilevati nell'anno di riferimento (a-2) (*art. 7 comma 7.2 MTR 363/2021/R/rif*).

I CG (costi operativi di gestione) i CC (costi comuni) riparametrati al 2020 e quindi assoggettati all'annualità a-2 al netto dell'IVA indetraibile sono indicati nei seguenti centri di costo:

COSTI OPERATIVI GESTIONE CG	**2020**	
CSL Spazzamento e lavaggio strade	€	738.660,00
CRT Raccolta e trasporto rifiuti indiff.	€	158.729,49
CTS trattamento e smaltimento R.U.	€	319.323,77
CRD Raccolta e trasporto rifiuti diff.	€	934.515,58
CTR Trattamento e recupero diff.	€	231.028,47
TOTALE	**€**	**2.382.257,31**
COSTI COMUNI CC	**2020**	
CARC Contenzioso, accert. riscossione	€	167.102,29
CGG costi generali gestione	€	174.536,13
CCD Costi quota crediti inesigibili	€	186.090,15
CO oneri finanziamento	€	22.245,34
TOTALE		**549.973,92**
RECUPERI VENDITE MATERIE/ENERGIA	€	8.904,27
RECUPERI CONAI	€	92.660,83
TOTALE	**€**	**2.830.666,13**

Vengono di seguito elencati i CK (costi di uso del capitale) valorizzati per l'annualità 2020 in accordo con l'appendice 1 MTR 443 ARERA validata:

COSTI USO DEL CAPITALE CK MTR	**2020**	
Ammortamenti	€	14.057,17
Accantonamenti	€	173.574,29
Remunerazione su capitale	€	212.221,09
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	€	-
TOTALE	**€**	**399.852,55**

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Tariffe di accesso agli impianti di trattamento per la determinazione dei CTS e CTR

L'autorità ha definito i criteri per la definizione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento per l'anno 2022 sia in presenza di un gestore integrato che di un gestore non integrato. Al fine della corretta applicazione del metodo si è quindi proceduto per il calcolo delle tariffe a cancello alla classificazione degli impianti in accordo con le opzioni regolatorie indicate all'articolo 21 commi 21.1 e 21.2 *MTR-2 363/2021/R/rif.*

	Tipi di filiera		Impianti di chiusura ciclo - integrati	Impianti di chiusura ciclo - minimi	Impianti di chiusura ciclo - aggiuntivi
Grado di integrazione	Gestore integrato		Regolazione tariffaria *tout court*, con incentivazione (tramite perequazione) in funzione della gerarchia		
	Gestore non integrato	Compostaggio/ digestione anaerobica		Regolazione tariffe/costi e perequazione, con incentivi a favore di chi conferisce	No regolazione tariffaria *tout court*, ma obblighi di trasparenza sulle condizioni di accesso
		Incenerimento *(con recupero energia - R1)*		Regolazione tariffe/costi e perequazione, con incentivi limitati a favore di chi conferisce	No regolazione tariffaria *tout court*, ma obblighi di trasparenza sulle condizioni di accesso
		Discarica/ Incenerimento *(senza recupero energia - D10)*		Regolazione tariffe/costi e perequazione, con disincentivi per chi conferisce	No regolazione tariffaria *tout court*, ma obblighi di trasparenza sulle condizioni di accesso e disincentivi per chi conferisce

Per l'annualità 2022 per i gestori integrati, assoggettati a una regolazione tariffaria *tout court*, i relativi costi operativi e i costi d'uso del capitale vengono ammessi a riconoscimento, nell'ambito delle entrate tariffarie unitamente alle componenti di costo riconducibili alle ulteriori attività gestite dai medesimi operatori integrati.

Per l'annualità 2022 per il gestore degli impianti di chiusura del ciclo "minimo" si è proceduto all'applicazione della stessa struttura dei corrispettivi praticata nel 2021, aggiornandola tenuto conto di un fattore tariffario, τa definito nel modo seguente:

$$\tau a = VRIa \,/\, RI_TRA_{2021}$$

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Dove:

- $VRIa$ è il vincolo ai ricavi dell'impianto, dato dalla somma dei costi riconosciuti nel 2020 opportunamente ricondizionati secondo l' *MTR-2 363/2021/R/rif.*
- RI_TRA 2021 indica i ricavi relativi alle attività di trattamento, ovvero corrispondenti ai flussi in ingresso all'impianto, nell'anno 2021.

Per la corretta determinazione delle tariffe il fattore τa deve rispettare la seguente condizione:

$$\tau a/\ \tau a\text{-}1 <= (1+\rho\ \tau\ ,a)$$

Per la corretta applicazione del metodo in relazione all'annualità 2022 si è considerato per il limite di prezzo imposto il valore di $\tau a\text{-}1 = 1$

$\rho\ \tau\ ,a$ rappresenta il limite alla crescita delle tariffe di accesso agli impianti di chiusura del ciclo minimi ed è stato determinato come segue:

$$\rho\ \tau\ ,a = rpia + \kappa a$$

dove:

- $rpia$ è il tasso di inflazione programmata, che verrà valorizzato nell'ambito di un successivo provvedimento;
- κa è il fattore che tiene conto delle caratteristiche tecnologiche e ambientali dell'impianto e può esser valorizzato entro il limite del 4%.

Inoltre al fine di tenere conto delle valutazioni relative alla prossimità dei flussi negli impianti, si è infine considerata la seguente espressione:

$$q_{min,a} = q_{P,a} + q_{nP,a}$$

dove:

- qP,a è la quantità corrispondente ai flussi assoggettati a regolazione e provenienti da aree di prossimità rispetto all'impianto;
- qnP,a è la quantità corrispondente ai flussi assoggettati a regolazione e provenienti da aree non di prossimità rispetto all'impianto.

Per l'anno 2022 trovano applicazione le seguenti condizioni:

✓ In caso di aumento dei corrispettivi (τa>1), si ha:

$$\tau P,a = 1$$

$$\tau_{nP,a} = \tau_a + q_{P,a}(\tau_a - 1)/q_{nP,a}$$

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

- ✓ in caso di costanza o di decremento dei corrispettivi ($\tau a \leq 1$), si ha

$$\tau nP,a = 1$$

$$\tau P,a = \tau a - q_{nP,a}(1 - \tau a)/q_{P,a}$$

dove:

- $\tau P,a$ è il fattore tariffario applicato ai flussi assoggettati a regolazione e provenienti da aree di prossimità rispetto all'impianto;
- $\tau nP,a$ è il fattore tariffario applicato ai flussi assoggettati a regolazione e provenienti da aree non di prossimità rispetto all'impianto.

Per l'annualità 2022 per gli impianti di chiusura del ciclo "aggiuntivi" si è proceduto all'applicazione di condizioni di conferimento non discriminatorie, secondo la normativa vigente.

Sulla base di quanto sopraindicato il calcolo degli smaltimenti in relazione alle tariffe applicabili risultano le seguenti:

$$CTSa = € \ 320.282$$

$$CTRa = € \ 231.722$$

Per le quali risultano verificate, nel caso in cui il gestore non svolga (in tutto o in parte) direttamente le attività di trattamento e recupero e trattamento e smaltimento, le condizioni:

$$CTS_a = CTS_{min,a} + CTS_{altro,a}$$

$$CTR_a = CTR_{min,a} + CTR_{altro,a}$$

dove:

- $CTSmin,a$ è la componente riferita agli impianti di chiusura del ciclo "minimi" e a quelli di cui all'Articolo 25 *MTR-2 363/2021/R/rif.* ;
- $CTSaltro,a$ è la componente riferita sia agli impianti di chiusura del ciclo "aggiuntivi", sia agli impianti di trattamento intermedi, diversi da quelli di cui all'Articolo 25 *MTR-2 363/2021/R/rif.*, e comunque riconducibile agli impianti non classificabili come "minimi";

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

- $CTRmin,a$ è la componente riferita agli impianti di chiusura del ciclo "minimi" e di quelli di cui all'Articolo 25 *MTR-2 363/2021/R/rif.*;
- $CTRaltro,a$ è la componente riferita sia agli impianti di chiusura del ciclo "aggiuntivi", sia agli impianti di trattamento intermedi, diversi da quelli di cui all'Articolo 25 *MTR-2 363/2021/R/rif.*, e comunque riconducibile agli impianti non classificabili come "minimi".

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Secondo quanto previsto dal metodo MTR-2 *363/2019/R/rif. art. 2 comma 2.2* vengono dettagliati i proventi ottenuti dalla vendita di materiale, energia e dai ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance per la raccolta differenziata dei rifiuti. Essi vengono successivamente ricondizionati tramite i fattori di Sharing dei proventi b e b(1+ωa) che in considerazione dell'attuale sistema di raccolta differenziata presente sul territorio comunale possono avere valori compresi tra:

- b [0,3 ,0,6]
- b (1+ωa) [0,33 ,0,84];

La scelta del loro valore risulta di competenza dell'ente territoriale d'ambito. In particolare la scelta di ωa viene effettuata sulla base del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ1,a), anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari e al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ2,a), anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.
Sulla base dell'analisi territoriale eseguita, i fattori di Sharing per ricondizionare i ricavi ottenuti dal recupero di energia e materiali e dei ricavi ottenuti dai sistemi collettivi di compliance per la susseguente approvazione da parte dell'autorità del PEF sono i seguenti:

b = 0,60 (COMPETENZA EGATO)
b(1+ωa) = 0,84 (COMPETENZA EGATO)

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

dove ωa:

	-0,2 ≤ γ1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ1 ≤ -0,2
-0,15 ≤ γ2 ≤ 0	ωa = 0,1	ωa = 0,3
-0,3 ≤ γ2 ≤ -0,15	ωa = 0,2	ωa = 0,4

In relazione ai fattori di sharing scelti i valori dei proventi AR_a e $AR_{sc,a}$ risultano essere:

- **Valore AR = €** 5.359
- **Valore AR sc = €** 78.069

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Calcolo dei costi operativi di gestione associati al D.lgs. 116

Ai fini della determinazione dei costi operativi previsionali destinati alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo 116/20, si quantificano eventuali incrementi/riduzioni delle quantità di rifiuti gestiti che comportano la necessità di avere attività aggiuntive/minori attività e le eventuali riduzioni della quantità dei rifiuti gestiti per effetto della scelta di utenze non domestiche di conferire al di fuori del servizio pubblico i propri rifiuti urbani.

Sulla base delle evidenze ottenute si determinano i seguenti costi operativi di gestione associati al D.lgs.116/20:

$CO_{116,tv,a}$ = € -

$CO_{116,tf,a}$ = € -

Verifica valore $C116_a$

In base alle disposizioni dell'autorità il coefficiente C116 per la verifica del "Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie" può assumere valori massimi del 3% non potendo comunque il parametro ρ_a (si veda paragrafo limite annuale alla crescita tariffaria) assumere valori superiori a quelli risultanti dalla formula:

$$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

In relazione ai costi operativi di gestione associati al D.lgs. 116/20 il valore del coefficiente C116 risulta il seguente:

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

VALORE $C116_a$ = 0,00% **(COMPETENZA ETC)**

Calcolo dei costi operativi di gestione associati a standard e livelli minimi di qualità

Vengono di seguito elencati le componenti previsionali legate a eventuali oneri variabili e fissi che il comune intende sostenere per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'autorità:

$CQ_{tv,a}$ = € -

$CQ_{tf,a}$ = € -

Calcolo dei costi operativi incentivanti

Ai fini della determinazione dei costi operativi incentivanti necessari per valutare il miglioramento del servizio, il Gestore fornisce la documentazione necessaria per l'Ente territorialmente competente finalizzata alla verifica dei coefficienti relativi al Perimetro PG e al miglioramento del servizio QL. Fermo restando l'applicazione del limite di prezzo indicato nel successivo paragrafo *"Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie"* si quantificano i seguenti costi operativi incentivanti

COI_{tv} = € -

COI_{tf} = € -

Valore degli altri costi inclusi quelli a favore degli Enti Territoriali

I costi assunti per il pagamento degli oneri di funzionamento degli Enti Territorialmente competenti per l'anno 2022, inclusi quelli a vantaggio di ARERA (*art.11 comma 11.1 MTR-2 363/2021/R/rif*) e di altri eventuali oneri, risultano pari a:

COal ONERI DI FINANZIAMENTO = € 22.733

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

3.2.4 Investimenti

Ciascun gestore, per quanto di propria competenza e con riferimento al periodo 2022-2025, dovrà illustrare:

- il fabbisogno di investimenti, determinato in considerazione delle scelte di pianificazione regionale e, ove esistente, di ambito ottimale per il riequilibrio dei flussi fisici e in rapporto al valore delle infrastrutture esistenti;
- gli interventi previsti nel quadriennio per il conseguimento degli obiettivi di sviluppo infrastrutturale individuati dalle programmazioni di competenza regionale e nazionale;
- gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale, in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per l'anno a = {2022}, i costi d'uso del capitale CKa, relativi a ciascun ambito di affidamento, sono pari a:

$$CK_a = Amm_a + Acc_a + R_a + RLIC,_a$$

dove:

- $\boldsymbol{Amm\ a}$ è la componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni del gestore determinata secondo i criteri di cui all'Articolo 15 MTR 363/2021/R/rif;
- $\boldsymbol{Acc\ a}$ è la componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario definiti dall'articolo 16 MTR 363/2021/R/rif . Al suo interno ricade la valorizzazione dell'accantonamento per il fondo crediti dubbia esigibilità il quale non può superare un valore massimo del 80% di quanto previsto dalle norme sul FCDE di cui al punto 3.3 dell'allegato n.4/2 al decreto legislativo 118/11 *(art.16 comma 16.2 MTR-2 363/2021/R/rif)*;
- $\boldsymbol{R\ a}$ è la componente relativa alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato;
- $\boldsymbol{RLIC,\ a}$ è la componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Sulla base delle evidenze ottenute si determinano i seguenti costi di uso del capitale:

COSTI USO DEL CAPITALE CK	2022 Gestore	2022 Comune
Ammortamenti	€ 165.737,83	€ -
Accantonamenti	€ -	€ 103.915,21
Remunerazione su capitale	€ 123.924,71	€ -
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	€ -	€ -
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2	€ -	€ -
TOTALE	**€ 289.662,54**	**€ 103.915,21**

4 Attività di validazione (E)

In generale, l'Ente territorialmente competente o il soggetto dotato di adeguati profili terzietà preposto all'attività di validazione, descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal/i gestore/i con specifico riferimento alla verifica:

a. della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili di ciascun gestore, della loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;

b. del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il metodo MTR-2, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare il valore dato dal rapporto tra il totale delle entrate tariffarie del 2022 con quelle dell'anno precedente (2021) deve risultare uguale o inferiore al valore dell'espressione data da 1 + tasso di inflazione programmata pari a 1,7% meno il coefficiente di recupero produttività, compreso in un intervallo di valori tra 0,1 - 0,5%, più i coefficienti di miglioramento e qualità.

Deve quindi essere rispettata la seguente condizione:

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

$$\frac{\sum T_a}{\sum T_{a-1}} <= (1 + \rho_a)$$

Dove:

a = anno 2022

T_a=Tariffa PEF 2022

T_{a-1}=Tariffa PEF 2021

ρ_a=parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$

rpi_a=tasso di inflazione programmata ed uguale a 1,7%

X_a= coefficiente di recupero di produttività determinato secondo il seguente schema:

		$CUeff_{a-2} > Benchmark$	$CUeff_{a-2} \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO $(1+\gamma_a)$≤0.5	Fattore di recupero di produttività: $0{,}3\% < X_a \leq 0{,}5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0{,}1\% < X_a \leq 0{,}3\%$
	LIVELLO AVANZATO $(1+\gamma_a)$>0.5	Fattore di recupero di produttività: $0{,}1\% < X_a \leq 0{,}3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0{,}1\%$

QL_a=coefficiente per il miglioramento previsto della qualità *(art.4.2 e 4.3 MTR-2 363/2021 MTR-2 363/2021/R/rif)*

PG_a=coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale *(art.4.2 e 4.3 MTR-2 363/2021 MTR-2 363/2021/R/rif)*

Le elaborazioni eseguite per il PEF 2022 riferite al servizio svolto per il Comune hanno portato al seguente risultato:

(1+pa) = 1,0540 (COMPETENZA ETC)

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

€ 3.483.544 / € 2.997.648 = 1,1621

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del Benchmark di riferimento (anno 2020), dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno a-2 (2020, 2021), individua i valori di $\gamma 1$ e $\gamma 2$ ed indica le valutazioni compiute in ordine al giudizio sul livello di qualità ambientale delle prestazioni dando evidenza ad eventuali scostamenti positivi o negativi rispetto agli obiettivi prefissati. Sulla base delle risultanze individuate il paragrafo 5.4.2 prende in considerazione la loro valorizzazione.

5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

In base alle disposizioni dell'autorità i coefficienti PG e QL per la verifica del *"Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie"* possono assumere valori massimi del 3% per le modifiche di perimetro con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi e del 4% per le modifiche di qualità del servizio e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti. (*art.4 commi 4.2 4.3 MTR 363/2021/R/Rif*).
Sulla base del miglioramento delle diverse fasi gestionali e nel contempo dell'introduzione di un sistema di raccolta più razionale ai fini dell'incremento della raccolta differenziata i valori del PG e QL desunti per la verifica dei costi operativi incentivanti da inserire nel PEF 2022 risultano I seguenti:

VALORE PG = 0,00% (COMPETENZA ETC)
VALORE QL = 4,00% (COMPETENZA ETC)

5.1.3 Coefficiente C116

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Ai fini della determinazione del parametro ρ_a, l'Ente territorialmente competente può valorizzare il coefficiente $C116_a$, che tenga conto della necessità di copertura delle componenti $CO_{116,TV,aexp}$ e $CO_{116,TF,aexp}$, di natura previsionale, connesse agli scostamenti attesi (rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento) riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 (in particolare, in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche e di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico). Tale coefficiente può essere valorizzato entro il limite del 3%, non potendo comunque il parametro ρ_a assumere valore superiore a quello risultante dalla formula di calcolo di ρ_a indicata precedentemente. La presente relazione in funzione dei costi sostenuti dal comune valorizza, come indicato già al par. 3.2.3, la sopracitata componente per un valore pari a:

VALORE C116 = 0,00% **(COMPETENZA ETC)**

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

In conformità alle previsioni contenute nell'articolo 9 del MTR-2, l'Ente territorialmente competente dà conto dei criteri utilizzati, anche su proposta del gestore, per l'eventuale quantificazione di una o più delle tre componenti di natura previsionale associate a specifiche finalità.

5.2.1 Componente previsionale CO116

Per ciascun anno di valorizzazione della componente CO116 si è valutata la qualificazione di rifiuti urbani prodotti da utenze non domestiche e se la valorizzazione approvata si basa su una previsione di riduzione della quantità di rifiuti gestiti dal servizio pubblico per effetto dell'opzione offerta dall'articolo 238, comma 10 del decreto legislativo n. 152/06 alle utenze non domestiche e/o tiene conto dell'esigenza di mantenere una capacità di gestione di riserva per far fronte alla facoltà di rientro nel perimetro di erogazione del servizio pubblico riconosciuta dalla medesima disposizione di legge.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

5.2.2 Componente previsionale CQ

Si rimanda a quanto indicato nel paragrafo 3.2.3.

5.2.3 Componente previsionale COI

Si rimanda a quanto indicato nel paragrafo 3.2.3.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente dà atto delle verifiche compiute in ordine alle vite utili dei cespiti valorizzate dal gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani o dai gestori di uno o più dei servizi che lo compongono.
Il soggetto comune non presenta cespiti da correlare direttamente al TOOL di calcolo MTR-2 secondo le disposizioni della delibera *363/2021/R/Rif.*

5.4 Valorizzazione dei fattori di Sharing

I fattori di Sharing dei proventi b e b(1+ωa) che in considerazione dell'attuale sistema di raccolta differenziata presente sul territorio comunale possono avere valori compresi tra:

- b [0,3 ,0,6]
- b (1+ωa) [0,33 ,0,84]

5.4.1 Determinazione del fattore b

L'Ente territorialmente competente relaziona in ordine alle valutazioni sottese alla valorizzazione del fattore di sharing sui proventi della vendita di materiale ed energia

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

derivante da rifiuti (AR) con specifico riferimento al potenziale contributo dell'output recuperato (recupero di materia e/o di energia) al raggiungimento dei target europei.

5.4.2 Determinazione del fattore ω

La scelta del loro valore risulta di competenza dell'ente territoriale d'ambito. In particolare la scelta di ωa viene effettuata sulla base del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ($\gamma 1,a$), anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari e al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma 2,a$), anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.

Sulla base dell'analisi territoriale eseguita, i fattori $\gamma 1,a$ e $\gamma 2,a$ risultano pari a:

$$\gamma 1,a = -0,2$$

$$\gamma 2,a = -0,15$$

Il fattore ωa risulta quindi pari a:

	-0,2 ≤ γ1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ1 ≤ -0,2
-0,15 ≤ γ2 ≤ 0	ωa = 0,1	ωa = 0,3
-0,3 ≤ γ2 ≤ -0,15	ωa = 0,2	ωa = 0,4

5.5 Conguagli

In relazione all'annualità 2022 sono state determinate le componenti a conguaglio $RCtotTV,a$, corrispondente ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse, secondo quanto previsto all'Articolo 18 *MTR-2 363/2021/R/rif*, e $RCtotTF,a$, relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse, secondo quanto previsto all'Articolo 19 *MTR-2 363/2021/R/rif*.

Ai fini della quantificazione delle componenti $RCtot_{TV,a}$ e $RCtot_{TF,a}$, l'Ente territorialmente competente può, con procedura partecipata dal gestore, determinare l'entità del riconoscimento degli oneri efficienti ammissibili ai sensi di quanto disposto dalla metodologia tariffaria, ma non ancora recuperati, anche provvedendo alla

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

rimodulazione dei conguagli fra diverse annualità del secondo periodo regolatorio, in un'ottica di sostenibilità della tariffa applicata agli utenti e comunque salvaguardando l'equilibrio economico finanziario delle gestioni.

Determinazione del valore della Componente a conguaglio in parte variabile

In relazione alla documentazione pervenuta, se disponibile, la componente di conguaglio $RCtot\ TV,a$, relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse, comprende per il PEF2022 :

1. La quota del recupero delle mancate entrate tariffarie residue ($RCNDTV$) relative all'anno 2020 a seguito dell'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/RIF per le utenze non domestiche:

$$RCNDTV = €\ -$$

2. La quota ($RCUTV,a$) per il recupero della parte residua della differenza tra i costi variabili risultanti dal PEF per l'anno 2020 approvato, entro il 31 dicembre 2020, in applicazione del MTR, e i costi variabili determinati per l'anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dall'articolo 107 comma 5 del decreto-legge n. 18/20):

$$RCU_{TV,a} = €\ -$$

3. La quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità:

Rata Conguaglio Variabile RC $_{2020/2021}$ = € -

4. il recupero dello scostamento tra le componenti $COSTVexp$ e $COVTVexp$, quantificate nell'ambito delle predisposizioni tariffarie afferenti agli anni 2020 e 2021 ai sensi del MTR, inerenti rispettivamente gli oneri variabili sostenuti e rendicontati dal gestore per le medesime annualità a fronte delle misure di tutela delle utenze domestiche disagiate eventualmente introdotte ai sensi di quanto previsto dalla deliberazione 158/2020/R/RIF e gli oneri variabili

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

sostenuti e rendicontati dall'operatore per la medesima annualità a fronte del conseguimento degli obiettivi specifici riferiti alla gestione dell'emergenza da COVID-19

$$COV_{TVexp} = € \ -$$

$$COS_{TVexp} = € \ -$$

5. il recupero a vantaggio degli utenti, per il mancato conseguimento del target fissato, proporzionale alla distanza tra l'obiettivo fissato e il livello effettivamente raggiunto dello scostamento tra la componente $COITVexp$ quantificata nell'ambito della predisposizione tariffaria 2020 e gli oneri variabili effettivamente sostenuti e rendicontati dal gestore nella medesima annualità

$$COI_{tv\ 2020} = € \ -$$

6. il recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità

Totale recupero pv = € -

Il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RCtotTV,a$ risulta quindi pari a:

$$RCtotTV,a = € \ -$$

Determinazione del valore della Componente a conguaglio in parte fissa

In relazione alla documentazione pervenuta, se disponibile, la componente di conguaglio $RCtot\ TF,a$, relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse, comprende per il PEF2022 :

1. La quota ($RCUTF,a$) per il recupero della parte residua della differenza tra i costi variabili risultanti dal PEF per l'anno 2020 approvato, entro il 31 dicembre 2020, in applicazione del MTR, e i costi fissi determinati per l'anno

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dall'articolo 107 comma 5 del decreto-legge n. 18/20):

$$RCU_{TF,a} = €\ -$$

2. La quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità:

Rata Conguaglio fissa RC $_{2020/2021}$ = € -

3. il recupero dello scostamento tra la componente $COVT$fexp, quantificata nell'ambito delle predisposizioni tariffarie afferenti agli anni 2020 e 2021 ai sensi del MTR, inerente gli oneri fissi sostenuti e rendicontati dall'operatore per la medesima annualità a fronte del conseguimento degli obiettivi specifici riferiti alla gestione dell'emergenza da COVID-19

$$COV_{Tf,exp} = €\ -$$

4. il recupero a vantaggio degli utenti, per il mancato conseguimento del target fissato, proporzionale alla distanza tra l'obiettivo fissato e il livello effettivamente raggiunto dello scostamento tra la componente $COIT$f,exp quantificata nell'ambito della predisposizione tariffaria 2020 e gli oneri fissi effettivamente sostenuti e rendicontati dal gestore nella medesima annualità

COI $_{tf\ 2020}$ = € -

5. il recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità

Totale recupero pf = € -

Il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RCtotTF,a$ risulta quindi pari a:

$$RCtotTF,a = €\ -$$

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'Ente territorialmente competente dà atto delle verifiche compiute in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1.

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Nel caso in cui ci si avvalga della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 sono state specificate le singole voci all'interno del TOOL di calcolo nell'apposito menù "IN_Detr 4.6 del_363". La verifica e approvazione delle seguenti voci risulta di competenza ETC.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Non è stata effettuata nessuna rimodulazione dei conguagli pertanto non risulta necessario specificare se la stessa si colloca all'interno del secondo periodo regolatorio ovvero, in tutto o in parte, successivamente all'anno 2025.

5.9 Rimodulazione delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

Non è stata effettuata nessuna rimodulazione delle entrate tariffarie pertanto non risulta necessario specificare se la stessa si colloca all'interno del secondo periodo regolatorio ovvero, in tutto o in parte, successivamente all'anno 2025.

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Le elaborazioni eseguite per il PEF 2022 riferite al servizio svolto per il Comune hanno portato al seguente risultato:

(1+pa) = 1,0540 (COMPETENZA ETC)

€ 3.483.544 / € 2.997.648 = 1,1621

Il valore eccede il limite annuale alla crescita e pertanto in relazione all'istanza di superamento del limite si allega relazione di istanza del superamento.

5.11 Ulteriori detrazioni

Di seguito viene evidenziato il dettaglio delle voci valorizzate nell'ambito delle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/20216.

CONTRIBUTO MIUR: 5.055,43 €
RECUPERO DA PROCEDURE SANZIONATORIE: - €
ULTERIORI PARTITE DA APPROVARE: - €

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Sulla base dei valori definiti e giustificabili dalla relazione tecnica di accompagnamento il piano tariffario del 2022 viene definito dal PEF indicato nella seguente **TABELLA 1**.

- **PEF 2022 - 2025**

	2022		
	Ambito tariffario: Comune di LAVAGNA		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati ***CRT***	159.206	-	159.206
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS***	-	320.282	320.282
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR***	111.984	119.738	231.722
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD***	937.321	-	937.321
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TV}$	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti ***AR***	8.931	-	8.931
Fattore di Sharing ***b***	1	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing ***b(AR)***	5.359	-	5.359
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	92.939	-	92.939
Fattore di Sharing ω	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing $b(1+\omega)$	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharin	78.069	-	78.069
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		164.360	164.360
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE			
∑TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detraz	**1.125.084**	**604.380**	**1.729.464**
		-	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio ***CSL***	573.092	167.785	740.877
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC***	-	167.604	167.604
Costi generali di gestione ***CGG***	104.733	70.327	175.060
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD***	-	186.649	186.649
Altri costi CO_{AL}	568	22.164	22.733
Costi comuni ***CC***	105.301	446.744	552.045
Ammortamenti ***Amm***	165.738	-	165.738
Accantonamenti ***Acc***	-	103.915	103.915
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	-	103.915	103.915
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affid	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto ***R***	123.925	-	123.925
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 $CK_{proprietari}$	-	-	-
Costi d'uso del capitale ***CK***	289.663	103.915	393.578
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TF}$	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		67.580	67.580
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA			
∑TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni c	**968.056**	**786.024**	**1.754.080**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**2.093.139**	**1.390.405**	**3.483.544**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**2.093.139**	**1.390.405**	**3.483.544**

TABELLA 1 – PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			69%
q_{a-2} *ton*			6.515,12
costo unitario effettivo - Cueff *€cent/kg*			45,74
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			37,08
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			-0,20
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,15
Totale γ			**-0,35**
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$			**0,65**
Verifica del limite di crescita			
rpi_a			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			**5,40%**
$(1+\rho)$			**1,0540**
$\sum T_a$			3.483.544
$\sum TV_{a-1}$			1.530.875
$\sum TF_{a-1}$			1.466.773
$\sum T_{a-1}$			**2.997.648**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**1,1621**
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			**3.159.521**
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)			324.023
TVa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**1.125.084**	**604.380**	**1.729.464**
TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**968.056**	**786.024**	**1.754.080**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	2.093.139	1.390.405	**3.483.544**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			5.055
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.729.464
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.749.025
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			**3.478.489**
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-

TABELLA 1 – PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

5.12 Note al calcolo

I costi ammessi al riconoscimento tariffario sono stati calcolati considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

I costi efficienti di esercizio e di investimento per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti sono stati determinati sulla base di quelli effettivi riferiti all'anno di riferimento a-2 forniti dal comune. Nel caso in cui il comune abbia in carico operazioni relative al ciclo integrato dei rifiuti (es. CARC) i costi complessivi sono stati accorpati ai fini della corretta determinazione del piano economico finanziario.

Va ricordato che, in attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/9518, il costo oggetto di copertura da entrate tariffarie determinato ai sensi del MTR è considerato come valore massimo. È comunque possibile, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, applicare valori inferiori, indicando, con riferimento al piano economico finanziario, le componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria che non si ritengono di coprire integralmente, al fine di verificare la coerenza con gli obiettivi definiti (deliberazione 3 Agosto 2021 363/2021/R/rif art. 4 comma 4.6).

GF ambiente S.r.l.
Sede di Bologna: Via della Corte,2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel.(051)726291 Fax(051) 726293
info@gfambiente.it – www.gfambiente.it

Comune di LAVAGNA

Via della Corte n. 2
40012 Calderara di Reno (BO)
Tel. 051/726291
Fax 051/726293
info@gfambiente.it
www.gfambiente.it

Comune di Lavagna
Città Metropolitana di Genova
Servizi Finanziari
Ufficio Tributi

OGGETTO: RELAZIONE SUPERAMENTO LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Premessa

La presente relazione è predisposta dall'Ente Territorialmente Competente (Comune di Lavagna) al fine di motivare il superamento del limite di incremento tariffario identificato nell'art. 4 dell'Allegato A della Deliberazione 3633 del 3 agosto 2021 emanata dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), con il quale è stato introdotto il Metodo Tariffario Rifiuti 2022-2025 (MTR-2)

Verifica superamento del limite

Il metodo MTR-2, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare il valore dato dal rapporto tra il totale delle entrate tariffarie del 2022 con quelle dell'anno precedente (2021) deve risultare uguale o inferiore al valore dell'espressione data da 1 + tasso di inflazione programmata pari a 1,7% meno il coefficiente di recupero produttività, compreso in un intervallo di valori tra 0,1 - 0,5%, più i coefficienti di miglioramento e qualità.
Le elaborazioni eseguite per il Piano Economico Finanziario 2022 dettagliate nella Relazione al punto 5.1 hanno portato al seguente risultato:
tasso di inflazione programmata meno il coefficiente di recupero produttività = 1,054
rapporto tra il totale delle entrate tariffarie del 2022 con quelle dell'anno precedente (2021) = € 3.483.544,00/ € 2.997.648,00 = 1,1621

Con una soglia di entrate tariffarie dell'anno 2021 pari a € 2.997.648, il limite massimo di crescita si attesta a € 3.159.521,00. La quota delle entrate tariffarie determinate sulla base del MTR-2 supera tale limite di € 324.023,00

Motivazioni sottese allo sforamento del limite di incremento

Il nuovo appalto del servizio gestione rifiuti ha avuto inizio il 10 settembre 2021 e ha unito in un unico servizio la raccolta rifiuti, (gestita prima da SuperEco SRL) e lo spazzamento strade integrativo, (svolto da Pellicano Verde). Rimane il servizio spazzamento strade svolto in economia dal Comune con proprio personale.

L’attuale appalto rifiuti, gestito attualmente dal Raggruppamento Temporaneo di Imprese Aprica S.p.A./Docks Lanterna S.p.A, prevede inoltre un incremento dei servizi resi quali : maggiore svuotamento delle isole ecologiche, maggiori passaggi - anche nei fine settimana - per lo svuotamento dei cestini stradali e per lo spazzamento, ritiro dei rifiuti ingombranti con cadenza sei giorni settimanali su sette contro i tre giorni settimanali su sette svolti in precedenza.

La somma delle componenti sopra richiamate motiva integralmente la quota di sforamento del limite di crescita annuale delle tariffe in quanto:

	PEF 2021	PEF 2022
COSTI OPERATIVI DI GESTIONE	€ 1.924.542,27	€ 2.382.257,31

N.B. Per omogeneità di confronto tali dati sono considerati senza l’aggiornamento previsto dall’art. 7.5 MTR 363/2021 al tasso d’inflazione

PEF 2022 - 2025

	2022			2023			2024			2025		
	Ambito tariffario: Comune di LAVAGNA			Ambito tariffario: Comune di LAVAGNA			Ambito tariffario: Comune di LAVAGNA			Ambito tariffario: Comune di LAVAGNA		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	159.206	-	159.206	161.433	-	161.433	161.433	-	161.433	161.433	-	161.433
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	-	320.282	320.282	-	348.860	348.860	-	348.860	348.860	-	348.860	348.860
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	111.984	119.738	231.722	113.550	114.674	228.224	113.550	114.674	228.224	113.550	114.674	228.224
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	937.321	-	937.321	950.430	-	950.430	950.430	-	950.430	950.430	-	950.430
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{ESP}_{TR,TV}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{ESP}_{TV}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{ESP}_{TV}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	8.931	-	8.931	9.056	-	9.056	9.056	-	9.056	9.056	-	9.056
Fattore di Sharing b	1	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing $b(AR)$	5.359	-	5.359	5.434	-	5.434	5.434	-	5.434	5.434	-	5.434
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	92.939	-	92.939	94.239	-	94.239	94.239	-	94.239	94.239	-	94.239
Fattore di Sharing ω	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing $b(1+\omega)$	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing $b(1+\omega)AR_{sc}$	78.069	-	78.069	79.161	-	79.161	79.161	-	79.161	79.161	-	79.161
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		164.360	164.360		168.558	168.558		168.558	168.558		168.558	168.558
Recupero delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE			-			-			-			-
$\sum$TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.125.084**	**604.380**	**1.729.464**	**1.140.819**	**632.091**	**1.772.910**	**1.140.819**	**632.091**	**1.772.910**	**1.140.819**	**632.091**	**1.772.910**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	573.092	167.785	740.877	581.107	167.618	748.725	581.107	167.618	748.725	581.107	167.618	748.725
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti $CARC$	-	167.604	167.604	-	100.624	100.624	-	100.624	100.624	-	100.624	100.624
Costi generali di gestione CGG	104.733	70.327	175.060	106.198	138.679	244.877	106.198	138.679	244.877	106.198	138.679	244.877
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	186.649	186.649	-	186.462	186.462	-	186.462	186.462	-	186.462	186.462
Altri costi CO_{AL}	568	22.164	22.733	576	27.056	27.632	576	27.056	27.632	576	27.056	27.632
Costi comuni CC	105.301	446.744	552.045	106.774	452.822	559.596	106.774	452.822	559.596	106.774	452.822	559.596
Ammortamenti Amm	165.738	-	165.738	169.846	-	169.846	172.822	-	172.822	175.664	-	175.664
Accantonamenti Acc	-	103.915	103.915	-	103.811	103.811	-	103.811	103.811	-	103.811	103.811
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	103.915	103.915	-	103.811	103.811	-	103.811	103.811	-	103.811	103.811
- 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	123.925	-	123.925	114.824	-	114.824	104.382	-	104.382	93.627	-	93.627
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 $CK_{proprietari}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	289.663	103.915	393.578	284.670	103.811	388.481	277.204	103.811	381.015	269.291	103.811	373.103
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{ESP}_{TR,TF}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{ESP}_{TF}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{ESP}_{TF}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}			-			-			-			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		67.580	67.580		68.593	68.593		68.593	68.593		68.593	68.593
Recupero delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA			-			-			-			-
$\sum$TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**968.056**	**786.024**	**1.754.080**	**972.551**	**792.844**	**1.765.395**	**965.085**	**792.844**	**1.757.929**	**957.173**	**792.844**	**1.750.017**
$\sum$Ta= $\sum$TVa + $\sum$TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**2.093.139**	**1.390.405**	**3.483.544**	**2.113.370**	**1.424.935**	**3.538.305**	**2.105.904**	**1.424.935**	**3.530.840**	**2.097.992**	**1.424.935**	**3.522.927**
$\sum$Ta= $\sum$TVa + $\sum$TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**2.093.139**	**1.390.405**	**3.483.544**	**2.113.370**	**1.424.935**	**3.538.305**	**2.105.904**	**1.424.935**	**3.530.840**	**2.097.992**	**1.424.935**	**3.522.927**
Grandezze fisico-tecniche												
raccolta differenziata %			69%			70%			70%			70%
q_{DQ} ton			6.515,12			6.872,66			6.872,66			6.872,66
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg			45,74			43,62			50,69			51,48
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			37,08			38,00			38,00			38,00
Coefficiente di gradualità												
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			-0,20			-0,20			-0,20			-0,20
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,15			-0,15			-0,15			-0,15
Totale γ			**-0,35**			**-0,35**			**-0,35**			**-0,35**
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$			**0,65**			**0,65**			**0,65**			**0,65**
Verifica del limite di crescita												
rpi_{-1}			1,7%			1,7%			1,7%			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,30%			0,30%			0,30%			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			4,00%			4,00%			4,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%			1,00%			1,00%			1,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%			0,00%			0,00%			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			**5,40%**			**6,40%**			**6,40%**			**6,40%**
$(1+\rho)$			**1,0540**			**1,0640**			**1,0640**			**1,0640**
$\sum T_a$			3.483.544			3.538.305			3.530.840			3.522.927
$\sum TV_{a-1}$			1.530.875			1.729.464			1.772.910			1.772.910
$\sum TF_{a-1}$			1.466.773			1.754.080			1.765.395			1.757.929
$\sum T_{a-1}$			**2.997.648**			**3.483.544**			**3.538.305**			**3.530.840**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**1,1621**			**1,0157**			**0,9979**			**0,9978**
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			**3.159.521**			**3.538.305**			**3.530.840**			**3.522.927**
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)			324.023			-			-			-
$\sum$TVa dopo distribuzione delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax)	**1.125.084**	**604.380**	**1.729.464**	**1.140.819**	**632.091**	**1.772.910**	**1.140.819**	**632.091**	**1.772.910**	**1.140.819**	**632.091**	**1.772.910**
$\sum$TFa dopo distribuzione delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax)	**968.056**	**786.024**	**1.754.080**	**972.551**	**792.844**	**1.765.395**	**965.085**	**792.844**	**1.757.929**	**957.173**	**792.844**	**1.750.017**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax)	2.093.139	1.390.405	**3.483.544**	2.113.370	1.424.935	**3.538.305**	2.105.904	1.424.935	**3.530.840**	2.097.992	1.424.935	**3.522.927**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-			-			-			-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			5.055			4.740			4.740			4.740
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.729.464			1.772.910			1.772.910			1.772.910
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.749.025			1.760.655			1.753.190			1.745.277
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			**3.478.489**			**3.533.566**			**3.526.100**			**3.518.187**
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-