

Appendice2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2020 DEL COMUNE DI MONTASOLA

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
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	3
	3.1 <i>Dati di conto economico</i>	3
	3.1.1 Determinazione Costi SAPRODIR SRL	3
	3.1.2 Costi del Comune di MONTASOLA	4
	3.1.2.1 Determinazione componente CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.	4
	3.1.2.2 Determinazione componente CTR - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani.	4
	3.1.3 Determinazione componente CSL - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio.....	4
	3.1.4 Costi operativi comuni CC2020	5
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	5
	4.1 Attività di validazione svolta	5
	4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	6
	4.2.1 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	7
	4.3 Costi operativi incentivanti	7
	4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	8
	4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	8
	4.5.1 $RC_{TV, 2020}$: Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti all'anno 2018	8
	4.5.2 $RC_{TF, 2020}$: Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti all'anno 2018	9
	4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	10
	4.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	11
	4.7.1 Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	11
	4.7.2 Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020.....	11

1 Premessa

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

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

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

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

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

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

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2020 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani Finanziari precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Del. 443, art. 5, comma 3).

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

Attività	Gestore/Comune
- attività di raccolta e trasporto;	SAPRODIR SRL
- attività di trattamento e smaltimento dei RU;	SAPRODIR SRL
- attività di trattamento e recupero;	SAPRODIR SRL
- attività di spazzamento e lavaggio strade;	Comune di MONTASOLA
- attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti.	Comune di MONTASOLA

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

Per quanto attiene la descrizione del servizio integrato di gestione dei RU si veda la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario 2020, predisposta dalla società **SAPRODIR SRL**, inerente ai dati e le informazioni fornite dal già menzionato gestore per il Comune di MONTASOLA.

3.1 Dati di conto economico

3.1.1 Determinazione Costi SAPRODIR SRL

I valori indicati dalla società SAPRODIR SRL nell'Appendice 1 del 2018 sono stati riparametrati su base annua, in quanto riferiti al periodo luglio-dicembre 2018, e sono stati oggetto di rivalutazione come indicato nella tabella seguente:

COMUNE DI MONTASOLA - DATI SAPRODIR SRL	Importi 2018 rivalutati
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	5.649,15
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	3.144,76
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	3.567,41
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	27.335,08
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	644,82
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	825,65
Oneri relativi all'IVA indetraibile TV	0,00
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	0,00
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	369,66
Costi generali di gestione - CGG	2.386,48
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	0,00
Altri costi - COal	10,10
Ammortamenti - Amm	7.033,98
Accantonamenti - Acc di cui per crediti	97,56
Remunerazione del capitale investito netto – R	4.253,12
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	0,00
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	513,54

3.1.2 Costi del Comune di MONTASOLA

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

La componente *CTS_a* rappresenta i costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, incluse eventuali operazioni di pretrattamento dei rifiuti urbani residui, nonché le seguenti operazioni: trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico (per esempio: separatori, compattatori, sezioni di tritovagliatura) e/o unità di trattamento biologico (a titolo esemplificativo, bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica), attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo smaltimento; smaltimento presso gli impianti di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata.

I dati inseriti sono stati certificati dal gestore.

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

La componente *CTR_a* rappresenta Costi operativi per l'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani e delle operazioni per il conferimento delle frazioni della raccolta differenziata alle piattaforme o agli impianti di trattamento (finalizzato al riciclo e al riutilizzo, o in generale al recupero), che include le seguenti operazioni: trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico e/o unità di trattamento biologico, attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo recupero; recupero energetico realizzato presso gli impianti di incenerimento; conferimento della frazione organica agli impianti di compostaggio, di digestione anaerobica o misti; commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti.

I dati inseriti sono stati certificati dal gestore.

3.1.3 Determinazione componente CSL - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio.

La componente *CSL_a* rappresenta i Costi operativi per l'attività di spazzamento e lavaggio, ossia l'insieme delle operazioni di spazzamento meccanizzato, manuale e misto, di lavaggio strade e suolo pubblico, svuotamento cestini e raccolta foglie, escluse le operazioni di sgombero della neve dalla sede stradale e sue pertinenze, effettuate al solo scopo di garantire la loro fruibilità e la sicurezza del transito. Sono altresì incluse la raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche, o su strade private soggette ad uso pubblico, su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali.

I costi per le attività di spazzamento e lavaggio, i dati indicati sono i relativi all'anno 2018, sono stati oggetto di rivalutazione secondo quanto previsto dall'Allegato A della Delibera n. 443/2019.

COMUNE DI MONTASOLA	anno	rivalutazione	
	2018	2019 (0,90%)	2020 (1,1%)
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	500,00	504,50	510,05

3.1.4 Costi operativi comuni CC2020

I costi operativi comuni CC₂₀₂₀, di competenza del Comune di MONTASOLA, sono stati individuati come indicato di seguito

COMUNE DI MONTASOLA – VALORI MASSIMI	anno	rivalutazione	
	2018	2019 (0,90%)	2020 (1,1%)
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	3.000,00	3.027,00	3.060,30
Costi generali di gestione - CGG	3.850,00	3.884,65	3.927,38
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili –CCD	0,00	0,00	0,00
Altri costi - COal	7.000,00	7.063,00	7.140,69

I costi operativi comuni CC₂₀₂₀ ammessi al riconoscimento tariffario nel Piano Economico Finanziario 2020, per il mantenimento del limite di crescita tariffaria sono i seguenti:

COMUNE DI MONTASOLA	2020
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	3.060,30
Costi generali di gestione –CGG	3.927,38
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili –CCD	0,00
Altri costi –Coal	0,00

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

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

Preso conoscenza dei documenti pervenuti dal gestore del servizio integrato dei rifiuti e confrontati con le risultanze contabili allegare e le corrispondenti voci del Bilancio Comunale legate allo svolgimento diretto ed indiretto del servizio, è stato possibile completare correttamente l'operazione di validazione, preventiva e necessaria rispetto alla definitiva determinazione dei prezzi massimi ammissibili per l'anno 2020 e propedeutica all'invio all'Autorità per la definitiva approvazione.

Pertanto, è stata verificata:

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

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore SAPRODIR SRL confrontandoli, oltre che con le spese sostenute per le annualità 2018 e 2019, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

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

I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno 2020, per il servizio del ciclo integrato, sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2018, come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Ai fini dell'aggiornamento dei costi operativi, il tasso di inflazione relativo all'anno *a*, inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno (a-1) rispetto a giugno

dell'anno successivo, per le annualità 2019 e 2020, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$ e a $I_{2020} = 1,10\%$ (art. 6.4 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

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

$\Sigma T_{2020} = \Sigma TV_{2020} + \Sigma TF_{2020}$	60.986,47
ΣTV_{2020} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo variabile è pari ad euro	38.742,45¹
ΣTF_{2020} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo fisso è pari ad euro	22.244,02

Il totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo variabile e di costo fisso al netto delle detrazioni di cui al punto 4.7.1 “*Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF*” sono i seguenti:

$\Sigma T_{2020} = \Sigma TV_{2020} + \Sigma TF_{2020}$	59.980,00
ΣTV_{2020} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo variabile è pari ad euro	37.735,98
ΣTF_{2020} - Totale delle entrate tariffarie delle componenti di costo fisso è pari ad euro	22.244,02

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

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

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

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

¹Al lordo delle detrazioni, di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, indicate al punto 4.7.1 della presente relazione con riduzione di quota di CRD di euro 1.006,47.

Nel 2020 non sono stati individuati obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate e non sono state previste modifiche al perimetro gestionale, conseguentemente ponendo pari a 0,0% entrambi i coefficienti *QLa* e *PGa*, secondo quanto indicato per lo Schema I della matrice di cui al comma 4.4 del MTR.

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

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

ΣT_{2019}	59.527,00
$\Sigma T_{2020,max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	60.479,43
ΣT_{2020}	59.980,00
$\Sigma T_{2020}/\Sigma T_{2019}$	1,0076
Delta = $\Sigma T_{2020} - \Sigma T_{max}$	0,00

4.2.1 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

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

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

ΣTV_{2020}	37.735,98
ΣTV_{2019}	36.141,60

$$\frac{\Sigma TV_{2020}}{\Sigma TV_{2019}} = 1,04$$

per il comune di MONTASOLA è pari a 1,04 non è pertanto necessario procedere alla riclassificazione dei costi fissi e variabili.

4.3 Costi operativi incentivanti

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

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

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

La determinazione delle componenti di conguaglio è stata effettuata come descritto dettagliatamente ai punti 4.5.1 e 4.5.2.

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

COMPONENTE A CONGUAGLIO RELATIVA AI COSTI VARIABILI – $RC_{TV, 2020}$	
ANNO 2018 - Dati 2017 Rivalutati	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{new}_{2018}	0,00
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{new}_{2018}	0,00
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{new}_{2018}	0,00
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{new}_{2018}	36.394,59
Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TV}	0,00
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR^{new}_{2018}	0,00
Fattore di Sharing – b	1,00
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – $AR_{CONAI}^{new}_{2018}$	0,00
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(AR+AR_{CONAI})$	0,00
ΣTV^{new}_{2018}	36.394,59

ANNO 2018 - Costi Variabili Effettivi	2018
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT^{old}_{2018}	0,00
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS^{old}_{2018}	0,00
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR^{old}_{2018}	0,00
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD^{old}_{2018}	36.141,60
Altri Costi variabili	0,00
ΣTV^{old}_{2018}	36.141,60

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

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

ΣTV^{new}_{2018}	36.394,59
ΣTV^{old}_{2018}	36.141,60
$RC_{TV, 2020}$	252,99

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

COMPONENTE A CONGUAGLIO RELATIVA AI COSTI FISSI – $RC_{TF, 2020}$	
ANNO 2018 - Dati 2017 Rivalutati 0,70 %	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL^{new}_{2018}	503,50
- Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - $CARC^{new}_{2018}$	3.021,00
- Costi generali di gestione - CGG^{new}_{2018}	3.876,95
- Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD^{new}_{2018}	0,00
- Altri costi - $COal^{new}_{2018}$	7.049,00
Costi comuni – CC^{new}_{2018}	13.946,95
Ammortamenti - Amm^{new}_{2018}	0,00
Accantonamenti - Acc^{new}_{2018}	9.098,65
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00
- di cui per crediti	9.098,65
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00
Remunerazione del capitale investito netto - R	0,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	0,00
Costi d'uso del capitale - CK^{new}_{2018}	9.098,65
ΣTF^{new}_{2018}	23.549,10

ANNO 2018 - Costi Fissi Effettivi	2018
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL^{old}_{2018}	500,00
- Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - $CARC^{old}_{2018}$	3.000,00
- Costi generali di gestione - CGG^{old}_{2018}	3.850,00
- Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD^{old}_{2018}	0,00
- Altri costi - $COal^{old}_{2018}$	7.000,00
Costi comuni – CC^{old}_{2018}	13.850,00
Ammortamenti - Amm	0,00
Accantonamenti - Acc	9.035,40
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00
- di cui per crediti	9.035,40
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00
Remunerazione del capitale investito netto - R	0,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	0,00
Costi d'uso del capitale - CK^{old}_{2018}	9.035,40
ΣTF^{old}_{2018}	23.385,40

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

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

ΣTF^{NEW}_{2018}	23.549,10
ΣTF^{OLD}_{2018}	23.385,40
$RC_{TF, 2020}$	163,70

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

ΣTV_{2018}^{OLD}	36.141,60
ΣTF_{2018}^{OLD}	23.385,40
$\Sigma TV_{2018}^{OLD} + \Sigma TF_{2018}^{OLD}$	59.527,00
Quantità di RU dell'anno 2018	63.566Kg
$CU_{eff2018}$ – Costo Unitario Effettivo	0,9365
Benchmark di riferimento Comune di MONTASOLA	0,4194
$RC_{TV, 2020} + RC_{TF, 2020} > 0$	416,69

Poiché il valore del $CU_{eff2018}$ Costo Unitario Effettivo 2018 è maggiore del Benchmark di riferimento e la somma delle componenti a conguaglio relativa ai costi variabili ed ai costi fissi è maggiore di zero, il Comune di MONTASOLA ha determinato i valori dei Coefficienti y_{2020} come indicato nella tabella seguente:

Coefficienti y_{2020}		Valore suggeriti	Intervalli y
Valutazione rispetto obiettivi %RD	$\gamma_{1, 2020}$	-0,30	$-0,45 < \gamma_1 < -0,3$
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	$\gamma_{2, 2020}$	-0,15	$-0,3 < \gamma_2 < -0,15$
Valutazione soddisfazione utenti	$\gamma_{3, 2020}$	-0,05	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$
Coefficiente y_{2020}	γ_{2020}	-0,50	

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

Il coefficiente di gradualità $(1 + y_{2020})$ è pari pertanto a 0,50.

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

r numero di rate per il recupero della componente a conguaglio	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $-(1+y)*RC_{TV, 2020}/r$	126,50
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $-(1+y)*RC_{TF, 2020}/r$	81,85

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

In base a quanto comunicato dal gestore:

- i "Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti" sono pari a 644,82;
i Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI" sono pari ad euro 825,65.

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

Fattore Di Sharing – b	0,60
ω_{2020}	0,40
Fattore di Sharing – $b(1+\omega_{2020})$	0,84

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

4.7.1 Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF

Il comune di MONTASOLA ha individuato quale gestore affidatario del servizio integrato dei rifiuti urbani e assimilati alla Società Saprodir S.r.l..

Il valore del canone annuo corrisposto è inferiore al totale che sarebbe riconosciuto al gestore in base alle risultanze dell'applicazione del MTR come riportato nella tabella PEF 2020 - Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif).

Pertanto, il Comune di MONTASOLA, in qualità di Ente territorialmente competente, può avvalersi della possibilità di applicare le detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF per un importo pari a euro 1.006,47, riconoscendo al Gestore il corrispettivo pari a quello conseguente all'applicazione del contratto per tutte le attività relative al Ciclo integrato RU.

Tale riduzione può essere raggiunta apportando riduzioni alla seguente voce:

- CRD: riduzione di quota parte dell'importo: euro – 1.006,47.

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

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

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

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	Importo
Contributo MIUR 2020 – Componente Fissa	0,00
Totale Entrate 2020	0,00

Nulla altro è da aggiungere per il punto in questione.