

Appendice2

Schema tipo della

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

COMUNE DI LENOLA

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
2.2	Altre informazioni rilevanti	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	5
3.1.2.1	Obiettivo Raccolta Differenziata	5
3.1.3	Fonti di finanziamento	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	6
3.2.1	Dati di conto economico	6
3.2.1.1	Determinazione componente CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.	7
3.2.1.2	Determinazione componente CTR - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani.	7
3.2.1.3	Costi operativi comuni CC2020	7
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	7
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale.....	7
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	8
4.1	Attività di validazione svolta	8
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	9
4.2.1	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili	10
4.3	Costi operativi incentivanti.....	10
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	10
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019.....	10
4.5.1	RC _{TV, 2020} : Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti all'anno 2018	11
4.5.2	RC _{TF, 2020} : Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti all'anno 2018	11
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	13
4.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	13
4.7.1	Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	13

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

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.

Nell'anno 2020 non si prevedono investimenti oltre quelli indicati al 4.2 che segue.

Per quanto concerne i criteri generali di ricostruzione dei dati dei costi ammessi a riconoscimento tariffario per l'anno 2020 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 (2018) 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 e 2020, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$ e a $I_{2020} = 1,10\%$ (art. 6.4 – 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).

Per l'individuazione dei costi considerati per il Comune di LENOLA si rinvia al successivo paragrafo 3.1 con indicazione dei criteri specifici nelle sezioni relative.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il Comune di LENOLA non ha nulla da rilevare.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che il Comune di LENOLA sosterrà nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018 connesse alle modifiche del perimetro gestionale e alle variazioni nella qualità del servizio erogato.

L'indicazione delle variazioni connesse al perimetro gestionale e alla qualità del servizio permetteranno all'Ente Territorialmente Competente una corretta rivalutazione dei coefficienti PG e QL (art. 4, comma 4 del MTR). Inoltre, al paragrafo 3.1.2 sono riportati i dati relativi alla raccolta differenziata.

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 2020 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 4.161 abitanti 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.

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
45,24 Km ²	4.161	91,97		

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

Attività	Gestore/Comune
- attività di raccolta e trasporto;	COMUNE
- 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
- attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti.	COMUNE

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.

Nel Comune di Lenola viene svolto il servizio di raccolta differenziata domiciliare 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.

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 2020 rispetto a quelli erogati nell'anno 2018.

La voce COI è una componente di costo di natura previsionale utile all'aggiornamento dei dati di partenza (2018), costituiti da quelli individuati in base a fonti contabili obbligatorie, al fine di ottenere i costi efficienti adeguati all'esercizio finanziario considerato (2020).

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 2020 del Gestore/Comune i costi previsionali per l'anno 2020 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 2020 rispetto all'anno 2018.

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

3.1.2.1 Obiettivo Raccolta Differenziata

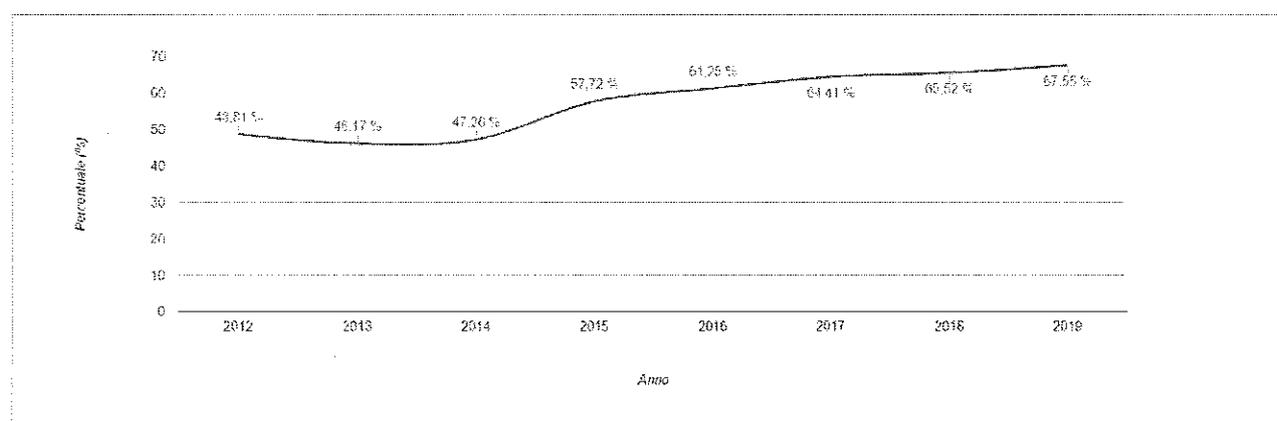
La tabella che segue riporta gli obiettivi di raccolta differenziata ed i risultati effettivamente raggiunti nel Comune di LENOLA dal 2018 al 2019.

2018		2019		2020
Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)
66%	65,52%	67%	67,55%	67,60

Produzione Rifiuti

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	471,861	854,022	1.325,88	64,41	204,12	316,89
2016	4.170	472,28	746,473	1.218,75	61,25	179,01	292,27
2015	4.189	457,8	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	492,3	422,205	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	555,447	1.072,12	51,81	133,68	258,03
2010	4.180	447,05	570,146	1.017,20	56,05	136,4	243,35



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 (2020) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

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 2018, 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 (0,90%)	2020 (1,1%)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	55.141,00	55.637,27	56.249,28

Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	92.403,00	93.234,63	94.260,21
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	48.785,00	49.224,07	49.765,53
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	110.282,00	111.274,54	112.498,56
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	1.000,00	1.009,00	1.020,10
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	25.354,00	25.582,19	25.863,59
Costi generali di gestione - CGG	98.205,00	99.088,85	100.178,82
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	5.002,00	5.047,02	5.102,54
Altri costi - COal	7.386,00	7.452,47	7.534,45

3.2.1.1 *Determinazione componente CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.*

La componente CTS_a rappresenta i costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, incluse eventuali operazioni di pretrattamento dei rifiuti urbani residui, nonché 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. La voce di costo è stata determinata sui consuntivi 2018 rivalutati e confrontati con le annualità successive.

3.2.1.2 *Determinazione componente CTR - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani.*

La componente CTR_a rappresenta Costi operativi per l'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani e delle operazioni per il conferimento delle frazioni della raccolta differenziata alle piattaforme o agli impianti di trattamento (finalizzato al riciclo e al riutilizzo, o in generale al recupero), che include 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; conferimento della frazione organica agli impianti di compostaggio, di digestione anaerobica o misti; commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti. La voce di costo è stata determinata sui consuntivi 2018 rivalutati e confrontati con le annualità successive.

3.2.1.3 *Costi operativi comuni CC2020*

I costi operativi comuni CC_{2020} , frutto della rivalutazione dei valori 2018 sono stati ritenuti ammissibili per il riconoscimento tariffario nel Piano Economico Finanziario 2020, per il mantenimento del limite di crescita tariffaria.

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

Il Comune di LENOLA non ha percepito ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia né ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

3.2.3 *Dati relativi ai costi di capitale*

Le immobilizzazioni utilizzate per lo svolgimento del servizio sono state acquistate prima del 31/12/2017 e sono totalmente ammortizzate.

Nella voce costi d'uso del capitale è stato inserito l'accantonamento al FCDE calcolato nella misura dell'80% di quello calcolato nel bilancio 2018, come di seguito indicato:

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 2018 assestato	42.478,50	80%
Accantonamenti - Acc per Crediti da inserire nel PEF			33.982,80

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 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 2020 e propedeutica all'invio all'Autorità per la definitiva approvazione.

La Mercurio Service ha validato i dati trasmessi dal Comune di Lenola.

Pertanto, è stata verificata:

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

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal comune confrontandoli, oltre che con le spese sostenute per le annualità 2018 e 2019, 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 2020, per il servizio del ciclo integrato, sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2018, 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 e 2020, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$ e a $I_{2020} = 1,10\%$ (art. 6.4 – 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.

$\Sigma T_{2020} = \Sigma TV_{2020} + \Sigma TF_{2020}$	481.917
ΣTV_{2020} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo variabile è pari ad euro	308.675
ΣTF_{2020} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo fisso è pari ad euro	173.242

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:

$$\frac{\Sigma T_{2020}}{\Sigma T_{2019}} \leq (1 + \rho)$$

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)	2020
rpi_{2020}	1,70%
coefficiente di recupero di produttività - X_{2020}	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_{2020}	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_{2020}	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	1,60%
($1+\rho_{2020}$)	1,016

Nel 2020 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 $C19_{2020}$.

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 2020 e il totale delle entrate tariffarie del 2019 è inferiore al range individuato dall'articolo 4 dell'allegato A della delibera n.443/2019).

ΣT_{2019}	486.406,00
$\Sigma T_{2020,max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	494.188,50
ΣT_{2020}	481.916,76
$\Sigma T_{2020}/\Sigma T_{2019}$	0,9908
$\Delta = \Sigma T_{2020} - \Sigma T_{max}$	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 2020 ed il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dell'anno 2019:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TV_{2020}}{\Sigma TV_{2019}} \leq 1,2$$

ΣTV_{2020}	308.674,75
ΣTV_{2019}	330.206,00

$$\frac{\Sigma TV_{2020}}{\Sigma TV_{2019}} = 0,93$$

per il comune di LENOLA è pari a 0,93 **non** è 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 ai punti 4.5.1 e 4.5.2.

4.5.1 $RC_{TV,2020}$: Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti all'anno 2018

ΣTV^{NEW}_{2018}	Dati rivalutati 0,7%
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{NEW}_{2018}	50.623,90
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{NEW}_{2018}	81.138,02
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{NEW}_{2018}	40.972,82
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{NEW}_{2018}	101.087,70
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR^{NEW}_{2018}	0,00
Fattore di Sharing – β	0,3000
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	0,00
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $\beta(AR+AR_{CONAI})$	0,00
ΣTV^{new}_{2018}	273.822,43

ΣTV^{old}_{2018}	DATI ANNO 2018
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT_{2018}	55.141,00
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS_{2018}	92.403,00
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR_{2018}	48.785,00
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD_{2018}	110.282,00
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR_{2018}	0,00
ΣTV^{old}_{2018}	306.611,00

- Componente a conguaglio relativa ai costi VARIABILI – $RC_{TV,2020}$

$$RC_{TV,2020} = \Sigma TV^{new}_{2018} - \Sigma TV^{old}_{2018}$$

ΣTV^{new}_{2018}	273.822,43
ΣTV^{old}_{2018}	306.611,00
$RC_{TV,2020}$	-32.788,57

4.5.2 $RC_{TF,2020}$: Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti all'anno 2018

ΣTF^{NEW}_{2018}	Dati rivalutati 0,7%
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL^{NEW}_{2018}	5.035,00
- Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – $CARC^{NEW}_{2018}$	27.182,96
- Costi generali di gestione – CGG^{NEW}_{2018}	95.982,21
- Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD^{NEW}_{2018}	3.982,69
- Altri costi - $COal$	3.996,78
Costi comuni – CC^{NEW}_{2018}	131.144,63
Ammortamenti - Amm	0,00
Accantonamenti - Acc	0,00
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00
- di cui per crediti	0,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00
Remunerazione del capitale investito netto - R	5.013,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{ic}	0,00
Costi d'uso del capitale - CK^{NEW}_{2018}	5.013,00
ΣTF^{new}_{2018}	141.192,63

ΣTF^{OLD}_{2018}	DATI ANNO 2018
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL 2018	1.000,00
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC 2018	25.354,00
Costi generali di gestione – CGG 2018	98.205,00
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD 2018	5.002,00
Altri costi - COal	7.386,00
Costi comuni – CC 2018	135.947,00
Ammortamenti – Amm2018	0,00
Accantonamenti – Acc 2018	0,00
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00
- di cui per crediti	0,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00
Remunerazione del capitale investito netto – R	7.768,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	0,00
Costi d'uso del capitale - CK 2018	7.768,00
ΣTF^{OLD}_{2018}	144.715,00

- **Componente a conguaglio relativa ai costi FISSI – $RC_{TF, 2020}$**

$$RC_{TF, 2020} = \Sigma TF^{NEW}_{2018} - \Sigma TF^{OLD}_{2018}$$

ΣTF^{NEW}_{2018}	141.192,63
ΣTF^{OLD}_{2018}	144.715,00
$RC_{TF, 2020}$	-3.522,37

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^{OLD}_{2018}	306.611,00
ΣTF^{OLD}_{2018}	144.715,00
$\Sigma TV^{OLD}_{2018} + \Sigma TF^{OLD}_{2018}$	451.326,00
Quantità di RU dell'anno 2018	1.334.800Kg
<i>CU_{eff}2018 – Costo Unitario Effettivo</i>	0,3381
Benchmark di riferimento Comune di LENOLA	0,3916
$RC_{TV, 2020} + RC_{TF, 2020} < 0$	-36.310,94

Poiché il valore del *CU_{eff}2018 Costo Unitario Effettivo 2018* 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 ha determinato i valori dei Coefficienti γ_{2020} come indicato nella tabella seguente:

Coefficienti y'_{2020}		Valori	Intervalli y
Valutazione rispetto obiettivi %RD	$Y1, 2020$	-0,25	$-0,45 < y1 < -0,25$
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	$Y2, 2020$	-0,20	$-0,3 < y2 < -0,2$
Valutazione soddisfazione utenti	$Y3, 2020$	-0,05	$-0,15 < y3 < -0,05$
Coefficiente y'_{2020} LENOLA	Y_{2020}	-0,50	

I coefficienti sono stati fissati ai livelli minimi di gradualità per minimizzare l'effetto del coefficiente di gradualità sull'importo del conguaglio evidenziato al precedente punto.

Il coefficiente di gradualità ($1 + y'_{2020}$) 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	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $-(1+y)'RC_{TV, 2020}/r$	-4.098,57
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $-(1+y)'RC_{TF, 2020}/r$	-440,30

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Il Comune di LENOLA non ha percepito ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia né ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

4.7.1 Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020

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

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

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	Importo
Contributo MIUR 2020 – Componente Fissa	1.853,47
Totale Entrate 2020	1.853,47

