

CAMB/2021/31 del 14 giugno 2021

CONSIGLIO D'AMBITO

Oggetto: **Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Parma, gestito da Montagna 2000 SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R. 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF**

IL PRESIDENTE
F.to Assessore Francesca Lucchi

CAMB/2021/31

CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2021** il giorno 14 del mese di Giugno alle ore 16:00 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2020/0005251 del 10 giugno 2021, si è riunito mediante videoconferenza.

Sono presenti i Sigg.ri:

	RAPPRESENTANTE	ENTE			P/A
1	Baio Elena	Comune di Piacenza	PC	Vice Sindaco	P
2	Trevisan Marco	Comune di Salsomaggiore Terme	PR	Consigliere	P
3	Bonvicini Carlotta	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	A
4	Costi Maria	Comune di Formigine	MO	Sindaco	A
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	P
6	Balboni Alessandro	Comune di Ferrara	FE	Assessore	P
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Brasini Gianluca	Comune di Rimini	RN	Assessore	A

Il Presidente Francesca Lucchi dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

Oggetto: Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Parma, gestito da Montagna 2000 SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R. 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Vista la L.R. 23/12/2011, n. 23 recante "Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell'ambiente" che, con decorrenza 1° gennaio 2012:

- istituisce l'Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR), alla quale partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della regione, per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani;
- stabilisce la soppressione e la messa in liquidazione delle forme di cooperazione di cui all'art. 30 della L.R. 30/6/2008, n. 10 (Autorità d'Ambito), disponendo il subentro di ATERSIR in tutti i rapporti giuridici dalle stesse instaurati;

premesse che il servizio di gestione dei rifiuti urbani nei 3 Comuni di Solignano, Terenzo e Valmozzola in Provincia di Parma è attualmente gestito, in assenza di convenzione con Atersir ed in attesa dell'espletamento delle procedure per il nuovo affidamento della concessione, da Montagna 2000 SpA;

visto il lavoro istruttorio condiviso con la regione Emilia Romagna, finalizzato a riconoscere a favore dei Comuni - in considerazione del perdurare della situazione di emergenza connessa alla pandemia da COVID-19 - risorse ordinarie a valere sul servizio rifiuti per l'annualità 2021 del Fondo d'Ambito di incentivazione di cui alla L.R. n. 16/2015, senza fare ricorso alla costituzione della quota del fondo a carico dei bilanci comunali, secondo la seguente articolazione:

- incentivi premianti a favore delle gestioni virtuose in termini di riduzione della produzione di rifiuti inviati a smaltimento (linea LFA del Fondo d'Ambito L.R. 16/2015), per complessivi 3.625.002,00 Euro;
- contributi per la trasformazione dei servizi di raccolta e per l'attivazione della tariffa puntuale (linea LFB1 del Fondo d'Ambito L.R. 16/2015), per complessivi 500.315,00 Euro;

richiamato l'art. 1, commi da 639 a 705, della Legge n. 147 del 27.12.2013 "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato*" (Legge di stabilità 2014), che a far data dal 1 gennaio 2014, istituisce la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;

precisato che, ai sensi dell'art. 7 comma 5, lettera c) della suddetta Legge Regionale 23/2011, la definizione dei costi totali del servizio rifiuti urbani e l'approvazione dei Piani Economico-Finanziari rientrano tra le competenze del Consiglio di Ambito, previa acquisizione di un parere in merito da parte del Consiglio Locale;

visti:

- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 443/2019/r/rif del 31 ottobre 2019 ad oggetto "*Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021*" che ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR);
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 57/2020/R/rif del 3 marzo 2020 avente ad oggetto "*Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'Ente Territorialmente Competente*";
- la determinazione del Direttore della Direzione Ciclo dei Rifiuti Urbani e Assimilati dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 02/DRIF/2020 del 27 marzo 2020;
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 158/2020/r/rif del 5 maggio 2020 ad oggetto "*Adozione di misure urgenti a tutela delle utenze del Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti, anche Differenziati, Urbani ed Assimilati, alla luce dell'emergenza da Covid-19*";
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 238/2020/R/rif del 22 giugno 2020 "*Adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemologica da COVID-19*";
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 493/2020/R/rif del 24 novembre 2020 "*Aggiornamento del metodo tariffario Rifiuti (MTR) ai fini delle predisposizioni tariffarie per l'anno 2021*";
- il documento dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) "*Guida alla compilazione per la raccolta dati: Tariffa Rifiuti – PEF 21*" aggiornato il 15 marzo";

dato atto che nel bacino gestionale oggetto della presente deliberazione operano, secondo l'organizzazione di competenze descritta in tabella **Allegato 1**, il Gestore Montagna 2000 SpA ed

i 3 Comuni suddetti, e dato atto che ATERSIR opera quale Ente Territorialmente Competente individuato ai sensi del MTR;

vista la proposta di Piano Finanziario 2021 avanzata dal gestore Montagna 2000 SpA trasmessa all'Agenzia al PG.AT 1649/2021, elaborata sulla base dei costi efficienti del servizio e della stratificazione dei cespiti riscontrabili nel Bilancio dell'anno 2019;

dato atto altresì che il Consiglio locale, nella seduta del 11 giugno 2021, ha deliberato di:

- riconoscere un fattore X_a pari al 0,2%, come proposto da Atersir sulla base delle risultanze dell'applicazione dell'algoritmo messo a punto a tal fine;
- prevedere che previsioni di incremento qualitativo e/o quantitativo del servizio diano luogo, rispettivamente, a valorizzazione dei fattori PG e QL;

visti altresì i contributi agli atti dell'Agenzia elaborati e pervenuti dai sopra indicati Comuni e relativi ai costi efficienti delle porzioni di servizio da questi gestite e della stratificazione dei relativi cespiti riscontrabili nei Bilanci comunali dell'anno 2019;

considerato che la proposta di Piano Economico-Finanziario è stata valutata dalla struttura tecnica dell'Agenzia, ai sensi delle citate deliberazioni ARERA, operando:

- la validazione dei costi rendicontati dal Gestore;
- la stratificazione dei cespiti segnalati dal Gestore e dai Comuni;
- la verifica dei costi massimi ammissibili, determinati ai sensi del MTR con particolare riferimento anche alle componenti previsionali COI, COV;
- la determinazione di tutti i parametri di competenza di Atersir, come puntualmente descritto e motivato nella allegata relazione di accompagnamento, nelle parti predisposte dall'Agenzia nella sua qualità di ETC (Ente Territoriale Competente), ed in particolare:
 - i fattori che determinano il limite di crescita annuale del piano finanziario rispetto all'anno 2019 (p_a, X_a, PG, QL, C_{19});
 - i fattori di sharing (b e ω)
- la collocazione tra le rimodulazioni ex art. 4.5 del MTR per le poste eccedenti il limite alle entrate tariffarie come sopra definito;

Dato atto che l'ETC non ha proceduto a valorizzare i conguagli RC riferiti ai Comuni ed al Gestore per i seguenti motivi:

- detti conguagli si prevedono di entità limitata rispetto all'ammontare complessivo del PEF;
- nei bacini tariffari ove i conguagli derivassero dai Comuni e rappresentassero ulteriori costi, le Amministrazioni locali avrebbero utilizzato, plausibilmente, altre leve per la copertura di quei costi supplementari e avrebbero scelto l'opzione di rimodularli ai sensi del art. 4.5 del MTR al fine di non gravare sulla TARI pagata dai contribuenti;
- in caso fossero di segno negativo, i Comuni hanno utilizzato tali somme comunque per finalità pubbliche;
- impossibilità di concludere nei tempi dati la complessa istruttoria conseguente al confronto con una pluralità di soggetti (Comuni e Gestori), a fronte della limitata incidenza che detti conguagli possono avere sull'ammontare complessivo del PEF;
- i Gestori ed i Comuni, in definitiva, non hanno manifestato l'intenzione di recuperare tali costi;

evidenziato, relativamente al limite alla crescita tariffaria (p) rispetto alla $T_{old,2019}$:

- che il fattore X_a (recupero di produttività) è stato posto pari a 0,2% come indicato dal Consiglio Locale;
- che per i tre Comuni qui interessati non si prevedono valorizzazioni dei fattori QL e PG in quanto non si prevedono per il 2021 attività di incremento, miglioramento o trasformazione del servizio;
- il valore di ρ determinato per ciascun Comune ha coinvolto sia la quota di competenza del Gestore sia i PEF comunali complessivi;

dato atto che l’Agenzia prevede di attuare ulteriori successive verifiche su:

- gli effetti sui costi (ricompresi nelle citate componenti $COV_{TF,2021}^{exp}$ e $COV_{TV,2021}^{exp}$) anticipati nel 2021, anche sulla base della rendicontazione ex post degli oneri effettivamente sostenuti dal gestore, da cui – a norma di quanto già previsto 7 bis.4 del MTR – dovranno essere scomputati gli effetti già intercettati, nelle previsioni 2021, attraverso la valorizzazione delle menzionate componenti;
- un controllo della coerenza tra i valori di PEF 2021 approvati e l’applicazione delle tariffe da parte dei comuni;

tenuto conto che la differenza tra i costi variabili e fissi determinati per l’anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate nell’anno 2020 sulla base di quanto disposto dall’articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20) e i costi variabili e fissi risultanti dal PEF per l’anno 2020 approvato, è stata computata come componente RCU gravante sulla determinazione dei costi massimi del servizio delle annualità successive, suddivisa in un numero massimo di tre rate a partire dall’anno 2021, solo nei casi in cui tale quota non sia stata diversamente liquidata dai Comuni;

considerato che il Piano Economico-Finanziario è comprensivo dei costi operativi, dei costi comuni e dei costi d’uso del capitale previsti nel perimetro della nuova regolazione MTR;

considerate le seguenti componenti imputate sui PEF come quote previsionali determinate dall’Agenzia per l’anno 2021:

- costi per la mitigazione dei danni economico finanziari derivanti dagli eventi sismici del maggio 2012 (di cui alla L.R. n. 19 del 21 dicembre 2012, dall’art. 51 della L.R. 28 del 20 dicembre 2013, dall’art. 40 della L.R. 17 del 18 luglio 2014, dall’art.7 della L.R. 30 aprile 2015, n. 2, dall’art. 3 della L.R. 9 maggio 2016, n. 7, dall’art. 45 della L.R. 18 luglio 2017, n. 16 e dalla LR 24/2020) ricompresi nella voce CO_{AL} del Piano Economico Finanziario;
- quota di funzionamento ATERSIR ricompresa tra i costi del Gestore nella voce CO_{AL} ;

considerato che, ad esito del provvedimento sopra citato dedicato alla gestione emergenziale del Fondo d’Ambito ex L.R. 16/2015 per l’anno 2021, si specifica che:

- nell’anno 2021 non sarà richiesta da Atersir ad alcun Gestore la quota di caricamento del Fondo d’Ambito ex L.R. 16/2015;
- i comuni e i gestori che annoverano tra i costi a determinazione delle entrate tariffarie (PEF 2021) le quote per l’alimentazione del Fondo d’Ambito incentivante, per effetto delle risorse messe a disposizione dalla stessa Regione Emilia-Romagna per l’annualità 2021, dovranno detrarre dal valore del PEF2021 le suddette quote (ricomprese alla voce “*Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020*”) al fine di individuare la tariffa 2021;
- i benefici economici alle utenze finali derivanti dalla mancata alimentazione del fondo e dalla attribuzione a comuni o gestori degli incentivi per i comuni virtuosi (linee LFA ed

LFB1 del Fondo) sono computati tra le entrate di cui al comma 1.4 della determina 2/2020 (quali ulteriori partite approvate dall'ETC);

richiamati, pertanto, gli atti che compongono la predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021 del bacino territoriale dei 3 comuni suddetti della Provincia di Parma come sopra richiamati, gestito da Montagna 2000 SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF ed in particolare:

- **Allegato 2 - PEF nel formato Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif), per singolo Comune (ambito tariffario)**
- **Allegato 3 - Relazione descrittiva dei servizi a cura di Atersir in qualità di ETC, secondo lo schema di cui all'appendice 2 al MTR**
- **Allegato 4 - Relazione descrittiva dei servizi a cura del Gestore, integrata laddove necessario da relazioni predisposte dai singoli Comuni, secondo lo schema di cui all'appendice 2 al MTR**
- **Allegato 5 - Dichiarazione di veridicità del Gestore nel formato Appendice 3 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif)**

ritenuto che il PEF così predisposto non indichi fattori che generano disequilibrio economico finanziario nelle gestioni;

richiamata la deliberazione n. 3 del 11 giugno 2021 con cui il Consiglio Locale di Parma ha espresso parere favorevole in merito alla proposta di predisposizione del piano economico finanziario 2020 per i 3 Comuni sopra richiamati ricadenti nel bacino servito da Montagna 2000 SpA;

dato atto inoltre che la presente deliberazione non comporta il parere in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.;

a voti unanimi e palesi,

DELIBERA

1. ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R 23/2011, richiamate integralmente le premesse al presente atto, di approvare la predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021 del bacino territoriale nei 3 Comuni (Solignano, Terenzo, Valmozzola), gestito da Montagna 2000 SpA (**Allegato 1**), redatta ai sensi del Metodo Tariffario Rifiuti introdotto dalla Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF, come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF, costituita dai seguenti allegati quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 - **Allegato 2 - PEF nel formato Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif), per singolo Comune (ambito tariffario);**
 - **Allegato 3 - Relazione delle attività condotte da Atersir in qualità di ETC nella predisposizione dei PEF, secondo lo schema di cui all'appendice 2 al MTR;**

- **Allegato 4 - Relazione descrittiva dei servizi a cura del Gestore, integrata laddove necessario da relazioni predisposte dai singoli Comuni, secondo lo schema di cui all'appendice 2 al MTR**
 - **Allegato 5 - Dichiarazione di veridicità del Gestore nel formato Appendice 3 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif);**
2. di dare atto che la presente predisposizione del PEF 2021 rappresenta anche la rata dei costi affidati all'apposita componente di conguaglio RCU (laddove i Comuni non abbiano deciso di liquidarla attraverso fonti di finanziamento diverse dalla TARI) che saranno recuperati sui Piani Finanziari degli anni 2021 e seguenti come disposto dalla delibera ARERA 238/2020/RIF/R;
 3. di non procedere, per i motivi riportati in premessa, al calcolo delle componenti RC;
 4. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti, dando atto che non si pubblicherà la Dichiarazione di veridicità del Gestore (Allegato 5) per motivi legati alla riservatezza dei dati personali in essa contenuti;
 5. di procedere all'invio del presente atto all'ARERA tramite il portale appositamente costituito, entro i 30 giorni successivi alla sua approvazione ovvero entro 30 gg dal termine di legge, a valle della verifica che i Comuni abbiano approvato i corrispettivi all'utenza sulla base dei valori delle entrate tariffarie determinate ed approvate dall'Agenzia;
 6. di dichiarare, con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere.

**ALLEGATO 1 - Organizzazione di competenze del SGR nei 3 Comuni gestiti da
Montagna2000 Spa in Provincia di Parma**

PROVINCIA	COMUNE	BACINO 2021 GESTORE	il comune si è avvalso della deroga (art. 107 Cura Italia) Si/No	GESTORE1 (COMUNE)					GESTORE2 (AZIENDA)					
				RACCOLTA E TRASPORTO	SPAZAMENTO DELLE STRADE	SPEDIZIONE TRANSFRONTALIERA	RECUPERO	SMALTIMENTO	GESTIONE TARIFFE E RAPPORTI CON GLI UTENTI	RACCOLTA E TRASPORTO	SPAZAMENTO DELLE STRADE	SPEDIZIONE TRANSFRONTALIERA	RECUPERO	SMALTIMENTO
PR	Solignano	MONTAGNA 2000 SPA						1	1	1		1	1	
PR	Terenzo	MONTAGNA 2000 SPA						1	1	1		1	1	
PR	Valmazzola	MONTAGNA 2000 SPA						1	1	1		1	1	

Allegato 2 - PEF nel formato Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif), per singolo Comune (ambito tariffario)

PEF 2021

Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/rif)

Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di Solignano			
	Gestore 1 Montagna 2000 S.p.A.	Gestore 2 Solignano	Gestore 3	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G			59.741,09
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G			81.070,58
Costi dell'attività di raccolta e recupero dei rifiuti urbani CTR	G			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G			9.493,91
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR CO _{TV} ^{ESP}	G			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G			3.983,76
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E			2.390,25
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G			
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR _{CONAI}	E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G			
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,85	0,85	
Numero di rate r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G			15.499,61
ΣTV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	66.844,75	96.570,19	0,00
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G			77.317,64
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G			27.223,10
Costi generali di gestione CGG	G	11.538,40	19.484,25	31.022,65
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			
Altri costi CO _{AL}	G			62.571,95
Costi comuni CC	G	11.538,40	169.279,29	120.817,70
Ammortamenti Amm	C	2.556,33	2.435,17	4.991,50
Accantonamenti Acc	G			38.456,42
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			
- di cui per crediti	G			38.456,42
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			
Remunerazione del capitale investito netto R	G	1.289,81	157,72	1.447,53
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{LC}	G			
Costi d'uso del capitale CK	C	3.846,14	41.049,31	44.895,45
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR CO _{TF} ^{ESP}	G			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TF}	E-G			
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,85	0,85	
Numero di rate r	C	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r	E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G			13.443,05
ΣTF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	15.384,54	241.089,29	0,00
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			30.157,72
ΣT₁ = ΣTV₁ + ΣTF₁	C	82.229,29	307.501,76	0,00
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			408,28
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV _{TV} ^{ESP}	E		9.362,65	9.362,65
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS _{TV} ^{ESP}	E			
Numero di rate r'	E	1	1	1
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione d	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione d	E	1	1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recupera	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₂₀ RC _{TV,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E			
ΣTV₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	66.844,75	105.932,84	0,00
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV _{TF} ^{ESP}	E	0,00	0,00	0,00
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione d	E	0,00	0,00	0,00
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione d	E	1	1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TF}	E	0,00	0,00	0,00
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recupera	E	0,00	0,00	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₂₀ RC _{TF,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00	0,00	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E			
ΣTF₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	15.384,54	241.089,29	0,00
ΣT₂ = ΣTV₂ + ΣTF₂ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	82.229,29	316.864,41	0,00
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			36,11
q ₀₋₂ kg	G	924,822	924,822	924,822
costo unitario effettivo - Cuent ₀ /kg	G	9,66	33,48	43,14
fabbisogno standard Ecent ₀ /kg	E			23,91
costo medio settore Ecent ₀ /kg	E			23,91
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E	-0,06	-0,06	-0,06
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E	-0,08	-0,08	-0,08
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E	-0,01	-0,01	-0,01
Totale γ	C	-0,15	-0,15	-0,15
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,85	0,85	0,85
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X ₀	E			0,20%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ₀	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG ₀	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₂	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,5%
(1+ρ)	C			1,0150
ΣT ₀	C			399.093,70
ΣTV ₀₋₁	E			204.302,95
ΣTF ₀₋₁	E			194.696,80
ΣT ₀₋₁	C			398.999,75
ΣT ₀₋₁ /ΣT ₀₋₁	C			1,0002
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			399.093,70
delta (ΣT ₀₋₁ -ΣT _{max})	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV ₂	E			163.442,36
Riclassifica TF ₂	E			235.651,34
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C			-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del	C			-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle c	C			-

compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
celle contenenti formule/totale

Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di Terenzo			
	Gestore 1 Montagna 2000 S.p.A.	Gestore 2 Terenzo	Gestore 3	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	50.900,17		50.900,17
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G		58.836,67	58.836,67
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	14.545,55		14.545,55
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{ESP} _{TV}	G			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	842,49		842,49
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	505,49		505,49
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G			
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR _{CONAI}	E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G			
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,84	0,84	
Numero di rate r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		10.043,71	10.043,71
ΣTV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	64.940,23	68.880,38	0,00
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G			
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		3.981,25	3.981,25
Costi generali di gestione CGG	G	9.264,67	3.845,64	13.110,31
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			
Altri costi CO _{AI}	G		45.400,69	45.400,69
Costi comuni CC	G	9.364,67	53.227,58	62.492,25
Ammortamenti Amm	G	2.008,55		2.008,55
Accantonamenti Acc	G		5.113,69	5.113,69
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			
- di cui per crediti	G		5.113,69	5.113,69
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			
Remunerazione del capitale investito netto R	G	53,54		53,54
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{LC}	G			
Costi d'uso del capitale CK	G	2.062,08	5.113,69	7.175,78
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{ESP} _{TF}	G			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TF}	E-G			
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,84	0,84	
Numero di rate r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r	E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		7.106,34	7.106,34
ΣTF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	11.326,75	65.447,61	0,00
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RII	E		21.500,00	21.500,00
ΣT₁ = ΣTV₁ + ΣTF₁	C	76.266,99	112.828,00	0,00
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		69,59	69,59
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{ESP} _{TV 2021}	E		6.308,00	6.308,00
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{ESP} _{TV 2021}	E			
Numero di rate r'	E	1	1	1
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione della	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione della	E	1	1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₂₀ RC _{TV,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E			
ΣTV₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	64.940,23	75.188,38	0,00
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{ESP} _{TF 2021}	E	0,00	0,00	0,00
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione della	E	0,00	181,50	0,00
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione della	E	1	1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TF}	E	0,00	181,50	0,00
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare	E	0,00	0,00	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₂₀ RC _{TF,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00	0,00	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E			
ΣTF₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	11.326,75	65.629,11	0,00
ΣT₂ = ΣTV₂ + ΣTF₂ (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	76.266,99	119.317,50	0,00
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			28,32
q ₀₋₂ kg	G	428.920	428.920	428.920
costo unitario effettivo - Cuent ₀ /kg	G		45,59	45,59
fabbisogno standard Ecent ₀ /kg	E			28,78
costo medio settore Ecent ₀ /kg	E			28,78
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E	-0,06	-0,06	-0,06
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E	-0,09	-0,09	-0,09
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E	-0,01	-0,01	-0,01
Totale γ	C	-0,16	-0,16	-0,16
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,84	0,84	0,84
Verifica del limite di crescita				
r _{PI 0}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X ₀	E			0,20%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ₀	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG ₀	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₂	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,5%
(1+ρ)	C			1,0150
ΣT ₀	C			195.584,48
ΣTV ₀₋₁	E			-
ΣTF ₀₋₁	E			195.529,00
ΣT ₀₋₁	C			195.529,00
ΣT ₀₋₁ /ΣT ₀₋₁	C			1,0003
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			195.584,48
delta (ΣT ₀₋₁ -ΣT _{max})	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV ₂	E			-
Riclassifica TF ₂	E			195.584,48
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C			-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del	C			-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle c	C			-

compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
celle contenenti formule/totale

Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di Valmozzola			
	Gestore 1 Montagna 2000 S.p.A.	Gestore 2 Valmozzola	Gestore 3	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G			30.081,90
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	26.432,99		26.432,99
Costi dell'attività di raccolta e recupero dei rifiuti urbani CTR	G			11.299,99
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	11.299,99		11.299,99
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{ESP} _{TV}	G			392,70
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	392,70		392,70
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	235,62		235,62
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G			
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR _{CONAI}	E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G			
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,84	0,84	
Numero di rate r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	5.960,00		5.960,00
ΣTV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	41.146,28	32.392,99	0,00
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G			
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		2.752,67	2.752,67
Costi generali di gestione CGG	G	7.243,58		7.243,58
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			
Altri costi CO _{AI}	G		30.165,39	30.165,39
Costi comuni CC	G	7.243,58	22.918,06	30.161,64
Ammortamenti Amm	G	1.521,63		1.521,63
Accantonamenti Acc	G		31.020,47	31.020,47
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			
- di cui per crediti	G		31.020,47	31.020,47
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			
Remunerazione del capitale investito netto R	G	714,08		714,08
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{LC}	G			
Costi d'uso del capitale CK	C	2.235,70	31.020,47	33.256,18
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{ESP} _{TF}	G			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TF}	E-G			
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,84	0,84	
Numero di rate r	C	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r	E			
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		3.086,57	3.086,57
ΣTF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	9.479,29	57.025,10	0,00
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RII	E		2.500,00	2.500,00
ΣT₁ = ΣTV₁ + ΣTF₁	C	50.625,56	88.918,10	0,00
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{ESP} _{TV 2021}	E		3.000,51	3.000,51
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{ESP} _{TV 2021}	E			
Numero di rate r'	E	1	1	1
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione della	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione della	E	3	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₂₀ RC _{TV,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E			
ΣTV₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	41.146,28	35.393,51	0,00
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{ESP} _{TF 2021}	E	0,00	0,00	0,00
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione della	E	0,00	1.278,42	0,00
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione della	E	3	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TF}	E	0,00	426,14	0,00
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare	E	0,00	0,00	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₂₀ RC _{TF,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00	0,00	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E			
ΣTF₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	9.479,29	57.451,24	0,00
ΣT₂ = ΣTV₂ + ΣTF₂ (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	50.625,56	90.344,75	0,00
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			36,11
q ₀₋₂ kg	G	188,120	188,120	188,120
costo unitario effettivo - Cuent ₀ /kg	G		73,84	73,84
fabbisogno standard Ecent ₀ /kg	E			23,91
costo medio settore Ecent ₀ /kg	E			23,91
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E	-0,06	-0,06	-0,06
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E	-0,09	-0,09	-0,09
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E	-0,01	-0,01	-0,01
Totale γ	C	-0,16	-0,16	-0,16
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,84	0,84	0,84
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X ₀	E			0,20%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ₀	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG ₀	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₂	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,5%
(1+ρ)	C			1,0150
ΣT ₀	C			140.970,31
ΣTV ₀₋₁	E			-
ΣTF ₀₋₁	E			138.914,00
ΣT ₀₋₁	C			138.914,00
ΣT ₀₋₁ /ΣT ₀₋₁	C			1,0148
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			140.970,31
delta (ΣT ₀₋₁ -ΣT _{max})	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV ₂	E			-
Riclassifica TF ₂	E			140.970,31
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C			-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del	C			-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle c)	C		852	852

compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
celle contenenti formule/totale



PEF SERVIZIO RIFIUTI 2021

RELAZIONE DELL'ENTE TERRITORIALE COMPETENTE

Bacino: provincia di Parma – Comuni di Solignano, Terenzo, Valmozzola – Gestore
Montagna 2000 SpA

Indice della relazione

1	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	2
1.1	Attività di validazione svolta	2
1.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	2
1.3	Costi operativi incentivanti	2
1.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	2
1.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	2
1.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	2
1.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	3
2	Annotazioni specifiche per Comune, ove rilevanti	4
2.1	Solignano.....	4
2.2	Terenzo.....	4
2.3	Valmozzola	4

1 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

1.1 Attività di validazione svolta

Atersir in qualità di ETC ha condotto la specifica e richiesta attività di validazione dei dati proposti dal Gestore (Montagna 2000 SpA) a sostegno della propria proposta di PEF. Dell'attività di validazione svolta e dei suoi risultati si dà conto nella Relazione di Validazione del Gestore Montagna 2000, agli atti di questa Agenzia.

1.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

A livello dell'intero bacino si è assunto un valore del Rho pari a 1.5%, ottenuto sottraendo al valore base di rpi (1.7%) il fattore di recupero di produttività Xa pari a 0.2%.

Il valore di Xa deriva dalle elaborazioni svolte da Atersir applicando il proprio algoritmo di valutazione del raggiungimento degli obiettivi applicato a livello di bacino. L'algoritmo parte dalla valutazione della "distanza" tra gli obiettivi di raccolta differenziata e avvio a riciclaggio ed i risultati effettivamente conseguiti nell'anno 2019 a livello di bacino di affidamento, attribuendo al parametro Xa il valore 0,1 ai bacini che si sono posizionati oltre l'80% dell'intervallo e, via via, fino al valore di 0,5 per i bacini che si posizionano al di sotto del 20% dell'intervallo. L'efficacia di gestione è valutata attraverso l'impiego dei "gamma" che sono già descritti nel MTR, in modo da essere il più possibile coerenti con il metodo.

Nessuno dei tre Comuni si pone la necessità di valorizzare i fattori QL_a e PG_a , non essendo previste significative variazioni del servizio, né del fattore C19 in quanto non si prevedono impatti particolarmente rilevanti sul servizio a seguito delle cautele ulteriori imposte dalla situazione sanitaria.

1.3 Costi operativi incentivanti

Il Gestore del servizio ed i Comuni in quanto Gestori della riscossione non prevedono modifiche significative del servizio, peraltro in attesa di passaggio a nuovo gestore scelto in base a gara pubblica; pertanto le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, come definite all'art. 8 del MTR, risultano di valore nullo.

1.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per nessuno dei Comuni costituenti il bacino gestionale si pone la necessità di superare il limite di crescita.

1.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Per quanto non si ponga la necessità di procedere al recupero delle componenti a conguaglio $RC_{TV,a}$ e $RC_{TF,a}$, sono stati determinati i valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per ogni singolo Comune ricadente nel bacino, applicando per tutti la metodologia da Atersir per la interpolazione dei valori puntuali sulla base dei limiti definiti dal MTR.

1.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Il Gestore ha proposto per i fattori di *sharing* il valore più favorevole all'utenza tra quelli ammessi dal MTR, che come tali vengono accolti nel modello.

Peraltro la raccolta differenziata è in buona parte appaltata ad un fornitore terzo con un contratto che prevede che il fornitore stesso trattienga quanto ricavato dalla vendita sul mercato o dalla cessione al sistema Conai dei rifiuti raccolti, scontando quanto così introitato dalle fatture addebitate ai Comuni.

1.7 Scelta degli ulteriori parametri

Atersir completa i PEF addebitando e/o accreditando le seguenti poste, determinate secondo le regole definite dalle norme regionali e dalle proprie deliberazioni:

- Quota di funzionamento dell'Ente d'Ambito, determinata per Comune;
- Quota di formazione del Fondo d'Ambito istituito dalla LR 16/2015 (posta pari a zero per l'anno 2021 ai sensi di Ordinanza regionale);
- Quota di formazione del Fondo solidaristico a favore dei territori colpiti dal sisma del 2012;
- Quota di competenza dei costi per la gestione post-operativa delle discariche esaurite che hanno ricevuto rifiuti urbani;

per quanto riguarda gli addebiti, inseriti nella componente COal (in carico al soggetto chiamato a versare le quote ad Atersir); e

- Contributi dal Fondo d'Ambito – linee LFA e LFB1;

per quanto riguarda gli accrediti, che si sommano alle altre poste indicate dai Comuni come componenti delle detrazioni ai sensi comma 1.4 della determina 2/2020 di Arera.

Infine si segnala che in questo bacino la componente RCU è integralmente a carico della quota dei Comuni, ai quali il Gestore del servizio ha fatturato a conguaglio la differenza tra le proprie spettanze del 2019 e quelle del 2020. L'RCU presenta valori nulli (Solignano) o assai modesti, nel caso di Terenzo viene recuperato interamente sul 2021 mentre nel caso di Valmozzola si recupera su tre anni.

2 Annotazioni specifiche per Comune, ove rilevanti

2.1 Solignano

Il PEF chiude in sostanziale parità con i PEF dei due anni precedenti, anche grazie alla rimodulazione (ovvero alla compensazione con detrazioni ai sensi del comma 4.5) non solo del rendimento dei cespiti (voce che non trova spazio nel bilancio degli Enti Locali) quanto anche di una parte significativa dell'accantonamento FCDE.

2.2 Terenzo

Il PEF chiude in sostanziale parità con i PEF dei due anni precedenti. Il risultato si raggiunge anche a seguito della rimodulazione, a carico di altre entrate comunali, dei costi da riconoscere per la gestione postoperativa della discarica comprensoriale.

2.3 Valmozzola

Il PEF di Valmozzola incrementa in una misura quasi pari al Rho ammissibile in base alle elaborazioni condotte. Lo storno di costi a carico di altre entrate comunali è in questo caso ridotto a soli 2.500,00 €.



montagna2000.it

ETC

**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI
EFFICIENTI DI ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO
INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL PERIODO 2018-2021 AI SENSI
DELLA DELIBERAZIONE ARERA 443/2019/R/RIF**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Gestore: Montagna 2000 S.p.A.

Comuni: Solignano, Terenzo, Valmozzola

Luogo e data: Borgo Val di Taro 15.02.2021

Indice

1	Premessa.....	1
2	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.1	Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi.....	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	2
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento.....	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	5
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico.....	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	8
3.3	Driver utilizzati per allocare i costi sui comuni gestiti.....	8
3.4	Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito.....	8

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dall'ATO ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale dei piani economico finanziari (di seguito: PEF) viene allegata la seguente documentazione:

- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:
 - Relazione di accompagnamento
 - Bilancio 2019
 - Libro cespiti 2017
 - Documentazione PEF approvato MTN 158/99 per le annualità 2019
 - Dichiarazione di veridicità dei dati.
- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilato per le voci di competenza del gestore (G);
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, 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 e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

2 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

Montagna 2000 S.p.A. svolge la gestione della raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani nei Comuni di Solignano, Terenzo e Valmozzola in via esclusiva, mentre, per i Comuni di Borgo Val di Taro, Compiano, Fornovo di Taro, Pellegrino Parmense, Tornolo, Varano de Melegari, Varsi, ha affidato la gestione operativa diretta alla R.T.I. IREN Ambiente – Oppimitti Costruzioni S.r.l, in un’ottica di qualificazione e di ottimizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti con particolare riguardo alla raccolta differenziata. Montagna 2000 S.p.A. si assicura che su quest’ultimi il servizio sia effettuato secondo quanto stabilito in fase contrattuale, effettuando anche verifiche di conformità di gestione nel momento in cui vengono segnalati eventuali problematiche.

Per i Comuni con gestione diretta la società effettua :

- raccolte differenziate mediante contenitori stradali
- raccolte differenziate presso Centro di Raccolta Differenziata
- raccolta stradale della frazione indifferenziata dei rifiuti per i Comuni o zone previste

Il servizio per l’anno 2021 sarà mantenuto invariato, ma sarà sempre applicato il principio di riduzione di rifiuti in linea con la politica aziendale.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Montagna 2000 S.p.a. non è soggetta a situazioni riguardanti:

- lo stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- i ricorsi pendenti;
- le sentenze passate in giudicato

Si sottolinea, però che è in corso l’affidamento per la procedura di gara da parte di ATERSIR per “l’affidamento in concessione del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nel bacino territoriale di Parma”, motivo per cui la società Montagna 2000 S.p.A. è in attesa di affidamento del servizio e passaggio di consegne.

L’anno 2020 è stato, inoltre, interessato da un periodo pandemico che ha messo a dura prova anche la gestione dei rifiuti urbani sul territorio. Montagna 2000 S.p.A. ha quindi iscritto ulteriore mezzo all’albo gestori ambientali da dedicare ad una raccolta specifica da effettuare su chiamata come previsto da decreto n. 43 del 20 Marzo 2020 art. 3 , il quale stabilisce che : “*che i Gestori del servizio*

integrato di gestione dei rifiuti che operano sul territorio regionale garantiscono una frequenza di raccolta su pubblica via dei rifiuti urbani indifferenziati pari ad almeno due volte a settimana eventualmente attraverso circuiti di raccolta dedicati anche a chiamata ”.

Per motivi di tutela della salute pubblica anche le modalità di gestione della raccolta sono state modificate, motivo per il cui il quantitativo di rifiuto indifferenziato raccolto nell'anno può aver subito un incremento rispetto ai precedenti.

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

Montagna 2000 S.p.A. ha provveduto alla compilazione delle parti di competenza dei fogli di calcolo all'interno del tool excel fornito da ATERSIR e successivamente denominato :” RDT2021_MONTAGNA2000 S.P.A.” I fogli non compilati sono stati :

- Foglio <AcquistoServizi_CTS_CTR> in quanto i costi di smaltimento sostenuti dall'impianto della ditta Oppimitti Costruzioni S.r.l. vengono fatturati direttamente ai Comuni che risultano produttori del rifiuto, ed i quali sostengono attualmente costi maggiorativi dovuti alla trasferimento dei rifiuti come stabilito da Ordinanza della Regione Emilia Romagna n. 43 del 20.03.2020 a seguito dell'emergenza sanitaria nazionale
- Foglio <COI_AltriDati> poiché a seguito dell'apertura della gara per l'affidamento in concessione del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nel bacino territoriale di Parma e successiva aggiudicazione la società non ha predisposto particolari modifiche di gestione del servizio fornito.
- Foglio < RABProprietari> per cui la società non inserisce dati, in quanto l'assegnazione del servizio è stata effettuata direttamente dai Comuni, motivo per cui le infrastrutture non risultano direttamente concesse in uso oneroso.
- Foglio <RABGestoreAnte2018> all'interno del quale si trovano i cespiti direttamente imputabili al servizio rifiuti svolto direttamente sui tre Comuni Soci. Vi sono altre voci a cespiti riguardante la gestione del servizio rifiuti ma imputabili ad i Comuni soggetti ad ATI. Per questo motivo potrebbe generarsi uno scostamento rispetto le voci di bilancio.
- Foglio <NuoviInvestimenti> non è stato compilato poiché l'azienda non ha in corso nuovi investimenti e non ne ha in previsione.
- Foglio <Dismissioni> perché attualmente nessuna immobilizzazione risulta radiata o dismessa.

La compilazione dei fogli di calcolo all'interno del tool excel denominato :” RDT2021_MONTAGNA2000 S.P.A.” è stato compilato considerando che l'attività principale svolta dall'azienda riguarda la gestione del servizio idrico integrato e tutto ciò ad esso associato. Secondo quanto stabilito dalla Deliberazione 137/2016/R/com di ARERA, la quale prevede che le imprese che operano nei settori regolati dall'Autorità predispongano Conti Annuali Separati (CAS). Dallo schema predisposto dell'”Unbundling per l'annualità 2019 sono state imputate alle voci “ Attività diverse” tutte quelle attività relative alla gestione dei rifiuti ed ad altri servizi che l'Azienda svolge per il proprio territorio. E' stata, quindi, utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività. Utilizzando come base i documenti contabili redatti in linea con quanto stabilito dal TIUC, Montagna 2000 S.p.A. ha

provveduto ad analizzare i valori classificati come "attività diverse" i quali includono i costi riferiti alla gestione del servizio rifiuti per i Comuni di Solignano, Terenzo, Valmozzola. I costi indiretti, invece all'interno dell'unbundling relativi ai "Servizi Comuni" sono stati ribaltati all'interno delle attività diverse utilizzando driver di costo calcolati rapportando i ricavi di ogni settore con il ricavo totale di tali settori. Il risultato di tale percentuale è del 7%.

Inoltre, tramite un'analisi approfondita di ogni singola voce di bilancio sono state imputate alcune voci attraverso l'utilizzo di driver percentuali calcolati in base alla frequenza di raccolta stradale effettuata settimanalmente su ogni territorio.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel corso del 2021 non sono previsti nuovi interventi se non il proseguo di quanto previsto nel corso dell'anno 2020 , 2019 e dei precedenti in quanto è in corso di affidamento per la gara per la gestione dei rifiuti del bacino territoriale all'interno del quale opera la società.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

La previsione 2021 terrà conto dell'andamento macro economico e tendenziale rispetto agli indicatori di trend sulla produzione dei rifiuti degli ultimi anni, considerando anche lo stato pandemico in corso per la quale è prevista una maggiore produzione di rifiuti indifferenziati per una variazione delle modalità di raccolta differenziata per tutelare la salute pubblica.

Si ritiene di confermare per l'anno 2021 i valori complessivi indicati per l'anno 2019 in quanto non è previsto alcun intervento sostanziale per tale annualità. Nonostante ciò saranno comunque possibili variazioni per l'anno 2021 soprattutto per le quantità di rifiuto indifferenziato prodotto dal territorio.

Nelle tabelle sotto riportano i quantitativi di rifiuti raccolti, anche per flussi separati, nell'anno 2019 per i 3 comuni la cui raccolta è rimasta a carico del Gestore Montagna 2000 S.p.a.

		2019	
		kg	%
Solignano	Totale raccolto	924.822	
	Indifferenziato	586.660	63,43%
	Differenziato	337.262	36,47%

	kg/pro capite die	1,6	
Terenzo	Totale raccolto	618.226	
	Indifferenziato	428.920	69,38%
	Differenziato	189.306	30,62%
	kg/pro capite die	1,54	
Valmozzola	Totale raccolto	281.796	
	Indifferenziato	188.120	66,76%
	Differenziato	93.676	33,24%
	kg/pro capite die	1,62	

3.1.3 Fonti di finanziamento

Per il servizio che Montagna 2000 fornisce direttamente ai Comuni di Solignano, Valmozzola, Terenzo, provvede a fatturare, per i servizi di cui in Convenzione, un canone annuale fisso, mentre, i servizi extra che gli stessi richiedono vengono fatturati separatamente.

Si sottolinea che alcuni dei costi e dei ricavi all'interno del bilancio della società fanno riferimento a servizi svolti per i Comuni soggetti ad ATI, ma sono stati inseriti all'interno della colonna "attività diverse o extra perimetro" e gestiti secondo modalità contrattuali differenti rispetto a quelle stabilite nell'affitto del ramo d'azienda.

Per il 2021, ove non previsti contrattualmente, eventuali nuovi servizi che saranno avviati e richiesti dai Comuni saranno quotati in aumento/variazione utilizzando i prezzi Atersir.

Per quanto riguarda i servizi effettuati da R.T.I. IREN-Oppimitti vengono fatturati direttamente da quest'ultimi ai Comuni come corrispettivi per il servizio.

Montagna 2000 S.p.A. percepisce, inoltre, un canone annuale fisso per la cessione del ramo d'azienda.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

All'interno del tool di calcolo fornito ad ATERSIR sono presenti tutte le voci di costo e ricavo nel dettaglio che compongono parte del bilancio d'esercizio della società.

3.2.1 Dati di conto economico

In linea con quanto svolto per la scorsa annualità la compilazione dei fogli di calcolo all'interno del tool excel fornito da ATERSIR e successivamente denominato :” RDT2021_MONTAGNA2000 S.P.A.” è stato compilato considerando che l'attività principale svolta dall'azienda riguarda la gestione del servizio idrico integrato e tutto ciò ad esso associato. Secondo quanto stabilito dalla Deliberazione 137/2016/R/com di ARERA, la quale prevede che le imprese che operano nei settori regolati dall'Autorità predispongano Conti Annuali Separati (CAS). Dallo schema predisposto dell'Unbundling per l'annualità 2019 sono state imputate alle voci “ Attività diverse” tutte quelle attività relative alla gestione dei rifiuti ed ad altri servizi che l'Azienda svolge per il proprio territorio. E' stata, quindi, utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività. Utilizzando come base i documenti contabili redatti in linea con quanto stabilito dal TIUC, Montagna 2000 S.p.A. ha provveduto ad analizzare i valori classificati come “attività diverse” i quali includono i costi riferiti alla gestione del servizio rifiuti per i Comuni di Solignano, Terenzo, Valmozzola. I costi indiretti, invece all'interno dell'unbundling relativi ai “Servizi Comuni” sono stati ribaltati all'interno delle attività diverse utilizzando driver di costo calcolati rapportando i ricavi di ogni settore con il ricavo totale di tali settori. Il risultato di tale percentuale è del 7%.

Inoltre, tramite un'analisi approfondita di ogni singola voce di bilancio sono state imputate alcune voci attraverso l'utilizzo di driver percentuali calcolati in base alla frequenza di raccolta stradale effettuata settimanalmente su ogni territorio.

All'interno della colonna “attività esterne al ciclo RU” sono state inseriti, oltre alle voci di competenza al servizio idrico ed altri servizi svolti per i Comuni, anche alcune voci di costo e ricavo riguardanti i Comuni che sono soggetti ad ATI.

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

I ricavi percepiti da Montagna 2000 S.p.A. riguardano principalmente la gestione della raccolta e del trasporto dei rifiuti e dalla riscossione delle fatture emesse a carico dei Comuni serviti. Si sottolinea che all'interno del consuntivo gestori è presente una voce di ricavo relativa all'accordo ATI, ed una voce di ricavo riferita ad un canone percepito per lavori di manutenzione straordinaria presso il centro di raccolta nel Comune di Fornovo di Taro.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

I costi sostenuti da Montagna 2000 S.p.A. riguardano principalmente i contratti di servizio sottoscritti dai comuni e dal Gestore, che disciplinano il contenuto del servizio e dei connessi adempimenti e le modalità di erogazione dei diversi segmenti costitutivi del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati, nonché i relativi standard prestazionali, qualitativi e quantitativi.

3.3 Driver utilizzati per allocare i costi sui comuni gestiti

I Montagna 2000 S.p.A. gestisce il servizio idrico integrato su 14 Comuni ed in ottemperanza con quanto stabilito dall'articolo 12.2 del **TIUC** *"l'esercente, ovvero il gestore del SII, adotta fin dall'origine nei propri sistemi di contabilità l'articolazione delle poste economiche e patrimoniali necessaria alla redazione dei Conti Annuali Separati di cui al comma 14.1"*. Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata seguita la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative di cui al paragrafo 12.7 e 13.1 del **TIUC**: è stata utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività. Utilizzando come base i documenti contabili redatti in linea con quanto stabilito dal **TIUC**, Montagna 2000 S.p.A. ha provveduto ad analizzare i valori classificati come "attività diverse" i quali includono i costi riferiti alla gestione del servizio rifiuti per i Comuni di Solignano, Terenzo, Valmozzola. Tramite un'analisi approfondita di ogni singola voce di bilancio sono state imputate alcune voci attraverso l'utilizzo di driver percentuali calcolati in base alla frequenza di raccolta stradale effettuata settimanalmente su ogni territorio.

Comune	Driver percentuale
Solignano	42%
Terenzo	33%
Valmozzola	25%

3.4 Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito

Come già fatto in precedenza si segnala che alcune voci all'interno delle attività extra perimetro sono di competenza della gestione dei rifiuti, ma per i Comuni che sono soggetti ad ATI.

ETC

**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO
DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL PERIODO 2018-2021 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA
443/2019/R/RIF**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Comune: Solignano

Solignano, 13/2/2021

Indice

1	Premessa	1
2	Perimetro della gestione e servizi forniti.....	3
2.1	Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi	3
2.2	Altre informazioni rilevanti	3
3	Dati relativi alla gestione	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	4
3.1.1	Dati sui servizi svolti direttamente dal Comune.....	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune	4
3.1.3	Fonti di finanziamento del Comune	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.2.1	Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune.....	6
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	6
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale.....	6
3.3	Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito	6
4	Appendice – <i>driver</i> FOC e SC da Linee guida MEF 2013	3

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dall'ETC ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti dal Comune di Solignano (PR).

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale dei piani economico finanziari (di seguito: PEF) sono depositate agli atti d'ufficio (se servizio presente) e disponibili per l'invio laddove richiesto:

- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:
 - dati consuntivi degli specifici capitoli di spesa là dove presenti nella contabilità del Comune (compreso il dettaglio delle singole voci di spesa dell'impegnato che compongono il totale del capitolo);
 - contratti o ordini di acquisto per prodotti/servizi acquistati e relative fatture (per servizi acquistati si intendono anche quelli forniti da aziende, cooperative sociali, società unipersonali, ecc. che non rientrano fra i Gestori RU della Tabella 1 precedente – quindi anche Gestori di impianti di smaltimento/recupero, tra cui quelli della Tabella 2, per servizi CTS e CTR là dove contrattualizzati direttamente dal Comune);
 - contratti per servizi acquistati dai Gestori RU e relative fatture;
 - contratti di leasing operativo, finanziario, in costruendo;
 - attestazioni dei responsabili di struttura della ripartizione percentuale del costo del personale là dove quest'ultimo sia promiscuo fra servizio RU e altri servizi svolti dal Comune o di altri costi da ripartire (ad esempio costi di affitto locali, costi per canone SW e assistenza IT);
 - libro cespiti 2017, 2018 e 2019, oppure Conto del Patrimonio 2017, 2018 e 2019 per le parti relative ai beni strumentali del servizio Ru riportati nella specifica sezione del foglio di raccolta dati;
 - atti attestanti l'erogazione dei contributi pubblici a fondo perduto, sempre a valere sulle immobilizzazioni registrate al Conto del Patrimonio;
 - eventuali istanze motivate e separate per il riconoscimento di nuovi costi incentivanti (COIexp) per il miglioramento della qualità del servizio e/o la variazione del perimetro gestito
 - documentazione PEF approvato MTN 158/99 per l'annualità 2019.
 - il PEF MTR relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal Responsabile

Affari Finanziari, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

[La presente relazione attiene solo alla quota parte dei servizi resi dal Comune; analogo documento viene redatta dal Gestore RU in accompagnamento al proprio PEF e ai relativi dati per la validazione; l'Ente d'ambito provvederà a combinare i due documenti e ad aggiungere il capitolo di propria competenza per l'invio ad ARERA]

2 Perimetro della gestione e servizi forniti

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

Il Comune di Solignano effettua in proprio le attività di:

- lavaggio e spazzamento strade;
- gestione piazzola ecologica;
- gestione delle tariffe e rapporti con gli utenti;
- nel file excel sono stati inoltre inseriti i costi di smaltimento poiché il fornitore è pagato direttamente dal Comune (società Oppimitti);

2.2 Altre informazioni rilevanti

Si chiede di verificare con la società Montagna 2000 S.p.A. l'effettivo inserimento da parte loro della quota terremoto e della quota fondo incentivante poiché il Comune ha versato tali quote direttamente al Gestore che, pertanto, li dovrebbe rendicontare tra i propri costi. Da confronto via mail in merito a tali poste, il Gestore adduce difficoltà non meglio specificate. A ogni buon fine, si segnala che il Comune di Solignano ha versato a Montagna 2000 S.p.A.:

- Costo fondo incentivante L.R. n° 16/2015 (compreso nei CCD) = 3.365,00 €

- Quota Terremoto (compresa nei CCD) = 961,18 €

3 Dati relativi alla gestione

In generale, il Comune nei seguenti paragrafi commenta le diverse sezioni di compilazione della modulistica *excel* di raccolta dati fornita dall'ETC, descrivendo specificatamente eventuali situazioni dove la compilazione dei dati economici o patrimoniali ha richiesto una riclassificazione rispetto ai dati come rappresentati nel relativo bilancio di esercizio. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sui servizi svolti direttamente dal Comune

Il Comune di Solignano ha un territorio molto vasto e prevalentemente di montagna con frazioni isolate che necessitano dell'intervento e del passaggio di operatori che effettuino in proprio il servizio di spazzamento e pulizia strade che pertanto viene effettuato dal Comune che si avvale anche del convenzionamento con Cooperativa per la gestione dell'isola ecologica (convenzione e fatture disponibili da fonti contabili oltre che desumibili da CIG – ANAC e altre fonti ufficiali). Tale personale si occupa anche della raccolta porta a porta di cartone presso le aziende e in raccordo con il responsabile dell'ufficio tecnico, che predispone il planning lavorativo settimanale, del recupero porta a porta dei rifiuti ingombranti con mezzo proprio del Comune acquistato nel 2019.

Il Comune ha rendicontato nei propri costi le fatture pagate per lo smaltimento rifiuti effettuato dal fornitore Oppimitti.

Nei COI_Altri dati sono stati stimati i maggiori oneri che presumibilmente verranno sostenuti per lo smaltimento di rifiuti indifferenziati nel periodo di emergenza COVID-19, per il trasporto al termovalorizzatore Iren di Parma, oltre all'Iva in quanto costo non detraibile. Sono stati presi a riferimento i quantitativi smaltiti nel 2019 (ORSO) e moltiplicati per il maggior costo pari ad € 15,95/Tonn.

E' stato previsto nelle detrazioni il contributo MIUR per le scuole del territorio (ricevuto nell'anno anno 2020).

I costi relativi a situazioni indirette (a titolo esemplificativo: spese di personale riconducibili ai CARC, spese per automezzi quali carburante, bolli, assicurazioni, etc) sono state considerate in ragione di un centro di costo complessivo rapportato a una percentuale imputabile ai rifiuti.

Per quanto attiene a spese amministrative: si è considerato il costo del francobollo per l'emissione della bollettazione (lettera semplice ed eventuali solleciti) e una minima quota di costo stampa e imbustamento per un totale di 2.500 euro (centro di costo spese postali, materiale di consumo tipo carta, toner etc desumibili da fatture e fonti contabili).

Una spinta verso una maggiore riscossione ha portato a diminuire l'FCDE accantonato in avanzo di amministrazione tra il 2018 e il 2019 di circa 8.000 euro pertanto non si sono certificati dati relativi a tali poste.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune

Come sopra scritto, il Comune effettua nell'anno di riferimento servizi porta a porta a chiamata per recupero ingombranti da privati (servizio gratuito con tempi e modi da accordare con UT) e raccolta di cartone con mezzo proprio.

3.1.1 Fonti di finanziamento del Comune

Non vi sono fonti di finanziamento di terzi da evidenziare.

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 agli anni a (2020) e $a+1$ (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati devono essere imputati dal Comune sulla base dei dati di competenza (desumibili dalla documentazione allegata di cui al capitolo 1) dell'anno $a-2$ come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune

- Il Comune di Solignano non è tenuto alla redazione del conto economico in quanto Ente con meno di 5.000 abitanti.

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

Nei conti del Comune non sono desumibili entrate derivanti dalla tipologia in oggetto.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Costi molto gravosi sono desumibili dalle comunicazioni ufficiali dell'Unione dei Comuni Valli Taro e Ceno per la gestione del post mortem della discarica di Tiedoli. Questo Ente non fa parte dell'Unione per scelta politica, ma la discarica è sempre stata utilizzata indipendentemente dall'appartenenza all'Unione e siamo pertanto oggetto di esosi calcoli per la gestione del percolato (consuntivo raddoppiato rispetto al preventivo anno 2019).

3.3 Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito

Ai fini poi della redazione del pef anno 2019 era stato tenuto conto di una partita a scomputo per recupero evasione pari a euro 4.000,00 che aveva portato il totale a 399.000,00 (cifra frutto della successiva emissione bolletta agli utenti).

Appendice - Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Tratto da “Linee guida per la redazione del Piano finanziario e per l’elaborazione delle Tariffe”,
MEF 2013

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività
Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività

	Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività
Servizi amministrativi e Finanziari	Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/ gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività

4 Appendice – driver FOC e SC da Linee guida MEF 2013

Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività

Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività
Servizi amministrativi e Finanziari	Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/ gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività

ETC

DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL PERIODO 2018-2021 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 443/2019/R/RIF

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Comune: Terenzo

Terenzo, 15/02/2021

Indice

1	Premessa.....	1
2	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
	2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi	2
3	Dati relativi alla gestione	3
4	Appendice – <i>driver</i> FOC e SC da Linee guida MEF 2013	3

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dall'ETC ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti dal Comune di Terenzo.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale dei piani economico finanziari (di seguito: PEF) viene allegata la seguente documentazione:

- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:
 - dati consuntivi degli specifici capitoli di spesa là dove presenti nella contabilità del Comune (compreso il dettaglio delle singole voci di spesa dell'impegnato che compongono il totale del capitolo);
 - contratti o ordini di acquisto per prodotti/servizi acquistati e relative fatture (per servizi acquistati si intendono anche quelli forniti da aziende, cooperative sociali, società unipersonali, ecc. che non rientrano fra i Gestori RU della Tabella 1 precedente – quindi anche Gestori di impianti di smaltimento/recupero, tra cui quelli della Tabella 2, per servizi CTS e CTR là dove contrattualizzati direttamente dal Comune);
 - contratti per servizi acquistati dai Gestori RU e relative fatture;
 - contratti di leasing operativo, finanziario, in costruendo;
 - attestazioni dei responsabili di struttura della ripartizione percentuale del costo del personale là dove quest'ultimo sia promiscuo fra servizio RU e altri servizi svolti dal Comune o di altri costi da ripartire (ad esempio costi di affitto locali, costi per canone SW e assistenza IT);
 - libro cespiti 2017, 2018 e 2019, oppure Conto del Patrimonio 2017, 2018 e 2019 per le parti relative ai beni strumentali del servizio Ru riportati nella specifica sezione del foglio di raccolta dati;
 - atti attestanti l'erogazione dei contributi pubblici a fondo perduto, sempre a valere sulle immobilizzazioni registrate al Conto del Patrimonio;
 - eventuali istanze motivate e separate per il riconoscimento di nuovi costi incentivanti (COIexp) per il miglioramento della qualità del servizio e/o la variazione del perimetro gestito
 - documentazione PEF approvato MTN 158/99 per l'annualità 2019.
 - il PEF MTR relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, 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 e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

2 Perimetro della gestione e servizi forniti

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

Il territorio del Comune di Terenzo è totalmente montano, con pochi agglomerati abitativi con prevalenza di case sparse.

Il Comune di Terenzo si avvale di un gestore esterno per la raccolta dei rifiuti e per la gestione della discarica, ora Montagna 2000, mentre lo smaltimento è affidato alla ditta "Oppimitti Srl".

Il Comune svolge la sola attività di tariffazione e bollettazione e rapporti con gli utenti.

3 Dati relativi alla gestione

Nei CTS è stato inserito il dato a consuntivo dei costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti presso l'affidatario del servizio "Oppimitti Srl" per un costo di € 58.138,00 (senza IVA).

Nei CARC sono stati inseriti i costi relativi alla postalizzazione e quota parte del gestionale dei tributi per € 1.934,00 (senza IVA) e piccola parte del costo del personale, di un dipendente adibito ad una vasta pluralità di altre mansioni per un importo di € 2.000,00.

Negli ACC è stato inserito il Fondo Svalutazione Crediti per € 5.053,00, pari all'80% della differenza del Fondo Crediti dubbia Esigibilità a consuntivo 2019/2018.

Nei COal sono stati inseriti i costi comunicati dall'Unione dei Comuni Valli Taro e Ceno pari ad € 22.939,00, costi che negli ultimi anni stanno subendo un notevole aumento.

Nei COI_Altri dati sono stati stimati i maggiori oneri che presumibilmente verranno sostenuti per lo smaltimento di rifiuti indifferenziati nel periodo di emergenza COVID-19, per il trasporto al termovalorizzatore Iren di Parma, oltre all'Iva in quanto costo non detraibile. Sono stati presi a riferimento i quantitativi smaltiti nel 2020 e moltiplicati per il maggior costo pari ad € 15,95/Tonn.:

Art. 7 - Oneri aggiuntivi riconducibili all'emergenza COVID-19 - Facoltativo		
Costi operativi emergenza COV TV	2020	2021
COV ^{EXP} _{TV} (Imponibile)		6.308
Iva (se indetraibile)		631
Totale COV^{EXP} TV		6.939

Iva INDETRAIBILE, è stata presa in considerazione l'Iva del servizio di raccolta, trattamento e smaltimento, nonché l'Iva attinente ai CARC e suddivisa fra parte fissa e variabile sulla base della suddivisione di cui al PEF.

Alla voce DETRAZIONI è stato inserito il contributo MIUR per l'istituzione scolastica presente nel Comune di Terenzo, pari ad € 70.

Terenzo, 15/02/20

Appendice - Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Tratto da “Linee guida per la redazione del Piano finanziario e per l’elaborazione delle Tariffe”, MEF 2013

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività
Servizi immobiliari e facility management	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività

<p>Servizi amministrativi e Finanziari</p>	<p>Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività</p>
<p>Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</p>	<p>Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive</p>
<p>Servizi del personale e delle risorse umane</p>	<p>Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività</p>

4 Appendice – driver FOC e SC da Linee guida MEF 2013

Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività
Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività

<p>Servizi amministrativi e Finanziari</p>	<p>Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività</p>
<p>Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</p>	<p>Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive</p>
<p>Servizi del personale e delle risorse umane</p>	<p>Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività</p>

ETC

**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI
ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL
PERIODO 2018-2021 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 443/2019/R/RIF**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Comune: Valmozzola

Valmozzola, 15/02/2021

Indice

1	Premessa.....	1
2	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
	2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi	2
3	Dati relativi alla gestione	3
4	Appendice – <i>driver</i> FOC e SC da Linee guida MEF 2013	3

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dall'ETC ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti dal Comune di Valmozzola.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale dei piani economico finanziari (di seguito: PEF) viene allegata la seguente documentazione:

- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:
 - dati consuntivi degli specifici capitoli di spesa là dove presenti nella contabilità del Comune (compreso il dettaglio delle singole voci di spesa dell'impegnato che compongono il totale del capitolo);
 - contratti o ordini di acquisto per prodotti/servizi acquistati e relative fatture (per servizi acquistati si intendono anche quelli forniti da aziende, cooperative sociali, società unipersonali, ecc. che non rientrano fra i Gestori RU della Tabella 1 precedente – quindi anche Gestori di impianti di smaltimento/recupero, tra cui quelli della Tabella 2, per servizi CTS e CTR là dove contrattualizzati direttamente dal Comune);
 - contratti per servizi acquistati dai Gestori RU e relative fatture;
 - contratti di leasing operativo, finanziario, in costruendo;
 - attestazioni dei responsabili di struttura della ripartizione percentuale del costo del personale là dove quest'ultimo sia promiscuo fra servizio RU e altri servizi svolti dal Comune o di altri costi da ripartire (ad esempio costi di affitto locali, costi per canone SW e assistenza IT);
 - libro cespiti 2017, 2018 e 2019, oppure Conto del Patrimonio 2017, 2018 e 2019 per le parti relative ai beni strumentali del servizio Ru riportati nella specifica sezione del foglio di raccolta dati;
 - atti attestanti l'erogazione dei contributi pubblici a fondo perduto, sempre a valere sulle immobilizzazioni registrate al Conto del Patrimonio;
 - eventuali istanze motivate e separate per il riconoscimento di nuovi costi incentivanti (COIexp) per il miglioramento della qualità del servizio e/o la variazione del perimetro gestito
 - documentazione PEF approvato MTN 158/99 per l'annualità 2019.
 - il PEF MTR relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, 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 e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

2 Perimetro della gestione e servizi forniti

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

Il territorio del Comune di Valmozzola è totalmente montano, con pochi agglomerati abitativi con prevalenza di case sparse.

Il Comune di Valmozzola si avvale di un gestore esterno per la raccolta dei rifiuti e per la gestione della discarica, ora Montagna 2000, mentre lo smaltimento è affidato alla ditta "Oppimitti Srl".

Il Comune svolge la sola attività di tariffazione e bollettazione e rapporti con gli utenti.

3 Dati relativi alla gestione

Nei CTS è stato inserito il dato a consuntivo dei costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti presso l'affidatario del servizio "Oppimitti Srl" per un costo di € 26.119,00 (senza IVA).

Nei CARC sono stati inseriti i costi relativi alla postalizzazione e quota parte del gestionale dei tributi per € 1.220 (senza IVA) e piccola parte del costo del personale, di un dipendente adibito ad una vasta pluralità di altre mansioni per un importo di € 1.500,00.

Negli ACC è stato inserito il Fondo Svalutazione Crediti per € 30.652, pari all'80% della differenza del Fondo Crediti dubbia Esigibilità a consuntivo 2019/2018.

Nei COal sono stati inseriti i costi comunicati dall'Unione dei Comuni Valli Taro e Ceno pari ad € 10.250,00, costi che negli ultimi anni stanno subendo un notevole aumento.

Nei COI_Altri dati sono stati stimati i maggiori oneri che presumibilmente verranno sostenuti per lo smaltimento di rifiuti indifferenziati nel periodo di emergenza COVID-19, per il trasporto al termovalorizzatore Iren di Parma, oltre all'Iva in quanto costo non detraibile. Sono stati presi a riferimento i quantitativi smaltiti nel 2020 e moltiplicati per il maggior costo pari ad € 15,95/Tonn.:

Art. 7 - Oneri aggiuntivi riconducibili all'emergenza COVID-19 - Facoltativo		
Costi operativi emergenza COV TV	2020	2021
COV ^{EXP} _{TV} (Imponibile)		3.001
IVA (se indetraibile)		300
Totale COV^{EXP} TV		3.301

IVA INDETRAIBILE, è stata presa in considerazione l'IVA del servizio di raccolta, trattamento e smaltimento, nonché l'IVA attinente ai CARC e suddivisa fra parte fissa e variabile sulla base della suddivisione di cui al PEF.

Valmazzola, 15/02/20

Appendice - Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Tratto da “Linee guida per la redazione del Piano finanziario e per l’elaborazione delle Tariffe”, MEF 2013

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività
Servizi immobiliari e facility management	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività

<p>Servizi amministrativi e Finanziari</p>	<p>Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività</p>
<p>Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</p>	<p>Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive</p>
<p>Servizi del personale e delle risorse umane</p>	<p>Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività</p>

4 Appendice – driver FOC e SC da Linee guida MEF 2013

Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività
Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività

<p>Servizi amministrativi e Finanziari</p>	<p>Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività</p>
<p>Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</p>	<p>Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive</p>
<p>Servizi del personale e delle risorse umane</p>	<p>Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività</p>



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 31 del 14 giugno 2021

Oggetto: Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Parma, gestito da Montagna 2000 SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R. 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente
Area Servizio Gestione
Rifiuti Urbani
F.to Dott. Paolo Carini

Bologna, 1 luglio 2021



Approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore
F.to Ing. Vito Belladonna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suestesa deliberazione:

- ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n° 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Il Direttore
F.to Ing. Vito Belladonna

Bologna, 1 luglio 2021