



Appendice 2, parte ETC, vedi Cap. 4
(per le parti del gestore, cap. 2 e 3 vedi relazione gestore)

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF2021 ETC C.O.VE.VA.R.

In accordo allo schema tipo ARERA

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	2
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
	2.2 Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	4
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali	4
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	4
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità	4
	3.1.3 Fonti di finanziamento	4
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
	3.2.1 Dati di conto economico	5
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	5
	3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale	5
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (C.O.VE.VA.R).....	6
	4.1 Attività di validazione svolta	6
	4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	7
	4.3 Costi operativi incentivanti	9
	4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	10
	4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2019	10
	4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	12
	4.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	13
5	Allegati.....	13

1 Premessa

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 del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il/i PEF relativo/i alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una 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;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

All'invio dei dati e degli atti menzionati occorre allegare la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione. In particolare, dovranno essere indicati:

- i comuni serviti;
- le attività effettuate in relazione a ciascun comune distinguendo tra le attività incluse nel servizio integrato di gestione (spazzamento e lavaggio delle strade; raccolta e trasporto; recupero e smaltimento, attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione.

In relazione alle attività esterne dovrà essere fornita una descrizione delle medesime, evidenziando quelle incluse nelle entrate tariffarie del 2018 e del 2019 e dando separata evidenza ai relativi costi e ricavi.

Dovrà essere precisato, altresì, se la micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani (di seguito: RU), ove questa sia inclusa nel servizio integrato di gestione dei RU alla data di pubblicazione del MTR.

La mappa dei gestori è così definita:

Note	#	Elenco Comuni	RTI Capogruppo Energeticambiente				5
			1	2	3	4	
			ASM Vercelli - Vercelli	ASM Vercelli Bacino	ENERGETICAMBIENTE	Rimeco s.c.	Seso Srl
XXX	1	ALAGNA VALSESIA				X	
	2	ALBANO VERCELLESE				X	
	3	ALICE CASTELLO			X		
X	4	ALTO SERMENZA				X	
	5	ARBORIO				X	
	6	ASIGLIANO VERCELLESE		X			
	7	BALMUCCIA				X	
	8	BALOCCH				X	
	9	BIANZE		X			
	10	BOCCIOLETO				X	
	11	BORGOMALE			X		
	12	BORGOSIESA					X
	13	BORGOMARCO		X			
	14	BURONZO				X	
	15	CAMPERTOGNO				X	
	16	CARCOFORO				X	
XX	17	CARESANA		X			
	18	CARESANABLOT		X			
	19	CARISIO			X		
	20	CASANOVA ELVO		X			
	21	CELIO-CON-BREIA				X	
	22	CERVATTO				X	
	23	CIGLIANO			X		
	24	CIVASCO				X	
XX	25	COLLOBIANO		X			
	26	COSTANZANA		X			
	27	CRAVAGLIANA				X	
	28	CRESCENTINO			X		
	29	CROVA			X		
	30	DESANA		X			
	31	DOBBO				X	
	32	FONTANETTO PO			X		
	33	FORMIGLIANA				X	
	34	GATTINARA				X	
	35	GHISLARENGO				X	
	36	GREGGIO				X	
	37	GUARDABOSONE				X	
	38	LAMPORO			X		
	39	LENTA				X	
	40	LIGNANA		X			
	41	LIVORNO FERRARIS			X		
	42	LOZZO				X	
	43	MOLLIA				X	
	44	MONCRIVELLO			X		
XX	45	MOTTA DE' CONTI		X			
	46	OLCENIGO		X			
	47	OLDENICO		X			
	48	PALAZZO VERCELLESE		X			
XX	49	PERTEGO		X			
XX	50	PEZZANA		X			
	51	PILA				X	
	52	PIODE				X	
	53	POSTUA				X	
	54	PRAROLO		X			
	55	QUARONA				X	
	56	QUINTO VERCELLESE		X			
	57	RASSA				X	
	58	RIMELLA				X	
	59	RIVE		X			
	60	ROASIO				X	
	61	RONSECCO		X			
	62	ROSSA				X	
	63	ROVALENDA				X	
	64	SALASCO		X			
	65	SALVERCELLESE		X			
	66	SALUGGIA			X		
	67	SAN GERMANO VERCELLESE		X			
	68	SAN GIACOMO VERCELLESE				X	
	69	SANTHIA			X		
	70	SCOPELLO				X	
	71	SCOPELLO				X	
	72	SERRAVALLE SESIA				X	
XX	73	STROPPIANA		X			
	74	TRICERRO		X			
	75	TRINO		X			
	76	TRONZANO VERCELLESE			X		
	77	VALDUGGIA				X	
XXXX	78	VARALLO				X	
	79	VERCELLI	X				
	80	VILLARBOIT				X	
	81	VOCCA				X	
			1	26	13	42	1

Nota Variazioni dei Comuni nell'ultimo biennio

X Alto Sermenza fusione tra i comuni di Rimasco e Rima San Giuseppe

XX Comuni Riccati parte dell'UNIONE COSER BASSA VERCELLESE

XXX Dal 01/01/2019 è stato incorporato il Comune di Riva Valdobbia

XXXX Dal 01/01/2016 è stato incorporato il Comune di Sabbia

Eventuali attività esterne: Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della Delibera 443/2019/R/RIF. La micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il gestore dovrà illustrare la situazione relativa a:

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

Vedi relazione del Gestore

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

In generale, il gestore dovrà commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione della modulistica *excel* di raccolta dati.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Il gestore dovrà illustrare eventuali variazioni attese di perimetro (*PG*), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni. Il gestore dovrà, poi, descrivere (evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti) e motivare le scelte adottate/previste in ordine alle variazioni nel perimetro che si rendono necessarie nella propria realtà territoriale a seguito di un cambiamento sistematico delle attività (ad esempio nel territorio servito, nei servizi forniti).

Vedi relazione del Gestore

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il gestore dovrà illustrare eventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (*QL*) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti quali, ad esempio, una frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, eventuali incrementi dei livelli di riutilizzo e riciclaggio e/o incrementi significativi della percentuale di raccolta differenziata. Successivamente, il gestore dovrà descrivere (evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti) e motivare le scelte adottate/previste in ordine alle variazioni nelle caratteristiche del servizio che si rendono necessarie nella propria realtà territoriale (ad esempio la richiesta di livelli qualitativi sensibilmente più elevati. Il gestore dovrà illustrare l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire in ciascun comune/affidamento per ciascun anno e il livello effettivamente conseguito nell'anno *a-1* e *a-2*. Il gestore dovrà allegare eventuali risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti svolte da soggetti indipendenti, anche con riferimento al grado di rispetto della Carta della qualità del servizio. Infine, il gestore dovrà render conto dell'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche allegando per ciascun comune/affidamento l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI.

Vedi relazione del Gestore

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il gestore dovrà indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni

precedenti, nonché commentare nello specifico le operazioni finanziarie relative agli anni 2018 e 2019. **Vedi relazione del Gestore**

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il/I PEF redatto/i in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza/no 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 inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno $a-2$ come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento a ciascun anno a , le componenti di costo riportate nel/i PEF dovranno essere riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno $a-2$ ¹. A tal fine sarà necessario, indicare:

- il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria;
- il dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
- il dettaglio $CO_{AL,a}$ oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Vedi relazione del Gestore

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

Dovranno essere dettagliate le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

In caso di multi-utility o gestori che effettuino attività esterne, i cespiti afferenti all'area dei costi comuni e generali, dovranno essere ripartiti con opportuni *driver*, determinati secondo criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità, che andranno descritti.

¹ I costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno $a-2$ dovranno essere disaggregati in costi del gestore afferenti alle attività del servizio integrato di gestione rifiuti e costi del gestore afferenti alle attività esterne al servizio di gestione rifiuti come definite nel MTR indipendentemente dal fatto che tali attività siano oggetto del contratto di affidamento. Si richiede ulteriormente di allocare i costi in base al soggetto competente nel caso in cui alcuni costi afferenti alle attività del servizio gestione rifiuti non siano di competenza del gestore (ovvero siano di competenza del Comune/altro gestore).

Il costo sarà attribuito a terzi (Comune/altro gestore) se non transita dal bilancio del gestore. Se esso invece transita come costo per servizio acquisito da terzi, deve essere comunque riportato tra i costi di competenza del gestore.

Dovranno essere altresì isolate le poste che vanno ad aumentare/ridurre il totale costi del PEF, quali ad esempio poste di competenza di esercizi precedenti come i conguagli o altri contributi/perequazioni/premi/penalità deliberate dall'Ente territorialmente competente.

Il totale delle poste contabili riportate nel PEF dovrà essere riconciliato con la somma delle poste contabili afferenti alle tipologie di Attività di cui sopra, riportate nei Bilanci del gestore.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (C.O.VE.VA.R)

4.1 Attività di validazione svolta

In generale, l'Ente territorialmente competente descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore sia riguardo agli anni a (2020) e a+1 (2021) sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019.

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF Anno 2021 comprende la determinazione dei costi efficienti delle annualità 2019. L'attività di validazione svolta è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

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

La Tabella seguente riepiloga le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2021:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestori mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti); B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei congruagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2021 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con costi storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Anali puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2021 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con benefici storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

I prezzi risultanti dal PEF finale validato da C.O.VE.VA.R. costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità”.

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020

Omissis

2.3 Nell’ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, l’Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all’Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l’Autorità ne disciplina all’uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell’efficacia delle decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 Nelle more dell’approvazione da parte dell’Autorità, si applicano le decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L’Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori QL_a e PG_a .

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza di C.O.VE.VA.R. determinare i coefficienti nell’ambito dell’intervallo di valori determinati dall’Autorità, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività (Xa),
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL_a),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PG_a);

Le scelte dei coefficienti (QL_a), (PG_a) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG_a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL_a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 2\%$

Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

L'attività di C.O.VE.VA.R. nella definizione dei parametri da applicarsi ai singoli Comuni con riferimento ai suddetti parametri dell'MTR ha riguardato i seguenti principali aspetti:

- Analisi e verifica delle diverse modalità di gestione associata nei diversi sub-ambiti in cui è stato pianificato il servizio di gestione dei rifiuti;
- Analisi e verifica del conseguimento degli obiettivi di legge nazionale e regionale;
- Verifica e monitoraggio di situazione di criticità pregresse formalizzate dai singoli Comuni e/o Gestori;
- Analisi e riclassificazione dei Piani Finanziari – PEF approvati dai Comuni per la TARI 2019 (PEF2019), funzionali all'adeguamento al nuovo MTR (in particolare dai vecchi PEF vanno stralciati gli eventuali servizi extra-perimetro, i benefici MIUR portati in riduzione del PEF e le riduzioni/agevolazioni – questa a impostazione ha come conseguenza che le componenti agevolative dovranno essere gestite direttamente come modulazione dei ricavi derivante dall'articolazione tariffaria: le poste relative ad agevolazioni e riduzioni dovranno essere gestite “a valle” dell'approvazione dei PEF, nella fase dell'articolazione tariffaria da parte dei Comuni.

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni viene validato il fattore Rho Comune per Comune come da prospetto allegato.

Ne discende che le entrate tariffarie per il 2021 (ovvero i costi complessivi del PEF Rifiuti Anno 2021) non possono eccedere il valore così definito:

- A) Casistica dei Comuni che hanno approvato le tariffe 2020 a seguito dell'approvazione del PEF2020 (9 Comuni appartenenti al COVEVAR ricadono in questa casistica)

$$\text{PEF 2021} = \text{PEF 2020} * \text{Parametro rho}$$

- B) Casistica dei Comuni che hanno approvato le tariffe 2020 uguali a quelle del 2019 (tutti gli altri Comuni)

$$\text{PEF 2021} = \text{PEF 2019} * \text{Parametro rho}$$

“Guida alla compilazione per la raccolta dati Tariffa rifiuti – PEF 2021” del 15 marzo 2021

All'interno delle istruzioni in essa contenute è stata inserita una importante indicazione per i Comuni rientranti nella casistica di cui all'articolo 107, comma 5, del decreto-legge 18/20, cd. "Cura Italia" Come è possibile evincere da quanto previsto a pag. 58, nel caso in cui il Comune si sia avvalso della deroga di cui sopra (tariffe Tari 2020 non modificate rispetto al 2019) ARERA ha introdotto una prescrizione che non era contenuta in alcuna delle disposizioni del MTR, originali o modificative, né in altra della documentazione da essa prodotta su questo tema. Infatti, si prevede ora che quale livello delle entrate tariffarie dell'anno precedente, cioè il cosiddetto “tetto”, contrassegnato nel modello MTR con la formula $\Sigma Ta-1$, debba essere considerato il valore dell'anno 2019 e non del 2020, al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n. 02/2020-DRIF.

In sintesi Comuni che hanno approvato tariffe 2020 come nel 2019 (casistica c. 5 Art 107 Cura Italia) devono partire da PEF2019 (e non PEF2020), riducendo PEF di riferimento su cui calcolare tetto PEF2021. Viene comunque data la possibilità di variare parametro rho con il «C19» (fino al 3%) per coprire costi RCU (fissi e variabili).

Per i Comuni COVEVAR in considerazione della ridotta consistenza degli incrementi tariffari (pari di norma all'1,2% annuo inflattivo) si ricade in queste casistiche principali:

- A) Casistica dei Comuni che hanno approvato le tariffe 2020 a seguito dell'approvazione del PEF2020 (9 Comuni appartenenti al COVEVAR ricadono in questa casistica)

$$\text{PEF 2021} = \text{PEF 2020} * \underline{1,2\%}$$

- B) Casistica dei Comuni che hanno approvato le tariffe 2020 uguali a quelle del 2019 (tutti gli altri Comuni)

$$\text{PEF 2021} = \text{PEF 2019} * \underline{2,4\%}$$

Dal punto di vista pratico i risultati sono gli stessi (salvo leggero arrotondamento dovuto all'effetto del tasso composto): aumento dell'1,2% dei costi dal 2019 al 2020 e aumento dell'1,2% dal 2020 al 2021 (alcuni Comuni con progetti di miglioramento dei servizi, come Borgosesia e Vercelli hanno parametri leggermente diversi).

4.3 Costi operativi incentivanti

L'Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$ ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale.

L'MTR indica le seguenti casistiche generali:

- tra i COI di natura variabili rientrano quelli associati al possibile incremento della raccolta differenziata, della percentuale di riciclo/riutilizzo, della frequenza della raccolta, ovvero dell'eventuale passaggio da raccolta stradale a porta a porta.
- tra i COI di natura fissi rientra invece l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché l'introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza.

I costi operativi incentivanti sono definiti quindi da C.O.VE.VA.R., che ha il compito di promuovere il miglioramento del servizio prestato a costi efficienti. C.O.VE.VA.R., ha fissato gli obiettivi specifici da conseguire e, coerentemente, determinare i valori dei coefficienti QLa e PGa relativi al limite annuale della crescita, nei limiti fissati dal comma 4.4 della delibera n. 444 e secondo il limite complessivo derivante dalla formula generale del limite alla crescita di cui al comma 4.3 del MTR.

Ne consegue che l'inserimento dei COI non consente di per sé lo sfioramento dei limiti alla crescita annuale delle entrate tariffarie prevista dall'Autorità, anche se potrebbe determinare il ricorso all'istanza di cui al comma 4.5 del MTR.

L'introduzione delle componenti COI può avvenire nel caso in cui si verifichino congiuntamente le seguenti condizioni:

- sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
- la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala.

Tutti i Comuni hanno COI nulli.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, allega la Relazione ai sensi di quanto previsto dal comma 4.5 del MTR.

L'MTR prevede che nel caso in cui l'ETC ritenga che per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario sia necessario superare il limite previsto dal MTR ai fini del raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, ai sensi dell'articolo 4, comma 4.5 del MTR, dovrà presentare all'Autorità un'istanza apposita corredata da una relazione in cui siano attestate le valutazioni compiute, ovvero:

- a) le valutazioni di **congruità compiute sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard** di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/1316 e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- b) le valutazioni in ordine all'**equilibrio economico-finanziario delle gestioni**, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti *CTSa* e *CTRa*;
- c) l'effetto relativo alla **valorizzazione del fattore di sharing** in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo;
- d) le **valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità nelle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale**.

L'Autorità dispone infine che qualora l'ETC accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e finanziario, oltre a quanto stabilito ai punti da a) a d), **provveda a individuare puntualmente le modalità volte a recuperare la sostenibilità efficiente della gestione**. L'ETC ha quindi la possibilità di tutelare l'equilibrio economico e finanziario del gestore, ma si richiede un'analisi delle cause e un piano di rientro finalizzato a recuperare la sostenibilità economica della gestione in tempi certi. L'istanza per l'eventuale superamento del limite previsto dal MTR deve quindi essere corredata da una specifica relazione, predisposta dall'ETC e trasmessa ad ARERA per l'esame e gli eventuali provvedimenti di propria competenza.

Anche il comma 4.5 (Rif Art. 4 MTR443-19) contiene indicazioni operative sull'eventuale squilibrio della gestione.

Nel caso specifico COVEVAR non è previsto il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2019

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, descrive le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR. Inoltre, illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di “gradualità” (rif. Art. 16) che consente, all’interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l’entità di un eventuale conguaglio relativo all’anno 2019 e la qualità del servizio erogato “in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall’ente territorialmente competente”.

La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per il 2019 ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le “pertinenti entrate tariffarie”.

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell’anno 2019, il metodo prevede l’azione di un coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$. Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l’effetto dei conguagli sull’ammontare dei costi previsti per l’anno 2021, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente $CU_{eff\ 2019}$. In caso di gestione sovraremunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno “restituire” una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro $CU_{eff\ 2019}$.

Il coefficiente γ è il risultato della somma di tre componenti $\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$ così definiti:

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

I singoli parametri devono essere valorizzati in coerenza ad un range definito dallo stesso MTR, in funzione di diverse casistiche: vedi quadro di sintesi nella tabella sottostante:

INDICATORI DI	COSTI INFERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO						COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO					
QUALITA'	Caso_A			Caso_B			Caso_C			Caso_D		
PRESTAZIONI	$RC_{tv,a} + RC_{tf,a} > 0$			$RC_{tv,a} + RC_{tf,a} \leq 0$			$RC_{tv,a} + RC_{tf,a} > 0$			$RC_{tv,a} + RC_{tf,a} \leq 0$		
VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,25	$< \gamma_{gamma_1} <$	-0,06	-0,45	$< \gamma_{gamma_1} <$	-0,25	-0,45	$< \gamma_{gamma_1} <$	-0,3	-0,25	$< \gamma_{gamma_1} <$	-0,06
VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,2	$< \gamma_{gamma_2} <$	-0,03	-0,3	$< \gamma_{gamma_2} <$	-0,2	-0,3	$< \gamma_{gamma_2} <$	-0,15	-0,2	$< \gamma_{gamma_2} <$	-0,03
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,05	$< \gamma_{gamma_3} <$	-0,01	-0,15	$< \gamma_{gamma_3} <$	-0,05	-0,15	$< \gamma_{gamma_3} <$	-0,05	-0,05	$< \gamma_{gamma_3} <$	-0,01

Per la costruzione dei conguagli si è operato come segue:

#	Gestore	Approfondimento sul Conguaglio 2019 (basato sui costi fonte contabile 2017)
---	---------	---

1	ASM Vercelli - Vercelli	I conguagli sono stati calcolati a partire dai costi anno 2017 del Gestore e del Comune (fonte contabile obbligatorie). Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno è determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, definito dall'ETC nel massimo delle 4 rate (4 annualità)
2	ASM Vercelli Bacino	Il conguaglio non è stato calcolato in quanto il contratto è scaduto. Si ipotizza questa semplificazione in considerazione della scelta di azzerare il conguaglio (le simulazioni hanno evidenziato conguaglio positivo). Si tratta pertanto di una migliore condizione a favore dell'utenza in presenza di equilibrio economico.
3	ENERGETICAMBIENTE	Il conguaglio non è stato calcolato in quanto il contratto è scaduto. Si ipotizza questa semplificazione in considerazione della scelta di azzerare il conguaglio (le simulazioni hanno evidenziato conguaglio positivo). Si tratta pertanto di una migliore condizione a favore dell'utenza in presenza di equilibrio economico.
4	Rimeco s.c.	Il conguaglio non è stato calcolato in quanto il contratto è scaduto. Si ipotizza questa semplificazione in considerazione della scelta di azzerare il conguaglio (le simulazioni hanno evidenziato conguaglio positivo). Si tratta pertanto di una migliore condizione a favore dell'utenza in presenza di equilibrio economico.
5	Seso Srl	I conguagli sono stati calcolati a partire dai costi anno 2017 del Gestore e del Comune (fonte contabile obbligatorie). Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno è determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, definito dall'ETC nel massimo delle 4 rate (4 annualità)

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di sharing dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **CO.VE.VA.R ha considerato un valore pari a 0,30**. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2. Per questo motivo il valore scelto è stato determinato matematicamente sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione. Ne deriva un **valore di omega pari a 0,10**.

Obiettivo di C.O.VE.VA.R. per l'attribuzione di questi sharing è da una parte di valorizzare i "costi efficienti MTR" dei singoli Comuni che successivamente vengono limitati, quindi "cappati" dal limite delle entrate tariffarie.

A titolo informativo il prospetto seguente riporta la sensitività dei diversi coefficienti AR e AR_{CONAI}:

Quota detratta dai costi del PEF sui ricavi dai rifiuti nel libero mercato $b(AR_a)$		
	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ sharing massimo	30%	70%
$b=(0,6)$ sharing minimo	60%	40%

Quota detratta dai costi del PEF sui proventi dal CONAI $b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$				
	Performance elevate $\omega_a = 0,1$		Performance basse $\omega_a = 0,4$	
	$(1 + \omega_a) = 1,1$		$(1 + \omega_a) = 1,4$	
	ETC	Gestore	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ sharing massimo	33%	67%	42%	58%
$b=(0,6)$ sharing minimo	66%	34%	84%	16%

Fonte: Impatto dei diversi coefficienti di sharing su MTR 443-2019 (Nota Fondazione IFEL del 2 Marzo 2020)

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

In generale, l'Ente territorialmente competente argomenta e motiva, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.

Il prospetto seguente riepiloga le parti del metodo di stretta competenza di C.O.VE.VA.R. per tutti i Comuni appartenenti alla Provincia di Vercelli.

Tabella 1. Estratto dell'appendice 1-MTR alla delibera ARERA n. 443/2019.
Voci necessarie alla definizione del PEF stabilite dall'Ente territorialmente competente

1	Fattore di Sharing – b
2	Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$
3	Rateizzazione r
4	Fabbisogno standard €cent/kg^{15}
5	Costo medio settore €cent/kg , per Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano
6	Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - $\gamma 1$
7	Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma 2$
8	Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma 3$
9	Coefficiente di recupero di produttività - X_a
10	Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a
11	Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a
12	$\sum TV_{a-1}$ - somma delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile anno $a-1$

Fonte: Nota di approfondimento alla Delibera 443-2019 della Fondazione IFEL (2 Marzo 2020)

Le scelte specifiche operate da C.O.VE.VA.R., vedi dettaglio nei precedenti paragrafi, costituiscono la parte principale delle scelte operate in coerenza al nuovo MTR.

5 Allegati

Si allegano alla presente relazione per ciascun Comune PEF 2021 redatto ai sensi del MTR per il singolo Comune completo della scelta dei parametri di competenza di C.O.VE.VA.R e di approfondimento dei parametri tecnico-economici relativi alla costruzione del PEF 2021.

Allegato alla relazione - PEF 2021 MTR ARERA

Approfondimento dei parametri tecnico-economici relativi alla costruzione del PEF 2021

Rif. interno n°

37

Rif	Comune	GUARDABOSONE
	Quota parte Gestore	37.836
	Quota parte Comune (compresa IVA del Gestore)	5.194
A	Totale "Costi Efficienti " MTR 2021 prima dell'applicazione del tetto	43.029
	Il Comune rientra nella casistica di cui alla deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20	
	PEF 2019 - Approvato	41.949
	di cui costi variabili	39.036
	di cui costi fissi	2.913
	Fattore rho - Incremento % del PEF2021 sul PEF2019 (per definizione "tetto alle entrate tariffarie")	2,40%
B	Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita. E' il c.d. "Tetto ai costi ammissibili del PEF"	42.956
A-B	Delta costi "MTR 2021" e "Tetto Entrate Tariffarie": costi sopra-tetto, non riconosciuti	73
C	PEF 2021 FINALE, Iva compresa	42.956
	Costi Variabili PEF2021 - Tv	34.317
	Costi Fissi PEF2021 - Tf	8.639

Le Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 (contributo al gettito da parte di MIUR, recupero evasione ed elusione, ecc) saranno indicate dal Comune nella delibera di approvazione e successivamente comunicate ad ARERA unitamente al PEF2021.

Il PEF Finale 2021 è pari all'importo definito nella voce - riga "C" soprastante. Con riferimento alle "Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF" - In attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR sono considerate come valori massimi.

Nei fogli seguenti sono disponibili i seguenti approfondimenti:		
Foglio 1	Schema di sintesi PEF2021 - Rif. Allegato 1 alla Determinazione n. 443, come modificato dalla Del. 493-2019	E' il prospetto ufficiale per ARERA
Foglio 2	Prospetto con evidenza dei passaggi per calcolo conguagli e altri parametri	Evidenza dei calcoli effettuati
Foglio 3	Prospetto con evidenza delle scelte dei parametri ETC	Approfondimento sui parametri di sharing, coeff. Gamma e altri parametri ETC
Foglio 4	Prospetto con "Costi Standard"	Dettaglio del Costo Standard anno 2019
Foglio 5	Prospetto con sintesi dei costi del "Gestore" - Fonti contabili obbligatorie.	Sintesi dati di base del gestore da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2019 del Gestore
Foglio 6	Prospetto con sintesi dei costi del "Comune" - Fonti contabili obbligatorie.	Sintesi dati di base del Comune da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2019

	Input dati Ciclo integrato RIF input gestori (G) input ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	Ambito tariffario/Comune di GUARDABOSONE		
		Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	8.211	0	8.211
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	3.174	0	3.174
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	4.163	0	4.163
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	17.845	0	17.845
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{IV}	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	0	0	0
Fattore di Sharing b	E	0,3	0,3	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	0	0	0
Ricavi derivanti dal corrispettivo riconosciuto dal CONAI AR _{CONAI}	G	3.004	0	3.004
Fattore di Sharing b(1+w)	E	0,33	0,33	
Ricavi derivanti dal corrispettivo riconosciuto dal CONAI dopo sharing b(1+w)AR _{CONAI}	E	991	0	991
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G	0	0	0
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,52	0,52	0,52
Numero di rate r	E	4,0	4,0	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E	0	0	0
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		3.240	3.240
COV_{TV} costo della attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	C	32.001	3.240	35.241
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	145	0	145
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	0	0	0
Costi generali di gestione CGG	G	4.655	0	4.655
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	0	907	907
Altri costi CO _{AL}	G	635	0	635
Costi comuni CC	C	5.290	907	6.197
Ammortamenti Amm	G	0	0	0
Accantonamenti Acc	G	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	0	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0	0	0
Remunerazione del capitale investito netto R	G	0	0	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{UC}	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale CK	C	0	0	0
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{IF}	G	0	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{IF}	E-G	0	0	0
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,52		0,52
Numero di rate r	C	4,0		4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{IF} /r	E	0	0	0
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		543	543
COV_{IF} costo della attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	C	5.290	1.450	6.740
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0
COV_{IF} - COV_{TV} = COV_{IF-TV}	C	17.010	0,000	17.010
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020				
Detrazioni al gettito				Vedi delibera comunale
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 ^{EXP} _{TV 2021}	E	0	0	0
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{IV 2021}	E	0	0	0
Numero di rate r'	E	0	0	0
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E	0	0	0
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		-1.265	-1.265
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E		-1.265	-1.265
Quota (relativa ai costi variabili) del conguaglio residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0		0
di cui quota del conguaglio relativi all'annualità 2018 (1+y ₂₀₂₀)RC _{TV,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	0		0
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	4	0	0
COV_{TV} - COV_{IF-TV} = COV_{TV-IF-TV} (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	32.001	1,975	33.976
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{IF 2021}	E	0	0	0
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		1.768	1.768
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{IF}	E		1.768	1.768
Quota (relativa ai costi fissi) del conguaglio residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0		0
di cui quota del conguaglio relativi all'annualità 2018 (1+y ₂₀₂₀)RC _{IF,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	0		0
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	4	0	0
COV_{IF} - COV_{TV-IF-TV} = COV_{IF-TV-IF-TV} (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	5.290	3,219	8.509
COV_{IF-TV-IF-TV} - COV_{TV-IF-TV} = COV_{IF-TV-IF-TV-TV} (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	17.010	5,193	22.203

Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %	G		74,54
q_{e2} kg	G		112,33
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G		37,34
fabbisogno standard C _{cent} /kg	E		37,05
costo medio settore C _{cent} /kg	E		0,00
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y_1	E	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y_2	E	-0,20	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y_3	E	-0,03	-0,03
media $\bar{y}$	C	-0,18	-0,18
coefficiente di gradualità $f(1+\bar{y})$	C	0,82	0,82
Verifica del limite di crescita			
rpl_a	MTR		1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E		0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QI_a	E		0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E		0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E		1,20%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita della tariffa ρ	C		2,40%
$f(1+\rho)$	C		1,9220
ΣI_{a-1}	C		33,622
ΣTV_{a-1}	E		39,036
ΣTF_{a-1}	E		2,913
$\Sigma I_{a-1} / \Sigma TF_{a-1}$	C		41,949
$\Sigma I_{a-1} / \Sigma I_{a-1}$	C		1,025
ΣI_{a-1} (entrate tariffarie massime applicabili al rispetto del limite di crescita)	C		42,956
$f(1+\rho)(\Sigma I_{a-1} / \Sigma I_{a-1})$	C		73
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR			
Riclassifica TV _a	E		34,317
Riclassifica TF _a	E		8,639
Attività esterne Ciclo integrato RU			
	G		0

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	0	0	0
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	0	0	0
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	0	0	0
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	0	0	0
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RI/IF (relativa a RCND _{IV})	C	0	0	0
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	0	0	0

Foglio 2 - Calcoli per la costruzione del conguaglio 2019

		Per Conguaglio 2019		2019 Gestore
Input dall'Ente Integrato RU	VOCI DI PEF	BILANCIO CONSOLIDATO 2017 Sogg. Gestore + COMUNE	Costi efficienti per 2019 da 2017 per conguaglio + Sogg. Gestore + COMUNE	BILANCIO 2019 Sogg. Gestore

Input gestore (G), Input Ente territorialmente competente (E), Data calcolata (C), Data MTR (MTR)

G	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	-	-	8.113
G	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	-	-	3.138
G	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	-	-	4.113
G	Costi dell'attività di raccolta o trasporto delle frazioni differenziate - CRD	-	-	17.333
G	Costi operati incentivandi variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI_{MTR}^{EXP}	-	-	0
G	Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	-	-	-
E	Fattore di Sharing - b	-	-	-
G	Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	-	-	-
G	Ricavi dovuti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR_{CONAI}	-	-	2.038
E	Fattore di Sharing - b(1+b)	-	-	-
G	Ricavi dovuti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+b) AR_{CONAI}	-	-	-
G	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC_{IV}	-	-	-
G	Coefficiente di gradualità (1+y)	-	-	-
E	Ratizzazione r	-	-	-
G	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - $(1+y)RC_{IV}/r$	-	-	-
G	Oneri relativi all'IVA e altre imposte	-	-	-
G	ΣTV_4 totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	-	-	-

G	Costi dell'attività di spazzamento e di svaggio - CSL	-	-	143
G	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - GARD	-	-	-
G	Costi generali di gestione - GGG	-	-	4.659
G	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - GCD	-	-	-
G	Altri costi - Costi (compresi ANERA 2019)	-	-	627
G	Costi comuni - CC	-	-	5.227
G	Ammortamenti - Amm	-	-	-
G	Accantonamenti - Acc	-	-	-
G	- di cui costi di gestione post-operatoria dello scarico	-	-	-
G	- di cui per crediti	-	-	-
G	- di cui per rischi e oneri previsti da normative di settore o/o dal contratto di affidamento	-	-	-
G	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
G	Rimborso del capitale investito netto - R	-	-	-
G	Rimborso del capitale investito in corso - R_{IC}	-	-	-
G	Costi d'uso del capitale - CK	-	-	-
G	Costi operati incentivandi fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI_{MTR}^{EXP}	-	-	-
G	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC_{IF}	-	-	-
G	Coefficiente di gradualità (1+y)	-	-	-
E	Ratizzazione r	-	-	-
G	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - $(1+y)RC_{IF}/r$	-	-	-
G	Oneri relativi all'IVA e altre imposte	-	-	-
G	ΣTF_4 totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	-	-	-
G	$\Sigma TF_4 + \Sigma TV_4 + \Sigma TF_4$	-	-	-

PEF2010 totale 41.840

C	TOT PEF	-	-	-
---	---------	---	---	---

Grandezze fisico-tecniche				
G	% rd			
G	q_{s+1}			
G	costo unitario effettivo - $Cost_{eff}/kg$			
E	fabbisogno standard $Cost_{std}/kg$			
E	costo medio settore $Cost_{mg}/kg$			

Coefficiente di gradualità				
E	valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1			
E	valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2			
E	valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3			
G	Totale γ			
G	Coefficiente di gradualità (1+y)			

Comune di GUARDABOSONE

DEFINIZIONE COSTI GESTORE IN MODALITA' MTR DA INSERIRE IN PEF		Costi del Comune DA CONSOLIDATO 2019 AGGIORNATI STAT	COSTI DEFINITIVI DA INSERIRE IN PEF
COSTI 2019 GESTORE AGGIORNATI STAT	ADEGUAMENTO SU PREZZI 2020 QUANTITATIVI 2019		

8.211	-	-	8.211
3.174	-	-	3.174
4.103	-	-	4.103
17.845	-	-	17.845
0	-	-	0
-	-	-	-
0,3	-	0,30	-
-	-	-	-
3.004	-	-	-
0,33	-	0,3	-
991	-	-	991
-	-	-	-
0,52	-	0,52	-
4,0	-	4,00	-
-	-	-	-
-	-	-	-
32.401	-	-	32.401

145	-	-	145
-	-	-	-
4.655	-	-	4.655
-	-	607	607
635	-	-	635
5.290	-	607	5.897
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
0,52	-	0,52	-
4,00	-	4,00	-
-	-	-	-
-	-	-	-
5.436	-	607	6.043
37.836	-	607	38.443

37.836	-	607	38.443
--------	---	-----	--------

Escluse IVA, Conguagli e altre poste straordinarie

74,64			74,64
112			112
37,34			37,34
37,05			37,05

-0,25			
-0,20			
-0,03			
-0,48			
0,52			

Foglio 3

Art 6.6	Costi riconosciuti		Min	Valori Applicabili	Max
Tasso di Inflazione A (2021)	0,10%		0,10%	Tasso di Inf A	0,10%
Tasso di Inflazione A -1 (2020)	1,10%		1,10%	Tasso di Inf A-1	1,10%
Art 15	Componente a conguaglio Istot				
Tasso di Inflazione A -2 (2017-2019)	1,61%		1,600%	Tasso di Inf A-2	1,600%

1

Prospetti con evidenza delle scelte dei parametri ETC

Art.2.2		Entrate tariffarie di Riferimento			
Proventi dalle vendite di materiale ad energia derivante da rifiuti - AR	Applicato	Min	Valori Applicabili	Max	
Fattore di Sharing - b	0.30	0.3	$\leftarrow b \leq$	0.6	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - ARCONAI	Applicato	Min	Valori Applicabili	Max	
Fattore w	0.10	0.1	$\leftarrow w \leq$	0.4	
Fattore di Sharing - b*(1+w)	0.33				
Art 16.4 -16.7					
Sharing b proventi per Conguaglio MTR Anno 2019					
0.30					

15.7 Il Fattore di sharing dei proventi, b, assume i seguenti valori:

a) nel caso in cui si abbia

$$CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{I.F.A} > 0$$

allora:

$$b = \min \left\{ 1; \max \left[\frac{CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{I.F.A}}{AR_{a-2}^{new} + AR_{a-2}^{old} - 1}, 0,1 \right] \right\}$$

b) nel caso in cui si abbia

$$CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{I.F.A} \leq 0$$

allora

Art.2.2		Entrate tariffarie di Riferimento			
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,52		Min	Valori Applicabili	Max
Retelezione r	4		1	<=	4
Conguaglio totale			Coeff es cost standard SUPERIORE		

Sintesi dei 4 Casi di riferimento del metodo

INDICATORI DI QUALITÀ	COSTI INFERIORI OVEPU AL BENCHMARK (RIFERIMENTO)		COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK (RIFERIMENTO)	
	Caso A	Caso B	Caso C	Caso D
PRESTAZIONI	$RC_{+} + RC_{-} > 0$	$RC_{+} + RC_{-} < 0$	$RC_{+} + RC_{-} > 0$	$RC_{+} + RC_{-} < 0$
VALUTAZIONE RISPETTO OBETTIVO	$-0,25 < \gamma_1 < -0,05$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,05$
VALUTAZIONE PERFORMANCE RILEVANDO	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

Art 16	GRADUALITÀ				
Qualifica	COSTO INFERIORE AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	COSTO SUPERIORE AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO			
Valori γ_1 Applicati	-0,25	Valori γ_1 Applicabili	-0,25	$\leftarrow \gamma_1 <$	-0,05
Valori γ_2 Applicati	-0,20	Valori γ_2 Applicabili	-0,20	$\leftarrow \gamma_2 <$	-0,03
Valori γ_3 Applicati	-0,03	Valori γ_3 Applicabili	-0,03	$\leftarrow \gamma_3 <$	-0,01
Coefficiente di gradualità (1+ γ)	0,52				

GIUSTIFICATIVI SCELTA DEI PARAMETRI GAMMA

 γ_1

Valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata. Il Comune ha performance superiori rispetto ai dati medi di settore

 γ_2

Valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Prod. Procapite indifferenziato ridotto.

 γ_3

Viene considerato un valore medio connesso a un servizio soddisfatto

Dati Comune				GUARDABOSONE	E237	
				Piemonte	Anno 2019	
				6 - Comuni montani localizzati lungo l'arco alpino e nelle zone dell'appennino centro-nord	Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr	
				Valori di Origine Origine	Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2018
				128,82	112,33	112,33
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017- 2018	Coefficiente € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2018
Costante			130,454		130,45	
Cluster			18,502		18,50	
Economie/diseconomie di scala			0,000		11,42	
Fattori di contesto			0,000		102,50	
Dotazione regionale infrastrutture						
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	2	-1,881	2	-3,76	2,00
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	10	4,169	10	41,69	10,00
Discariche	n.	14	-2,531	12	-30,37	12,00
% ton smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	21,08	1,038	31,39	32,58	31,39
% ton smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	28,57	-0,130	38,64	-4,77	36,64
% ton smaltite in discariche regionali	%	23,08	-0,216	0,42	-0,09	0,42
Forma di gestione del servizio						
Presenza di gestione associata	SI/No	SI	5,82	SI	5,82	
Modalità di gestione del servizio						
Presenza di raccolta domiciliare	SI/No	SI	14,71	SI	14,71	
Presenza di centri di raccolta	SI/No	SI	-31,95	SI	-31,95	
Presenza di raccolta su chiamata	SI/No	No	10,49	No	0,00	
Contesto domanda/offerta						
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	60,89	0,00	74,54	78,41	74,54
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	30,12	0,18	30,12	5,31	
Costi Standard Unitario @	€ per ton				370,46	
Costo Standard Complessivo	€				41.613	

fabbisogno standard €cent/kg

37,05

**Dati di base Gestore per componente di costo -
Costi 2017-2019 da fonte contabile obbligatoria, IVA Esclusa**

Foglio 5

Dati da utilizzare:

**GUARDABOSON
E**

37

Dati in Euro	Consuntivo 2017	Consuntivo 2019
Parte 1 - Info da Schede Check - List		
A Costi Variabili		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	0	8.113
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	0	3.136
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	0	4.113
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	0	17.633
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	0	2.968
B Costi Fissi		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	0	143
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	0	0
Costi generali di gestione - CGG	0	4.600
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	0	0
Altri costi - COal	0	627
Costi comuni - CC		
Ammortamenti - Amm	0	0
Accantonamenti - Acc		
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0
- di cui per crediti	0	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	0	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IIC}	0	0
Totale, Escluso CONAI-AR (IVA Esclusa)	0	38.368
C Parte COI		
COI - Variabile	0	0
COI - Fissa	0	0

**Dati di base del COMUNE per componente di costo -
Costi 2017-2019 da fonte contabile obbligatoria**

Foglio 6		Dati da utilizzare: 37	
Dati in Euro		GUARDABOSONE	
Parte 1 - Info da Schede Check - List		Consuntivo 2017	Consuntivo 2019
A Costi Variabili			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT		0	0
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS		0	0
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR		0	0
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD		0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR		0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}		0	0
IVA		0	0
B Costi Fissi			
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL		0	0
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC		0	0
Costi generali di gestione - CGG		0	0
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD		0	896
Altri costi - COal		0	0
Costi comuni - CC		0	0
Ammortamenti - Amm		0	0
Accantonamenti - Acc		0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0	0
- di cui per crediti		0	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R		0	0
Totale colonna		0	896
PEF 2019			
Totale Fissa		2.913	
Totale Variabile		39.036	
TOTALE 2019, netto rettifiche		41.949	
TOTALE 2019 ufficiale approvato		0	
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020		0	
PEF 2020			
Totale Variabile		37.771	
Totale Fissa		4.682	
TOTALE 2020		42.453	0,00
Conguaglio determinato nel PEF2020 per Anno 2018		0	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RCTV		0	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RCTF		0	
Rateizzazione r		4	
Casistica comma 5 (se "0", non rientra)		SI	
Conguaglio determinato nel PEF2020 per comma 5		503	
Rateizzazione r		1	
Scelte ETC per PEF2021			
coefficiente di recupero di produttività - X _a		0,50%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _a		0,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _a		0,00%	
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 (comprende Conguaglio)		1,20%	
Rateizzazione Conguagli "r"		4,00	