

PEF 2020 - MTR ARERA

Relazione

Comune di Torre de Negri

Comune di Torre de Negri

in qualità di Ente territorialmente competente

4. Valutazione dell'Ente territorialmente competente

Introduzione

La presente relazione è redatta in attuazione dell'Articolo 6.3 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 validazione dei piani finanziari ricevuti dai gestori del servizio, consistente nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari all'elaborazione del piano economico finanziario.

L'articolo 3.4 della delibera 57/2020/Rif, emanata in data 3 marzo 2020 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente recita che *"In caso di inerzia del gestore, l'Ente territorialmente competente provvede alla predisposizione del piano economico finanziario sulla base degli elementi conoscitivi a disposizione, ivi compresi i valori dei fabbisogni standard o il dato del costo medio di settore come risultante dall'ultimo Rapporto dell'ISPRA, e in un'ottica di tutela degli utenti. Sono comunque esclusi incrementi dei corrispettivi e adeguamenti degli stessi all'inflazione."*

In caso di inerzia da parte del Gestore nella trasmissione dei piani finanziari l'articolo 7 della Delibera 443/2019/R/Rif prevede inoltre che l'Ente territorialmente competente, che abbia provveduto a richiederne i dati, ne dia comunicazione all'autorità "Arera", informando contestualmente il gestore.

L'articolazione del servizio

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; disinfestazione 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”.

Il Servizio, sul territorio del Comune di Torre de Negri è erogato con le seguenti modalità:

- Il Comune si occupa della gestione delle tariffe, della banca dati inerenti alle utenze, la gestione dello sportello sul territorio, la fatturazione e la gestione degli incassi;
- La Società Broni Stradella Pubblica s.r.l. con sede in Via Nazionale 53 - 27049 Stradella(PV) - P.I. 02419480187, l'attività di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti; il servizio viene erogato in forma associata, non è attivo un servizio porta a porta e non è stato attivato un servizio di raccolta su chiamata dei rifiuti ingombranti. Il comune non dispone di una piattaforma ecologica;

Attività di validazione svolta

La società Broni Stradella Pubblica s.r.l. ha trasmesso il piano economico finanziario relativo all'anno 2020, composto dalle appendici di cui all'articolo 18,3 dell'allegato A alla Delibera 443/2019:

- La tabella riepilogativa dei costi, di cui all'appendice 1;
- La relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, di cui all'appendice 2;
- La dichiarazione, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge, di cui all'appendice 3;

La documentazione fornita, formalmente corretta, ha evidenziato alcune incongruenze che andiamo ad evidenziare.

La relazione prodotta secondo lo schema di cui all'appendice 2, nella sezione 3.2.1 si limita ad enunciare i principi che hanno ispirato la redazione del Pef, ad esporne i risultati, senza evidenziare puntualmente i criteri adottati per la ripartizione delle singole voci di spesa, i driver utilizzati, non permettendo una verifica puntuale del lavoro fatto.

I costi evidenziati nell'appendice 1 hanno inoltre evidenziato alcune criticità, la "Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV" relativa all'anno 2017 non è stata quantificata e gli "Oneri relativi all'IVA e altre imposte", quantificati nel 10% del totale dei costi dichiarati, di competenza del Comune.

Il Comune, in qualità di gestore di una parte del servizio, ha redatto il piano Economico Finanziario per la parte di competenza, corredato degli allegati di cui all'articolo 18,3 dell'allegato A alla Delibera 443/2019 di Arera.

Le decisioni assunte

"Il Comune", nelle more delle scadenze ormai imminenti, nonostante i limiti della documentazione assunta, ha deciso di approvare il piano economico finanziario 2020 con le seguenti modalità:

I costi acquisiti dalla Società Broni Stradella Pubblica s.r.l., opportunamente rettificati, sono stati reputati i più rappresentativi ed idonei a quantificare le spese sostenute nell'anno 2018 e a perseguire gli obiettivi di cui alla Delibera 443/2019/R/Rif emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente.

I valori rappresentati e le conseguenti verifiche eseguite dall'Ente territorialmente competente, sono da considerarsi strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie delle utenze del servizio e non sono da considerarsi rappresentative a nessun altro fine.

Il costo medio di settore

Il costo medio di settore come risultante dall'ultimo Rapporto dell'ISPRA per le Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano è pari a 20,18 Eurocent/Kg.

Il coefficiente di gradualità

La determinazione dei conguagli relativi alle annualità 2018 e 2019 da applicarsi alle annualità 2020 e 2021, viene graduata applicando il coefficiente di gradualità $(1+Y)$ e il suo calcolo è definito dall'articolo 16 dell'Allegato A della delibera 443/2019/R/Rif di Arera.

$$Y = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$$

dove:

- γ_1 , è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- γ_2 , è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ_3 , è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

In ciascun anno $a=\{2020,2021\}$, il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$ è calcolato sulla base del confronto tra costo unitario effettivo $(a-2)$ e il *Benchmark* di riferimento pari al fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/2013 o il costo medio di settore come risultante dall'ultimo Rapporto dell'ISPRA.

Il Comune di Torre de Negri si trova ad avere un *Benchmark* di riferimento inferiore ai costi effettivi rilevati e l'indice di riferimento deve essere calcolato come previsto dal comma 5 dell'articolo 16. La graduazione dell'indice deve essere fatta in funzione dell'indice di qualità del servizio e per questo primo anno d'applicazione, anche in considerazione delle mancate rendicontazioni fatte dagli operatori coinvolti, si è optato per l'utilizzo di valori minimi previsti nel caso in cui il $RC_{tva} + RC_{tfa}$ sia ≥ 0

$$Y = -0,45 - 0,3 - 0,15 = -0,9$$

Il coefficiente r

Il coefficiente r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio e viene determinato dall'Ente territorialmente competente con un massimo di 4 rate. Il Comune ha optato per recuperare detta somma i 1 rata.

Il fattore di sharing β e il coefficiente Omega ω_a

β è Il fattore di sharing dei proventi e può assumere un valore compreso tra 0,3 e 0,6. e il suo calcolo è definito dall'articolo 15.7 dell'Allegato A della delibera 443/2019/R/Rif di Arera.

Il comune si trova a dover quantificare il fattore secondo quanto prescritto dall'art. 15.7 lettera a), il fattore calcolato è pari a 0,6.

il coefficiente ω_a deve essere stimato dal Comune tra i valori 0,1 e 0,4 (Articolo 2,2 dell'allegato A della delibera 443/2019 Arera), in considerazione dei livelli del servizio raggiunti ed è stato stimato nella sua soglia massima in 0,4.

Il fattore $\beta*(1+\omega_a)$ è pari a 84%

Coefficiente di recupero di produttività

Il coefficiente di recupero della produttività è stato fissato nello 0,1%

Il rispetto del vincolo di crescita dei costi variabili

I costi variabili riscontrati nell'anno 2019 sono pari a 24.116 Euro a fronte di un costo 2020 pari a 29.191.

2019	2020	Variazione	Valore di controllo	Massimo consentito	Valore massimo imputato
24.116	29.191	21,04%	1,05	0,8 < e > 1,2	28.940

Il rispetto del vincolo di crescita complessivo

Il totale delle entrate tariffarie di riferimento di cui al comma 2.1 dell'allegato A, della Delibera 443/2019/R/Rif deve rispettare il limite di variazione annuale fissato dal successivo articolo 4.

Costi 2019	Tasso inflazione	Recupero produttività	Variazioni servizi	Variazione perimetro	Costo limite	Costi 2020
32.000	1,70%	-0,10%	0,00%	0,00%	32.512	40.956

Conclusioni

I costi di cui alla Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente sono così determinati:

Costi variabili	Costi fissi	Costi totali
28.940	3.572	32.512

Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assumerà le pertinenti determinazioni, anche alla luce delle evidenze di cui alla presente relazione e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione dovuta.

PEF 2020 - MTR ARERA

Relazione al PEF

Appendice 2

Comune di Torre de Negri

in qualità di

gestore della tariffa e del rapporto con gli utenti

1 Premessa

La presente relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 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 gestore e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

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 oggetto del presente documento, 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. Perimetro della gestione 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; disinfestazione 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 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).

2.1 Servizi erogati dal Comune e le voci di costo rendicontate

Il Comune svolge l'attività di:

- gestione della banca dati delle utenze;
- invio degli avvisi di pagamento, accertamento dell'evasione tributaria, riscossione;
- gestione dei rapporti con gli utenti anche mediante sportelli dedicati e supporto telefonico;
- gestione reclami, dei crediti e del contenzioso;
- segnalazione rifiuti abbandonati e organizzazione recupero;
- promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. A del MTR.

2.2 Attività esterne al perimetro gestionale

Il Comune non evidenzia alcuna attività esterna al perimetro gestionale, così come definita dalla Deliberazione 443/2019, i costi rendicontati attengono esclusivamente ad attività rientranti all'interno del perimetro gestionale del servizio.

2.3 Criteri per la ricostruzione dei dati di costo

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 (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie (art. 6.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- ai fini dell'aggiornamento dei costi, il comma 6.5 recita "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 2019 = 0,90% e a 2020 = 1,10%.

- 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 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).

3.1 Dati tecnici

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che il Comune 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).

3.1.1 Perimetro gestionale

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. Il Comune non prevede alcuna variazione di costo connessa con l'introduzione di nuovi servizi.

3.1.2 Qualità del servizio

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

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio viene fornito alle utenze a fronte del pagamento di una tariffa determinata ai sensi dell'art. 1, commi 650 e ss., della Legge 27 dicembre 2013, n. 147. L'entrata ha natura tributaria ed è l'unica fonte di finanziamento del servizio unitamente ai contributi previsti dalla normativa vigente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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

La determinazione del piano tariffario 2020 del Comune ha preso a riferimento, quale dato certo, verificabile e desumibile da fonti contabili obbligatorie, le risultanze del conto economico 2018.

3.2.1 Dati di conto economico

Le risorse umane impiegate sono state individuate come da prospetto, per ognuna di queste è stato ricercato il costo annuo e imputato per la sola quota di tempo dedicata al servizio in oggetto rispetto al totale dell'orario lavorativo:

CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
A2A s.p.a.	13.556,94	100,00%	13.556,94
			0,00
		Totale 2018	13.556,94
		Rivalutazione art. 6.5	13.828,08

CSL. Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	33.418,77	5,00%	1.670,94
			0,00
		Totale 2018	1.670,94
		Rivalutazione art. 6.5	1.704,36

CARC. I costi operativi di gestione delle tariffe

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	36.260,77	5,00%	1.813,04
Spese software	2.381,00	100,00%	2.381,00
		Totale 2018	4.194,04
		Rivalutazione art. 6.5	4.277,92

CGG - Costi generali di gestione

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	36.260,77	2,00%	725,22
			0,00
		Totale 2018	725,22
		Rivalutazione art. 6.5	739,72

CCD sono i costi relativi ai crediti inesigibili

I costi sono stati definiti nel 80% dell'accantonamento fatto al fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2018. Il conteggio è stato eseguito calcolando la differenza del valore del fondo tra gli anni 2017 e 2018.

Del FCDE è stata considerata la sola quota riferita alla TARI.

Valore fondo 100%	Valore fondo100%	Differenza 80%
2017	2018	
5.085	5.787	562

Oneri relativi all'IVA indetraibile

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Gestore	IVA indetraibile	Costi fissi	Costi variabili	Totale costo
A2A s.p.a.	1.355,69	0,00	1.355,69	1.355,69
Spese software	523,82	523,82	0,00	523,82
Broni Stradella spa	1.370,45	272,72	1.097,73	1.370,45
Totale	3.249,96	796,54	2.453,42	3.249,96
Rivalutazione art. 6.5		812,47	2.502,49	

Il costo è stato ripartito tra i costi variabili e i costi fissi mantenendo lo schema di ripartizione previsto per i costi che li hanno originati. I costi di competenza a Broni Stradella spa, in mancanza di dati certi, sono stati imputati mantenendo le proporzioni dettagliatamente rendicontate dall'operatore nell'anno 2020.

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

Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR

La gestione della vendita di materiali ed energia è stata delegata al gestore del servizio di raccolta, trasporto e trattamento dei rifiuti.

Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_CONAI

I contributi alla raccolta derivanti dagli accordi Anci – Conai sono stati delegati al gestore del servizio.

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

A questa voce sono state imputate le entrate, rilevate dal bilancio consuntivo 2018, a fronte del contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07, per un importo pari a 0 Euro.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Nessun voce inerente ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito e delle immobilizzazioni viene rendicontata dal Comune.

3.3- RCTF calcolo della componente di conguaglio

L'articolo 15.1 prevede che I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per gli anni 2018 e 2019 per il servizio integrato di gestione dei RU sono determinati a partire da quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento, vale a dire l'anno 2017, come risultanti da fonti contabili obbligatorie sulla base di quanto stabilito ai commi 6.3 e 6.4.

Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per ciascun anno (a-2), ossia 2018 e 2019, i costi relativi all'anno di riferimento sono aggiornati sulla base della media dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi), calcolata rispettivamente con riferimento ai 12 mesi da luglio 2017 a giugno 2018 e da luglio 2018 a giugno 2019. Tale media è rispettivamente pari a 2018 = 0,70% e a 2019 = 0,90%.

CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
A2A s.p.a.	13.077,37	100,00%	13.077,37
	0,00		0,00
		Totale 2017	13.077,37
		Rivalutazione art. 15.2	13.168,91

CSL. Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	32.747,33	5,00%	1.637,37
			0,00
		Totale 2017	1.637,37
		Rivalutazione art. 15.2	1.648,83

CARC. I costi operativi di gestione delle tariffe

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	34.606,61	5,00%	1.730,33
Spese software	2.381,00	100,00%	2.381,00
		Totale 2017	4.111,33
		Rivalutazione art. 15.2	4.140,11

CGG - Costi generali di gestione

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	34.606,61	2,00%	692,13
			0,00
		Totale 2017	692,13
		Rivalutazione art. 15.2	696,98

CCD sono i costi relativi ai crediti inesigibili

I costi sono stati definiti nel 80% dell'accantonamento fatto al fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2017. Il conteggio è stato eseguito calcolando la differenza del valore del fondo tra gli anni 2017 e 2018.

Del FCDE è stata considerata la sola quota riferita alla TARI.

Valore fondo 100%	Valore fondo 100%	Differenza 80%
2016	2017	
5.838	5.085	-602

Oneri relativi all'IVA indetraibile

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Gestore	IVA indetraibile	Costi fissi	Costi variabili	Totale costo
A2A s.p.a.	1.307,74	0,00	1.307,74	1.307,74
Spese software	523,82	523,82	0,00	523,82
Broni Stradella spa	1.343,99	267,45	1.076,54	1.343,99
Totale	3.175,55	791,27	2.384,28	3.175,55
... Rivalutazione art. 15.2		796,81	2.400,97	

Il costo è stato ripartito tra i costi variabili e i costi fissi mantenendo lo schema di ripartizione previsto per i costi che li hanno originati. I costi di competenza alla Broni Stradella spa, in mancanza di dati certi, sono stati imputati mantenendo le proporzioni dettagliatamente rendicontate dall'operatore nell'anno 2020.

Componente a conguaglio

	Totale 2017 rivalutazione art 15.2 metodo Arera	Totale 2018 metodo old	Conguaglio 2018
Costi fissi	6.681,10	1.833,78	4.847,31
Costi variabili	15.569,88	15.461,65	108,23
	22.250,97	17.295,43	4.955,54

Conclusioni

La presente relazione è stata redatta come da indicazioni contenute nell'appendice 2 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 443/2019/R/Rif. I costi sopra esposti fanno riferimento a quelli desunti da fonti contabili obbligatorie, come previsto dall'Autorità: per l'inserimento degli stessi all'interno dell'appendice 1 che, insieme alla presente, dovrà essere validata dal Comune in qualità di Ente Territorialmente Competente.

Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assumerà le pertinenti determinazioni, anche alla luce delle evidenze di cui alla presente relazione e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione necessaria.

Per quanto riguarda le informazioni contenute nella presente relazione e quelle di cui all'appendice 1, il Comune in qualità di gestore trasmette altresì la dichiarazione di veridicità dei dati, predisposta secondo lo schema tipo di cui all'Appendice 3 del MTR.

veridicità dei dati, predisposta secondo lo schema tipo di cui all'Appendice 3 del MTR.

Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif)

	Input dati	Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di Torre de Negri	TOT PEF
	Input gestori (G) Input territorio/utente compensazione (E) Data calcolo (C) Data MTR		Costi del Comune/I	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	2.027,65	13.828,08	15.856
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	-	-	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	9.094,78	-	9.095
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	1.727,27	-	1.727
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{IV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	-	-	-
Fattore di Sharing - b	E	0,60	-	0,6
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b/AR	E	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	-	-	-
Fattore di Sharing - b(1+w)	E	84,00%	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+w)/AR _{CONAI}	E	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	-	108,23	108
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,1	0,1	-
Rateizzazione r	E	1	1	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	-	2.502,49	2.502
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	-	-
TOT PEF		25.957,6	16.330,57	39.288,17

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	1.302,92	1.704,36	3.007
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	-	4.277,92	4.278
Costi generali di gestione - CGG	G	-	799,72	740
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	562,00	562
Altri costi - COal	G	3,50	-	4
Costi comuni - CC	C	3,50	5.579,64	5.583
Ammortamenti - Amm	G	1.541,42	-	1.541
Accantonamenti - Acc	G	27,45	-	27
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0,00	-	-
- di cui per crediti	G	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0,00	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	278,81	-	279
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale - CK	C	1.841,66	-	1.842
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{RF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{CF}	G	356,36	4.847,31	5.204
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,1	0,1	-
Rateizzazione r	E	1	1	-

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

