

Appendice2
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2021
DEL
COMUNE DI LENOLA (LT)

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.1.1	Gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.....	3
2.1.2	Attività di gestione delle tariffe e del rapporto con gli utenti.....	5
2.2	Altre informazioni rilevanti	5
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore.....	5
3.1	Dati tecnici patrimoniali.....	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	6
3.1.2.1	Obiettivo Raccolta Differenziata	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico	8
3.2.1.3	Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF	9
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	10
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	10
3.2.3.1	Determinazione componente Acc2021 – componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario	10
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	11
4.1	Attività di validazione svolta	11
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12
4.2.1	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili	13
4.3	Costi operativi incentivanti	13
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	13
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	13
4.5.1	Costi efficienti di esercizio e di investimento 2019	14
4.5.2	Entrate tariffarie computate per l'anno 2019	14
4.5.3	Calcolo Componenti a conguaglio relative ai costi VARIABILI – RC _{TV} , 2021 ed ai costi FISSI RC _{TF} , 2021	14
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sarin</i>	15
4.7	Scelta degli ulteriori parametri	16
4.7.1	Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021	16
4.7.2	Scomposizione TARIFFA TARI 2021	16

1 Premessa

La presente relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 dell'Allegato A della Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente e rappresenta il documento necessario alla verifica dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa ai costi del servizio sostenuti dal Comune di LENOLA e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

La Delibera avente ad oggetto la “Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021” ed il relativo Allegato A che definisce il “Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021” (MTR) per la determinazione delle componenti di costo ammesse a copertura tariffaria, concludono l'iter regolatorio iniziato nell'anno 2018 che ha previsto una profonda revisione sia della metodologia di individuazione dei costi da inserire all'interno del Piano finanziario sia dei soggetti coinvolti nel processo di costruzione del medesimo atto necessario per l'elaborazione delle tariffe e per il loro adeguamento annuo.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'art. 6 della Delibera stabilisce che i soggetti gestori del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani predispongono annualmente il Piano finanziario per le attività di propria competenza e lo trasmettono all'Ente Territorialmente Competente ai fini della validazione, ossia la verifica circa la completezza e la congruità della documentazione inviata dai soggetti gestori, e della trasmissione all'Autorità, la quale, verificata la coerenza degli atti trasmessi procede all'approvazione.

I soggetti gestori delle attività incluse nel perimetro gestionale, comprendente le attività di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, trattamento e smaltimento, trattamento e recupero, gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti, in aggiunta alla relazione di accompagnamento al PEF (secondo lo schema fornito all'Appendice 2), sono altresì tenuti ad inviare una descrizione che comprenda i contenuti minimi del PEF elencati all'art. 18 comma 2 dell'Allegato, una tabella che riporti i costi sostenuti per il servizio erogato (secondo lo schema fornito all'Appendice 1) ed una dichiarazione di veridicità (secondo lo schema dell'Appendice 3) sottoscritta dal legale rappresentante.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

L'articolo 1 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 definisce il servizio integrato di gestione come il “complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani, (indipendentemente dalla classificazione che assumono durante il loro percorso) vale a dire: l'attività di raccolta e trasporto; l'attività di trattamento e smaltimento dei RU; l'attività di trattamento e recupero; l'attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti” e le attività esterne al ciclo integrato dei RU come le “attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; derattizzazione; disinfezione zanzare; spazzamento e sgombero della neve; cancellazione scritte vandaliche; defissione di manifesti abusivi; gestione dei servizi igienici pubblici; gestione del verde pubblico; manutenzione delle fontane”.

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2021 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani Finanziari

precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Del. 443, art. 5, comma 3).

LENOLA è un comune italiano di 4.094 abitanti (dato ISTAT al 01/01/2021) della provincia di Latina nel Lazio.

Lenola si trova su un colle, all'interno del Parco degli Aurunci, con una splendida visuale sul mar Tirreno. Essa, pertanto, consente di godere del fresco e del verde della montagna e di essere a due passi da mare.

Lenola è una cittadina colta in cui il dibattito politico è sempre stato molto attivo. Essa è infatti la patria di Pietro Ingrao, figlio di Renato, che ha creato il Centro Studi che ha avuto una gloriosa storia di formazione per la Pubblica Amministrazione.

Sulla sommità del colle che sovrasta il centro storico del paese c'è il Santuario della Madonna del Colle, realizzata laddove si racconta sia stata vista la madonna. Il Santuario è collegato al centro storico della città da una lunga scalinata sui gradini della quale sono stati collocati dei mosaici realizzati da artisti di tutto il mondo e ispirati alla pace.

Estensione	Popolazione residente	Densità per Km ²	Utenze Domestiche	Utenze non domestiche
45,24Km ²	4.161	98,50 ab./Km ²	1.877	131

Il perimetro gestionale, assoggettato alla deliberazione ARERA n. 443/2019, comprende le seguenti attività:

Attività	Gestore/Comune
- attività di raccolta e trasporto;	Comune di LENOLA
- attività di trattamento e smaltimento dei RU;	Altro gestore - Prestatori d'opera
- attività di trattamento e recupero;	Altro gestore - Prestatori d'opera
- attività di spazzamento e lavaggio strade;	Comune di LENOLA
- attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti.	Comune di LENOLA

Il Comune di LENOLA, per l'esecuzione delle attività inerenti alla gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, ha adottato un modello gestionale che prevede lo svolgimento dei servizi in regime di economia.

2.1.1 Gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso il quale i comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. È quindi necessario partire dagli obiettivi che il Comune di LENOLA si pone.

✓ Obiettivo d'igiene urbana

Il servizio di spazzamento e pulizia di tutte le aree, vie, piazze e giardini comunali viene eseguito in economia avvalendosi di dipendente assegnati al servizio manutentivo con cadenza variabile seconda delle necessità effettive. Le attrezzature messe a disposizione per svolgere il suddetto servizio sono: un soffiatore e un decespugliatore.

In tale servizio è compreso l'obbligo di:

- spazzare, raccogliere e trasportare qualsiasi rifiuto o materiale che si trovi al suolo pubblico e ad uso pubblico, ad esclusione dei rifiuti ingombranti la cui eventuale presenza viene comunicata agli uffici comunali,

- raccogliere il terriccio e il fango depositati dal deflusso delle acque piovane nelle cunette stradali.
- Oltre a tale servizio principale, ci sono alcuni servizi accessori, i principali dei quali sono il servizio di svuotatura, pulizia e ricambio dei cestini porta rifiuti e le specifiche operazioni di raccolta foglie, oltre ai servizi straordinari in occasioni di sagre, manifestazioni, ecc.
- L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

✓ **Obiettivo di riduzione della produzione di RSU**

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU, si dovrà raggiungere attraverso una campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per aumentare la quantità di differenziazione dei rifiuti (separazione carta, vetro, ecc). Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione

✓ **Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati**

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento.

a) Modalità di raccolta trasporto smaltimento rifiuti indifferenziati.

La raccolta indifferenziata è realizzata mediante il ritiro presso il domicilio dell'utente con il metodo porta a porta.

Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti indifferenziati avviene in forma diretta con una frequenza di due giorni a settimana.

✓ **Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata**

a) Raccolta differenziata

Nel Comune di Lenola il servizio di raccolta differenziata domiciliare viene svolto da 6 dipendenti che lavorano in coppia e un autista che, quando non svolge i trasporti, apre il centro comunale di raccolta. Il servizio di raccolta viene svolto grazie all'utilizzo dei seguenti automezzi di proprietà comunale: n°1 porter da 2 mc, n°1 vasca Daily da 5-7 mc, n°1 vasca Mitsubishi da 5-7 mc. Invece, i servizi di trasporto vengono svolti da n°1 compattatore 2 assi da 18-20 mc.

La raccolta porta a porta per le utenze domestiche avviene mediante prelievo del rifiuto direttamente presso i luoghi di produzione dello stesso: l'utenza domestica deve esporre i propri sacchi/mastelli/contenitori assegnati all'esterno delle abitazioni, a partire dalle ore 22.00 del giorno precedente la raccolta ed entro e non oltre le ore 5.00 del giorno di raccolta, e le ritira a svuotamento effettuato.

Per ogni frazione di rifiuti urbani e assimilati raccolta, sia essa destinata al riuso, al recupero, al riciclaggio, al compostaggio, a particolare forme di smaltimento o allo smaltimento in discarica controllata o in impianti di trattamento, è individuato un soggetto destinatario, debitamente autorizzato a ricevere il materiale e a svolgere le operazioni connesse allo stesso.

Il trasporto ai luoghi di smaltimento finale dei rifiuti indifferenziati è dall'Amministrazione mentre per le frazioni differenziate avviene mediante affidamento a soggetti autorizzati dagli Enti superiori competenti.

b)

La raccolta differenziata è realizzata anche mediante cassonetti stradali, per vetro e lattine, posti in tutte le zone del territorio.

La suddetta raccolta è integrata da:

- ingombranti, ritiro domiciliare a chiamata;

- indumenti usati, contenitori con svuotamento periodico.

c) **Trattamento e riciclo dei materiali raccolti**

Tutti i materiali della raccolta differenziata (carta, plastica, vetro, verde, umido ecc.) sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi.

2.1.2 Attività di gestione delle tariffe e del rapporto con gli utenti.

In relazione alle attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti della Tassa Rifiuti (in seguito TARI) sono in capo all'Ente le attività organizzative e gestionali della TARI:

- definizione ed approvazione delle tariffe;
- gestione della banca dati delle utenze oggetto di tassazione e dei soggetti passivi;
- registrazione dei soggetti passivi (denunce di iscrizione, variazione e cessazione);
- sgravi e rimborsi;
- gestione dei reclami inerenti alla determinazione della tassa;
- gestione del contenzioso e dei relativi istituti deflativi (autotutela, mediazione, conciliazione) inerenti alla determinazione della tassa;
- predisposizione ed invio degli avvisi di pagamento (riscossione volontaria);
- gestione della banca dati dei pagamenti;
- controllo dei pagamenti, gestione dei solleciti;
- rendicontazione contabile degli incassi.

Nell'anno 2021 non si prevedono investimenti oltre quelli indicati al 4.2 che segue.

Non sono presenti attività esterne così come definite da ARERA nella Deliberazione 443/2019/R/Rif del Comune di LENOLA.

La micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani, in quanto la stessa non è incluso nel servizio integrato di gestione per il Comune di LENOLA.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il Comune di LENOLA si è avvalso, in qualità di Ente Territorialmente Competente, della deroga di cui all'articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20 (approvando per l'anno 2020, con delibera del Consiglio Comunale, 29 settembre 2020 n. 28 le medesime tariffe della TARI adottate per l'anno 2019 e successivamente approvando, con delibera del Consiglio Comunale, 20 aprile 2021, n. 5, il piano economico finanziario per il 2020).

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1 Dati tecnici patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

La variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale riguarda nello specifico l'introduzione di nuovi servizi nell'anno 2021 rispetto a quelli erogati nell'anno 2019.

La voce COI è una componente di costo di natura previsionale utile all'aggiornamento dei dati di partenza (2019), costituiti da quelli individuati in base a fonti contabili obbligatorie, al fine di ottenere i costi efficienti adeguati all'esercizio finanziario considerato (2021).

L'introduzione delle componenti COI (ripartite in fissa e variabile) come stabilita da ARERA, è vincolata all'individuazione di obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate o alla previsione di modifiche al perimetro gestionale.

Le variazioni di perimetro (PG) “sono costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore/Comune, come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni” (ARERA, all. A alla Deliberazione 443/2019/R/rif).

Si può dunque ritenere che, pur in assenza di espressi obiettivi di miglioramento, possano essere inseriti nel Piano Finanziario 2021 del Gestore/Comune i costi previsionali per l’anno 2021 che siano in linea con le variazioni derivanti da fattori connessi con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi.

Il MTR prevede che l’inserimento di tali costi “può avvenire nel caso in cui si verificano congiuntamente le seguenti condizioni:

- sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
- la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all’efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala” (articolo 8.2 dell’Allegato sopra citato).

Il Comune di LENOLA non prevede alcuna variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

La variazione di costo connessa alle modifiche nella qualità del servizio fornito riguarda nello specifico il miglioramento delle prestazioni erogate nell’anno 2021 rispetto all’anno 2019.

Il Comune di LENOLA non prevede alcuna variazione di costo connessa con il miglioramento dei servizi forniti.

3.1.2.1 Obiettivo Raccolta Differenziata

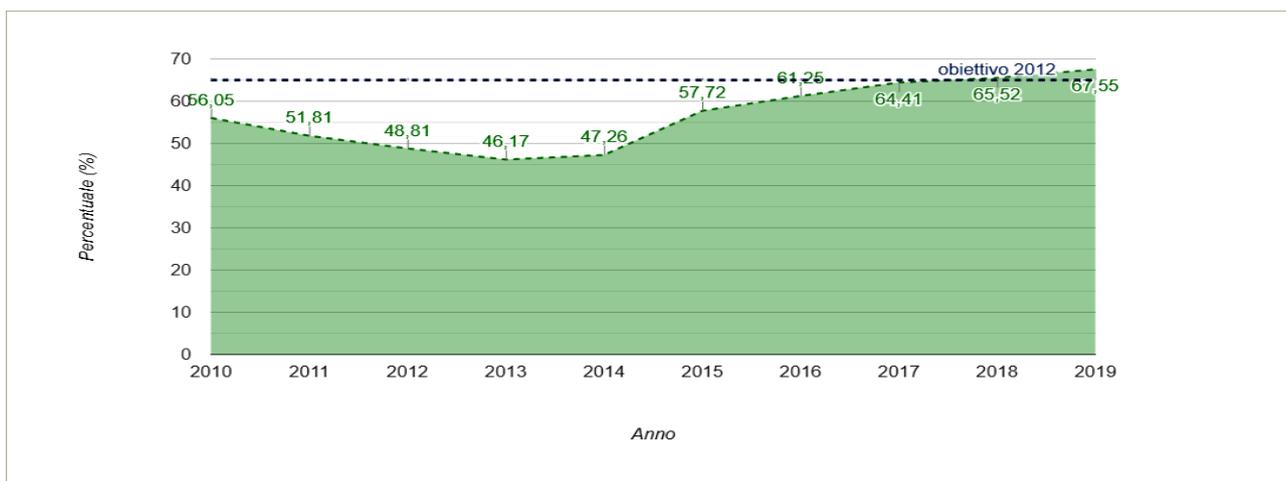
La tabella che segue riporta gli obiettivi di raccolta differenziata ed i risultati effettivamente raggiunti nel Comune di LENOLA dal 2018 al 2021.

2018		2019		2020	2021
Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo fissato (%)
65%	65,52%	65%	67,55%	65%	65%

Tabella - Produzione Rifiuti - Fonte ISPRA

Anno	Popolazione	RI (t)	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2019	4.161	461,16	960,19	1.421,35	67,55	230,76	341,59
2018	4.183	460,24	874,56	1.334,80	65,52	209,07	319,1
2017	4.184	471,86	854,02	1.325,88	64,41	204,12	316,89
2016	4.170	472,28	746,47	1.218,75	61,25	179,01	292,27
2015	4.189	457,80	624,86	1.082,66	57,72	149,17	258,45
2014	4.191	461,58	413,66	875,24	47,26	98,7	208,84
2013	4.200	492,30	422,21	914,505	46,17	100,53	217,74
2012	4.157	459,93	438,5	898,43	48,81	105,48	216,12
2011	4.155	516,67	555,45	1.072,12	51,81	133,68	258,03
2010	4.180	447,05	570,15	1.017,20	56,05	136,4	243,35

Tabella - Produzione Rifiuti - Fonte ISPRA



3.1.3 Fonti di finanziamento

Il Comune di LENOLA finanzia l'esecuzione delle attività inerenti alla gestione del servizio integrato dei RU mediante le entrate tariffarie TARI.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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

Per quanto concerne i criteri generali di ricostruzione dei dati dei costi ammessi a riconoscimento tariffario per l'anno 2021 in base alle prescrizioni contenute nel MTR ARERA occorre considerare quanto segue:

- la base di partenza dei dati è costituita dai costi effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2019) come risultanti da fonti contabili obbligatorie (art. 6.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- i costi riconosciuti comprendono tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio (a-2), al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate e delle poste rettificative (art. 6.3 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- Ai fini dell'aggiornamento dei costi operativi, il tasso di inflazione relativo all'anno a, inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno (a-1) rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019,2020 e 2021, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$, a $I_{2020} = 1,10\%$ e a $I_{2021} = 0,10\%$ (art. 6.5 – All. A Del. 443/2019/R/rif).
- ai costi determinati come ai punti precedenti è possibile aggiungere componenti di costo di natura previsionale, nel caso in cui si verificano congiuntamente le seguenti condizioni:
 - sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
 - la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala (art. 8 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

Nei paragrafi successivi verranno descritte le informazioni e i dati indicati nella Appendice 1 ai fini della determinazione dei costi del servizio ammessi a copertura tariffaria.

3.2.1 Dati di conto economico

La determinazione dei costi indicati all'interno della presente relazione avviene sulla base di dati certi, verificabili e desumibili da fonti contabili obbligatorie.

I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA indetraibile e delle imposte.

I dati indicati, relativi all'anno 2019, attinenti alle attività svolte, in economia, dal Comune di LENOLA, sono stati oggetto di rivalutazione secondo quanto previsto dall'Allegato A della Delibera n. 443/2019.

COMUNE DI LENOLA	Anno	Rivalutazione	
	2019	2020 (1,10%)	2021 (0,1%)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	57.268	57.898	57.956
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	105.228	106.386	106.492
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	53.438	54.026	54.080
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	114.272	115.528	115.645
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	8.793	8.890	8.899
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	0	0	0
Oneri relativi all'IVA	0	0	16.057
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	3.000	3.033	3.036,03
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	24.214	24.480	24.505
Costi generali di gestione - CGG	110.953	112.173	112.286
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	0	0	0
Altri costi - COal	7.871	7.958	7.966
Ammortamenti - Amm	0	0	18.081
Accantonamenti - Acc	0	0	52.253
Remunerazione del capitale investito netto – R	0	0	9.942
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Ric	0	0	0
Oneri relativi all'IVA	0	0	0

Gli importi ammessi al riconoscimento tariffario nel Piano Economico Finanziario 2021, per il mantenimento del limite di crescita tariffaria, sono i seguenti:

COMUNE DI LENOLA	Anno2021
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	57.956
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	106.492
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	54.080
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	115.645
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	8.899
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	0
Oneri relativi all'IVA	16.057
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	3.036,03
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	24.505
Costi generali di gestione - CGG	112.286
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	
Altri costi - COal	7.325
Ammortamenti - Amm	18.081
Accantonamenti –Acc	6.979
Remunerazione del capitale investito netto – R	9.942
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{lic}	0
Oneri relativi all'IVA	0

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

In relazione alle ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF si precisa che:

- Non sono presenti quote (relativa ai costi variabili ed ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021;
- Nel PEF 2020 non è stata valorizzata la componente $RCND_{TV}$;
- Il Comune di LENOLA si è avvalso, in qualità di Ente Territorialmente Competente, della deroga di cui all'articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20 (approvando per l'anno 2020, con delibera del Consiglio Comunale, 29settembre 2020 n. 28, le medesime tariffe della TARI adottate per l'anno 2019 e successivamente approvando, con delibera del Consiglio Comunale, 20aprile 2021, n. 5, il piano economico finanziario per il 2020), sono state, pertanto, quantificate le componenti RCU_{TV} e RCU_{TF} ossia la differenza tra i costi risultanti dal PEF per l'anno 2020, approvato in applicazione del MTR, e i costi determinati per l'anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dal citato articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20).

Tariffa finale 2020 per calcolo componenti ex 238/2020/R/RIF e art. 107 c.5 d.l. 18/20			
	Tariffa variabile	Tariffa fissa	Tariffa Complessiva
ΣT_{2020} - Totale Entrate Tariffarie 2020	308.674,75	173.242,00	481.916,75
	Tariffa variabile	Tariffa fissa	Tariffa Complessiva
ΣT_{2019} - Totale Entrate Tariffarie 2019	330.206,00	156.200,00	486.406,00

Sulla base di quanto indicato nella precedente tabella, il Comune di LENOLA, in qualità di Ente Territorialmente Competente, ha determinato le seguenti componenti di conguaglio:

Differenza costi 2019 e costi da PEF 2020 (deroga ex art 107 c.5 d.l. 18/20)	
Componente variabile RCU _{TV}	-21.531
Componente fissa RCU _{TF}	17.042
Componente variabile RCU _{TV} + Componente fissa RCU _{TF}	-4.489,25
Numero di anni per il recupero	1

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

I ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia sono pari a:

COMUNE DI LENOLA	2021
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	8.899
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	0

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è proceduto sulla base di quanto indicato negli articoli 10-14 della Deliberazione ARERA 443/2019/R/rif.

CESPITI ANTE 31/12/2017						
Categoria del cespite	Anno iscrizione Cespite	CI c, t Valore iscrizione bene	Contributi FondoPerduto ricevuti da dedurre	Valore IMM 2021	Amm 2021	Remunerazione 2021
Impianto di pretrattamento	2016	213.343	0,00	157.803	18.081	9.942

3.2.3.1 Determinazione componente Acc2021 – componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario

L'art. 14 del MTR riguarda la componente "Accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario", Acca, comprensivi degli accantonamenti relativi ai crediti di dubbia esigibilità, prevedendo che nel caso di TARI tributo, non possa eccedere il valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

Pertanto, si è fatto riferimento al valore relativo all'anno 2019, desunto dal conto consuntivo riproporzionato alla soglia del 100%, riferito alla differenza tra l'anno 2019 e l'anno 2018 (anch'esso riproporzionato al 100%).

Accantonamenti - Acc per Crediti			
L'Ente deve indicare il valore pari all' 80% della quota accantonata per FCDE, riparametrata alla soglia del 100%, nel bilancio 2019 assestato relativa alla TARI. La quota inserita potrà essere ridotta in funzione delle considerazioni e delle risultanze che emergeranno in sede di definizione del PEF.			
Causale	Fonte contabile obbligatoria	Quota TARI riparametrata al 100%	Valore massimo previsto
Accantonamenti relativi ai crediti	Capitolo di spesa per FCDE iscritto alla Missione 20 del bilancio 2019 assestato	65.315,79	80%
Accantonamenti - Acc per Crediti da inserire nel PEF			52.252,63

Il valore ammesso a riconoscimento tariffario è pari ad Euro 6.978,63.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

La Mercurio Service ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF).

Presa conoscenza dei documenti pervenuti dal gestore del servizio integrato dei rifiuti e confrontati con le risultanze contabili allegate e le corrispondenti voci del Bilancio Comunale legate allo svolgimento diretto ed indiretto del servizio, è stato possibile completare correttamente l'operazione di validazione, preventiva e necessaria rispetto alla definitiva determinazione dei prezzi massimi ammissibili per l'anno 2021 e propedeutica all'invio all'Autorità per la definitiva approvazione.

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore, nel 2021, confrontandoli, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

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

I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno 2021, per il servizio del ciclo integrato, sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2019, come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Ai fini dell'aggiornamento dei costi operativi, il tasso di inflazione relativo all'anno a , inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno $(a-1)$ rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019, 2020 e 2021, è pari a $I^{2019} = 0,90\%$, a $I^{2020} = 1,10\%$ e a $I^{2021} = 0,10\%$ (art. 6.5 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

I valori inseriti nel Piano Economico Finanziario, sia per i costi fissi che per quelli variabili, sono pertanto coerenti e congrui con le necessità di bilancio, con il principio della copertura integrale del costo del servizio e con i criteri fissati con le nuove disposizioni fornite dall'ARERA con la delibera n. 443/2019 e seguenti.

$\Sigma T_{2021} = \Sigma TV_{2021} + \Sigma TF_{2021}$	494.187,56
ΣTV_{2021} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo variabile è pari ad euro	292.300,53
ΣTF_{2021} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo fisso è pari ad euro	201.887,02

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'articolo n. 4 dell'allegato A Delibera n. 443/2019 stabilisce che venga rispettato il limite di crescita delle entrate tariffarie rappresentato dalla seguente condizione:

$$\frac{\Sigma T_{2021}}{\Sigma T_{2020}} \leq (1 + \rho)$$

Il Comune di LENOLA ha determinato i coefficienti relativi al limite di crescita annuale delle entrate tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, come indicato dalla tabella che segue:

Verifica del limite di crescita (parametri)	2021
<i>rpi</i> ₂₀₂₁	1,70%
coefficiente di recupero di produttività – X ₂₀₂₁	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL ₂₀₂₁	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG ₂₀₂₁	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₁	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	1,60%
(1+ρ₂₀₂₁)	1,016

Nel 2021 non sono stati individuati obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate e non sono state previste modifiche al perimetro gestionale, conseguentemente ponendo pari a 0,0% entrambi i coefficienti *QLa* e *PGa*, secondo quanto indicato per lo Schema I della matrice di cui al comma 4.4 del MTR.

Non è stata esercitata la facoltà (introdotta, dalla deliberazione 238/2020/R/RIF, a sostegno di obiettivi specifici connessi alle condizioni emergenziali da COVID-19) di valorizzare il coefficiente aggiuntivo *C19*₂₀₂₁.

Il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie del Comune di LENOLA viene rispettato in quanto, il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie dell'anno 2021 e il totale delle entrate tariffarie del 2020 è **pari** al range individuato dall'articolo 4 dell'allegato A della delibera n.443/2019).

ΣT_{2019} al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Det. n. 02/2020-DRIF	486.406,00
$\Sigma T_{2021,max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	494.188,50
ΣT_{2021}	494.187,56
$\Sigma T_{2021}/\Sigma T_{2020}$	1,0160
Delta = $\Sigma T_{2021} - \Sigma T_{max}$	0,00

4.2.1 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art.3 dell'allegato A alla delibera n. 443/2019 il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dell'anno 2021 ed il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dell'anno 2020:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TV_{2021}}{\Sigma TV_{2020}} \leq 1,2$$

ΣTV_{2021}	292.300,53
ΣTV_{2019}	330.206,00

$$\frac{\Sigma TV_{2021}}{\Sigma TV_{2020}} = 0,89$$

per il comune di LENOLA è pari a 0,89 **nonè** pertanto necessario procedere alla riclassificazione dei costi fissi e variabili.

4.3 Costi operativi incentivanti

Non sono stati valorizzati i costi previsionali incentivanti né per la parte fissa né per la parte variabile.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di LENOLA, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, non ha superato il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Sulla base dei dati, di seguito, si espongono le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR.

La determinazione delle componenti di conguaglio è stata effettuata come descritto dettagliatamente nei paragrafi seguenti.

4.5.1 Costi efficienti di esercizio e di investimento 2019

Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per l'anno 2019, i costi relativi all'anno di riferimento (2017) sono stati aggiornati sulla base dei seguenti valori:

$I^{2018} = 0,70\%$, a $I^{2019} = 0,90\%$ (art. 15.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

ΣTV^{new}_{2019}	Importo
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{new}_{2019}	51.080
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{new}_{2019}	81.868
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{new}_{2019}	41.342
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{new}_{2019}	101.997
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR^{new}_{2019}	0
Fattore di Sharing – b	1,00
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing $b(AR)$	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI $AR_{CONAI}^{new}_{2019}$	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing $b(AR+AR_{CONAI})$	0
ΣTV^{new}_{2019}	276.287
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	5.080
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti $CARC$	27.428
Costi generali di gestione CGG	96.846
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	4.019
Altri costi CO_{AL}	4.033
Costi comuni CC	132.325
Ammortamenti Amm	17.867
Accantonamenti Acc	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0
- di cui per crediti	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0
Remunerazione del capitale investito netto R	12.076
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	0
Costi d'uso del capitale CK	29.943
ΣTF^{new}_{2019}	167.349
$\Sigma TV^{new}_{2019} + \Sigma TF^{new}_{2019}$	443.635

4.5.2 Entrate tariffarie computate per l'anno 2019

	Gestore	Comune	Totale
ΣTV^{old}_{2019}	0	330.206	330.206
ΣTF^{old}_{2019}	0	156.200	156.200
$\Sigma TV^{old}_{2019} + \Sigma TF^{old}_{2019}$	0	486.406	486.406

4.5.3 Calcolo Componenti a conguaglio relative ai costi VARIABILI – RC_{TV} , 2021 ed ai costi FISSI RC_{TF} , 2021

	Gestore	Comune	Totale
$RC_{TV}, 2021 = \Sigma TV^{new}_{2019} - \Sigma TV^{old}_{2019}$	0	-53.919	-53.919
$RC_{TF}, 2021 = \Sigma TF^{new}_{2019} - \Sigma TF^{old}_{2019}$	0	11.149	11.149
$RC_{TV}, 2021 + RC_{TF}, 2021$	0	-42.771	-42.771

Di seguito si illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}$, $\gamma_{2,a}$, $\gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

ΣTV_{2019}^{old}	330.206
ΣTF_{2019}^{old}	156.200
$\Sigma TV_{2019}^{old} + \Sigma TF_{2019}^{old}$	486.406

Quantità di RU dell'anno 2019	1.421.350 Kg
--------------------------------------	--------------

$CU_{eff2019}$ – Costo Unitario Effettivo	0,3422
Benchmark di riferimento Comune di LENOLA	0,4203
$RCTV_{2021} + RCTF_{2021}$	-42.770,57

Poiché il valore del $CU_{eff2019}$ Costo Unitario Effettivo 2019 è minore del Benchmark di riferimento e la somma delle componenti a conguaglio relativa ai costi variabili ed ai costi fissi è minore di zero, il Comune di LENOLA, in qualità Ente Territorialmente Competente, ha determinato i valori dei Coefficienti γ_{2021} come indicato nella tabella seguente:

Coefficienti γ_{2021}		Valore suggeriti	Intervalli γ
Valutazione rispetto obiettivi %RD	$\gamma_{1, 2021}$	-0,25	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	$\gamma_{2, 2021}$	-0,20	$-0,3 < \gamma_2 < -0,2$
Valutazione soddisfazione utenti	$\gamma_{3, 2021}$	-0,05	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$
Coefficiente γ_{2020}	γ_{2021}	-0,50	

Il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_{2021})$ è pari pertanto a 0,50.

Il Comune di LENOLA ha determinato il recupero delle componenti a conguaglio come indicato di seguito:

r numero di rate per il recupero della componente a conguaglio	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $-(1+\gamma)*RCTV_{2021}/r$	-26.960
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $-(1+\gamma)*RCTF_{2021}/r$	5.574

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sarin*

I ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia sono pari a:

COMUNE DI LENOLA	2021
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	8.899
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	0

Sono stati valorizzati i fattori di sharing come indicato di seguito:

Fattore Di Sharing – b	0,60
ω_{2021}	0,10
Fattore di Sharing – b(1+ω_{2021})	0,66

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

4.7.1 Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021

Ai sensi dell'articolo 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 dal totale dei costi del PEF sono sottratte le seguenti entrate:

- a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;
- b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- d) le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente.

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	Importo
Contributo MIUR 2020 – Componente Fissa	3.023,72
Recupero evasione	24.200,00
Totale Entrate 2021	27.223,72

4.7.2 Scomposizione TARIFFA TARI 2021

Per l'anno 2021 l'importo articolato agli utenti è pari ad euro **466.963,84** al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione n. 02/2020-DRIF indicate nella precedente tabella.

La scomposizione del totale delle entrate tariffarie da articolare agli utenti è la seguente:

Tariffa Finale Scomposta per elaborazione TARIFFE TARI	Tariffa variabile	Tariffa fissa	Tariffa Complessiva
Tariffa finale PEF MTR 2021	292.300,53	174.663,30	466.963,84

Null'altro da aggiungere.