

*Ente Territoriale Competente  
SRR Palermo Provincia scpa*

**Appendice2**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021 DEL COMUNE DI VALLEDOLMO (PA) REDATTO AI SENSI DELLA DELIBERA 443/2019/R/RIF**

Indice della relazione

<b>1</b>	<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore .....</b>	
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	
	2.2 Altre informazioni rilevanti.....	
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore .....</b>	
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali .....	
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento .....	
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità .....	
	3.1.3 Fonti di finanziamento .....	
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	
	3.2.1 Dati di conto economico .....	
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia .....	
	3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale .....	
<b>4</b>	<b>Valutazioni dell’Ente territorialmente competente.....</b>	<b>3</b>
	4.1 Attività di validazione svolta .....	3
	4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	3
	4.3 Costi operativi incentivanti .....	3
	4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	4
	4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019 .....	4
	4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> .....	4
	4.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	4

*Ente Territoriale Competente  
SRR Palermo Provincia scpa*

## **1 Premessa**

*La Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione dei Rifiuti (SRR) è la società consortile di capitali istituita per l'esercizio delle funzioni affidate dalla L.R. n.9 del 08/04/2010 e s.m.i..*

*Con Direttiva Assessoriale dell'Assessorato all'Energia Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti del 12/03/2020 la SRR Palermo Provincia Est scpa è stata individuata come Ente Territorialmente Competente per la procedura di validazione del Piano Economico Finanziario prevista dalla Delibera ARERA 443/2019.*

*Nella realtà siciliana l'attuale frammentazione dei servizi ricadenti nella perimetrazione ARERA determina che i Comuni sono i gestori che hanno la responsabilità, in base all'art.6 della Delibera ARERA, di predisporre annualmente il PEF grezzo, pertanto gli stessi hanno richiesto ai vari gestori dei singoli servizi e prestatori d'opera i dati economici necessari alla compilazione del PEF modello Appendice 1 della Delibera ARERA 443/2019, hanno verificato che i dati economici sono stati desunti da fonti contabili obbligatorie e responsabilmente ricondotti e attestati in modo coerente, obiettivo e provato ai servizi ricevuti dalla committenza pubblica.*

*Sulla base delle sopracitate premesse, la presente relazione di accompagnamento al PEF 2021 del Comune di VALLEDOLMO, che segue lo schema previsto dall'Appendice 2 del MTR di cui alla Delibera ARERA 443/2019/R/RIF come aggiornato con la Delibera ARERA 493/2020/R/Rif, è pertanto composta da tre sezioni predisposte rispettivamente da:*

- 1) Gestore Ama Rifiuto è Risorsa scarl – punti 2.1, 2.2 e 3.1 della relazione;*
- 2) Gestore Comune di Valledolmo– punto 3.2 della relazione;*
- 3) ETC SRR Palermo Provincia scpa – paragrafo 4 della relazione.*

*Ente Territoriale Competente  
SRR Palermo Provincia scpa*

#### **4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente**

##### **4.1 Attività di validazione svolta**

La Società di Regolamentazione Rifiuti Palermo Provincia Est scpa con Direttiva Assessoriale dello Assessorato all'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti del 12/03/2020 è stata individuata quale Ente Territorialmente Competente per la procedura di validazione del Piano Economico Finanziario prevista dalla Delibera ARERA 443 del 31/10/2019.

Nel processo di determinazione e validazione del PEF anno 2021, redatto secondo i criteri previsti dal MTR Delibera ARERA, è stato di fondamentale importanza il continuo confronto e raccordo con i Comuni/Gestori del servizio integrato dei rifiuti.

Nella realtà siciliana, considerata l'attuale frammentazione dei servizi ricadenti nella perimetrazione ARERA, i Comuni sono i gestori che hanno la responsabilità, in base all'art.6 della Delibera ARERA, di predisporre annualmente il PEF *grezzo*, pertanto gli stessi hanno richiesto ai vari gestori dei singoli servizi e prestatori d'opera i dati economici necessari alla compilazione del PEF modello Appendice 1 della Delibera ARERA 443/2019, hanno verificato che i dati economici sono stati desunti da fonti contabili obbligatorie e responsabilmente ricondotti e attestati dai vari gestori in modo coerente, obiettivo e provato ai servizi ricevuti dalla committenza pubblica.

Durante l'attività istruttoria propedeutica alla redazione finale del PEF sono state svolte di concerto con i Comuni/Gestori le attività concernenti la valutazione della corretta indicazione dei costi secondo il modello Appendice 1 della Delibera ARERA 443/2019 s.m.i. e sono stati determinati i parametri/ coefficienti di definizione per il completamento del PEF con i rispettivi Comuni/Gestori in quanto coerenti con gli obiettivi da raggiungere e con lo stato di fatto dell'attuale servizio.

Per ultimo è stato verificato che i dati contenuti nel PEF 2021 consentono il rispetto dell'equilibrio economico finanziario dell'Ente.

##### **4.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie**

Nell'attività di controllo della crescita annuale delle tariffe si è riscontrato che le entrate tariffarie per l'anno 2021 registrano rispetto a quelle dell'anno 2020 un decremento pari al 0,02% e pertanto viene rispettato il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie pari al 3,2% di cui al comma 4.1 del MTR.

A seguito delle indicazioni sul servizio rese dal Comune/Gestore e secondo i valori dello Schema IV di cui alla tabella del punto 4.4 del MTR, il fattore  $QL_a$  (0,5%) è stato determinato non considerando modifiche nella qualità dei servizi resi mentre il fattore  $PG_a$  (1,5%) è stato determinato non considerando modifiche nella perimetrazione dei servizi resi.

##### **4.2 Costi operativi incentivanti**

Ai fini della determinazione dei costi operativi incentivanti necessari per valutare il miglioramento del servizio, il Comune/Gestore ha fornito la documentazione necessaria per l'ETC finalizzata alla verifica dei coefficienti relativi al Perimetro PG e al miglioramento del servizio che risultano essere:

- $COIv = € 20.000,00$
- $COIf = € 0,00$

Sulla base del miglioramento delle diverse fasi gestionali e nel contempo dell'introduzione di un sistema di raccolta più razionale ai fini dell'incremento della raccolta differenziata i valori del PG e QL desunti per la verifica dei costi operativi incentivanti da inserire nel PEF 2021 proposti dal Comune/Gestore e ritenuti coerenti dall'ETC risultano i seguenti:

- VALORE PG = 1,5%
- VALORE QL = 0,5%

*Ente Territoriale Competente  
SRR Palermo Provincia scpa*

#### **4.3 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie**

Si evidenzia che, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite non è stato necessario il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie come previsto dal comma 4.5 del MTR.

#### **4.4 Focus sulla gradualità per le annualità 2019 e 2020**

Sulla base dei dati comunicati dal Comune/Gestore, si evidenzia che la componente a conguaglio relativa ai costi variabili  $RC_{TV,a}$  per l'anno 2019 registra un valore negativo pari ad € 32.277,00 e la componente a conguaglio relativa ai costi fissi  $RC_{TF,a}$ , per l'anno 2019 registra un valore negativo pari ad € 10.383,00.

Inoltre, si evidenzia che, accertato un costo unitario efficiente per l'anno 2019 pari ad €cent/kg 39,34 minore rispetto al Benchmark di riferimento per l'anno 2019 (Media regionale costo totale per kg di rifiuto prodotto – anno 2019 – [fonte: Rapporto ISPRA 2020 Tab. 5.4] pari ad €cent/kg 40,30), 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  $(1 + \gamma_a)$ . è stata effettuata in modo tale da minimizzare il coefficiente di gradualità.

#### **4.5 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing***

Sulla base dell'analisi territoriale eseguita, in considerazione dell'attuale sistema di RD, i fattori di Sharing per ricondizionare i ricavi ottenuti dal recupero di energia e materiali il Comune/Gestore ha proposto dei parametri, ritenuti coerenti da parte dell'ETC che risultano essere i seguenti:

- $b = 0,60$
- $b(1+\omega) = 0,84$

Rispetto alle modalità di individuazione dei fattori di sharing dei proventi si sono valutate le performance mediamente basse da parte del Comune/Gestore e pertanto si sono attribuiti dei fattori che tendono a massimizzare la condivisione dei proventi verso l'utenza piuttosto che verso il Comune/Gestore in modo da motivare maggiormente i cittadini a buone pratiche tali da favorire l'incremento delle raccolte differenziate e quindi una crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

#### **4.6 Scelta degli ulteriori parametri**

Non si è ritenuto necessario procedere alla scelta di ulteriori parametri.

IL PRESIDENTE  
Rosario Lapunzina

Firmato digitalmente da

**ROSARIO  
LAPUNZINA**  
C = IT



UNIONE DEI COMUNI VAL D'HIMERA SETTENTRIONALE  
 Ufficio Unico Tributi  
 Via G. Falcone, 41  
 90022 Caltavuturo



COMUNE DI VALLEDOLMO  
 Città Metropolitana di Palermo

### RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PIANO FINANZIARIO TARI COMUNE DI VALLEDOLMO - ANNO 2021

Relativamente al dettaglio dei costi del gestore si richiama la relazione predisposta da AMA Scarl.  
 Nel prosieguo il dettaglio dei dati, costi e informazioni relative al Comune di Valledolmo.  
 Fa capo al Comune l'attività di riscossione delle tariffe.

#### 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla data odierna il gestore AMA SCARL ha redatto il PEF in conformità al modello allegato all'MTR ed i relativi coefficienti previsti dal nuovo metodo MTR di seguito riportati, che sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno  $a$  (2021). E' in corso di redazione il PEF per l'annualità  $a+1$  (2022) sempre in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

I dati inseriti sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno  $a-2$ .

Fattore di Sharing – $b$		0,60
$W_a$ - determinato dall'Ente territorialmente competente		0,40
Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$		0,84
<b>Coefficiente di gradualità</b>		
Valutazione rispetto agli obiettivi di rd - $\gamma_1$	E	-0,06
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	E	-0,03
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	E	-0,01
<b>Totale <math>\gamma</math></b>	C	-0,1
<b>Coefficiente di gradualità <math>(1+ \gamma)</math></b>	C	0,9
Rateizzazione $r$		4
<b>Verifica del limite di crescita</b>		
$rpi_a$	MTR	1,7%
Coefficiente di recupero di produttività - $X_a$	E	0,50%
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità - $QL_a$	E	0,50%
Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_a$	E	1,50%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe – <math>(\rho)</math></b>	C	3,2%
<b><math>(1+ (\rho))</math></b>	C	1,0320

La competenza ultima all'approvazione di tali parametri è della SRR.

**Dati di conto economico**

Con riferimento a ciascun anno  $\alpha$ , in questo caso l'esercizio 2021, le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Comune nell'anno  $\alpha-2^1$ .

I dati economici del PEF grezzo, sono stati, infatti, integrati con i costi comuni nel 2019 dal Comune di Valledolmo di cui si fornisce il dettaglio.

Tabella 1 -ANNO 2019

Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - <b>CARC</b>	2.000,00	Costi di riscossione
Costi generali di gestione - <b>CGG</b>	5.220,11	Costi personale del Comune
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	8.000,00	Pulizia centro abitato
Altri costi - COal	23.580,30	Costo gestione SRR
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - <b>CCD</b>	<b>0</b>	-
Costi comuni - <b>CC</b>	23.580,30	
Ammortamenti - <b>Amm</b>		
Accantonamenti - <b>Acc</b>		
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		
- di cui per crediti		
TOTALE COSTI	23.580,30	
A detrarre		
Contributo MIUR	-1.407,13	
Recupero Evasione		
Totale detrazioni	-1.407,13	
Totale costi del Comune 2019 rivalutati	<b>22.173,17</b>	

I costi espressi in tabella rappresentano i costi effettivamente sostenuti dal Comune nell'anno  $\alpha-2$  risultanti dal Rendiconto di gestione anno 2020, rivalutati sulla base del tasso di inflazione programmato dello 0,90% + l'1,10% (Punto 6.5 art. 6 Allegato A Delibera 443/2019/R/RIF).

A riguardo si allega dichiarazione di veridicità a firma del Legale rappresentante Sindaco pro-tempore Dott. Angelo Conti

Per consentire lo sviluppo alla base dell'integrazione di costi seguita da questo Ente si allega un prospetto Excel, che riporta:

- Modello PEF ARERA come integrato dalla deliberazione 238/2000;
- I dati del Pef grezzo del gestore AMA Scarl come integrati con i costi del Comune come riportati nella tabella 1;
- Sintesi dei costi fissi e variabili (linee guida MEF piano finanziario Tares) da tariffa TARI 2021 pari ad **€ 497.370,00** con separata indicazione dei costi fissi e variabili;
- Confronto tra costi fissi e variabili 2020/2021 ai fini della verifica del rispetto del comma 3.1 art. 3 Allegato A della delibera ARERA 443/2019. Da tale confronto scaturisce la quota dei costi variabili da inserire nei costi fissi anno 2021, ai fini del rispetto del limite massimo di aumento dei costi variabili (misura massima del 20% rispetto al valore considerato nella determinazione tariffaria 2020).

- Sintesi dei costi effettivi del Comune ;

Il limite di aumento tariffario sopra riportato (3,2%), da questo Ente viene rispettato.

La percentuale, tra i costi i relativi all' anno 2020 pari ad **€ 497.449,44** ed i costi anno 2021 pari ad **€ 511.564,00** comprensivi dei costi sostenuti da Comune e quelli rilevati e certificati dal gestore AMA Scarl, risulta essere pari al **2,8375%**.

Pertanto, considerando il rapporto fra i costi totali inseriti e i costi totali determinati l'anno precedente risulta inferiore al limite (1+p) imposto dalla delibera 443/19 ARERA.

Premettendo che l'obiettivo dell'Mtr, deliberazione n. 443/2019, è quello di riuscire a determinare il totale delle entrate di riferimento per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti Urbani, comprendendo le attività di raccolta, e di trasporto, le attività di smaltimento e recupero, quelle di spazzamento e lavaggio e di gestione delle tariffe e rapporti con l'utenza.

Premettendo che il punto di partenza attraverso il quale raggiungere quanto prefissato è l'identificazione dei cosiddetti costi efficienti, ammessi al riconoscimento tariffario.

Considerando che l'Mtr inoltre, fissa un duplice tetto alla variazione delle tariffe;

Il primo limite riguarda sostanzialmente la riclassificazione dei costi fissi e di quelli variabili mentre il secondo si riferisce alla crescita annuale complessiva delle tariffe, risulta di significativa importanza l'art. 4 del Mtr il quale stabilisce che l'ammontare complessivo dei costi complessivi riconosciuti (costi operativi di gestione, costi comuni, costo d'uso del capitale, costi incentivanti, al netto della quota di proventi derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivanti dai rifiuti e dai contributi del Conai, oltre alla componente a conguaglio), non può superare il totale complessivo delle entrate tariffarie effettivamente addebitate nell'anno precedente oltre a una certa percentuale definita secondo diversi fattori come il tasso di inflazione programmata, il coefficiente di recupero della produttività e da due coefficienti di miglioramento.

Quest'ultimi riguardano il miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, il secondo legato al miglioramento del perimetro gestionale, inteso come miglioramento di parametri tecnico operativi il cui valore può essere rispettivamente del 2 % e del 3 % massimo.

In buona sostanza quindi, l'ente che ha in previsione un significativo miglioramento della qualità del servizio e del perimetro gestionale, potrà aumentare le tariffe al massimo del **6,6 %** rispetto all'anno precedente.

L'ente invece che non ha in programma alcuna modifica ai servizi erogati potrà incrementare le tariffe al massimo dell'1,6 %, anche se si troverà ad affrontare fattori esterni, come ad esempio l'incremento dei costi di trattamento o smaltimento

Considerando anche i costi dell'Ente relativi al **2019** che risultano essere pari ad **€ 23.580,00** il PEF Totale lordo anno **2021** risulterebbe essere di **€ 511.564,00 ( 487.984,00 + 23.580,00)**.

Detraendo la quota variabile e la quota fissa dei conguagli residui delle determinazioni tariffarie del 2020 da recuperare nel 2021 che è pari a **€ 14.193,72 ( 12.460,24 quota variabile + 1733,48 quota fissa)** il PEF Totale anno **2021** risulterebbe essere di **€ 497.370,00 ((487.984,00 + 23.580,00)- 14.194,00)** .

Complessivamente i costi totali da coprire con la tariffa TARI anno 2021 non raggiungono la soglia imposta per legge relativo al massimo dei costi totali e rientrano nel valore soglia del 3,2%, l'importo di **€ 513.367,82** ed il totale dei costi PEF 2021 è di **€ 497.370,00** come da Tabella 2.

### Tabella 2

Limite massimo costi totali		<b>513.367,82</b>
ΣTa	<b>C</b>	<b>497.369,79</b>
ΣTVa-1	<b>E</b>	<b>315.889,92</b>
ΣTFa-1	<b>E</b>	<b>181.559,52</b>

$\Sigma Ta-1$	C	497.444,49
ARROTONDAMENTO	C	0,21
$\Sigma Tva / \Sigma Tva-1$	C	1,00%

ed il limite di crescita dovrebbe essere il seguente in presenza di miglioramento previsto della qualità e di variazioni di attività gestionali

<b>Verifica del limite di crescita</b>		
$rpi_a$	MTR	1,7%
Coefficiente di recupero di produttività - $X_a$	E	0,50%
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità - $QL_a$	E	0,50%
Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_a$	E	1,50%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - <math>(\rho)</math></b>	C	3,20%
<b><math>(1 + \rho)</math></b>	C	1,032

Caltavuturo , 16/06/2021

Il Responsabile dell'Ufficio Unico Tributi  
Dott. Giuseppe Granata

Firmato digitalmente da

**giuseppe granata**

SerialNumber =  
TINIT-GRNGPP63C03B430Q  
Data e ora della firma:  
16/06/2021 17:57:44

Il Sindaco  
Dott. Angelo Conti



CONTI  
ANGELO  
18.06.2021  
10:10:17  
GMT+00:00





**Società Consortile a responsabilità limitata  
per la gestione integrata dei servizi di igiene ambientale**

– P.IVA 06339050822 - Sede: Via Leone XIII n. 32 –  
Iscritta alla Camera di Commercio di Palermo ed Enna: R.I. 06339050822 - REA 314696  
Iscritta all'Abo Nazionale Gestori Ambientali n. PA/012503  
90020 Castellana Sicula (PA) - tel. 0921642299/702 – fax 0921562782  
Indirizzo PEC: [amarifiutoerisorsa@pec.postaimprese.it](mailto:amarifiutoerisorsa@pec.postaimprese.it)

## PIANO FINANZIARIO

di cui al metodo MTR deliberazione 443/2929/R/Rif.

relativo alla gestione del servizio di igiene urbana nel  
Comune di VALLEDOMO

# anno 2021

## Relazione

L'AMMINISTRATORE UNICO  
F.to (Rag. Carmelo NASELLO)

## Premessa

Nel presente documento si illustrano i criteri di base per la formazione del piano finanziario 2021. Viene redatto dalla Società AMA-Rifiuto e Risorsa S.c.a r.l. nella qualità di gestore del servizio di igiene ambientale nei 15 Comuni afferenti all'ARO "Alte Madonie" e, si propone lo scopo di fornire i dati necessari ad emettere provvedimenti relativi alla tariffa in coerenza con il metodo ARERA rendendo in questo modo trasparente l'intero sistema che consente di calcolare gli importi da attribuire alle diverse categorie di utenza.

Per consentire all'Ente Territorialmente competente (EGATO) la verifica sulla congruità dei dati e delle informazioni utilizzate per la redazione del presente PEF il sistema adottato ha seguito le modalità di sviluppo indicate nel documento MTR concernente il metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021 deliberato il 31 ottobre 2019 con n. 443.

Seguendo tali presupposti il presente documento riassume, dandone evidenza, i risultati ottenuti seguendo quanto prescritto nei regolamenti deliberati da ARERA ed in particolar modo le diverse fasi indicate nel metodo MTR deliberazione 443/2929/R/Rif.

Ai fini della scelta corretta di tutti i parametri necessari per il calcolo della TARI 2021, sono riportate tutte le informazioni sulle modalità di erogazione del servizio e sul raggiungimento degli obiettivi ambientali.

Il documento, per facilitarne la lettura, viene diviso in due parti: la prima riferita allo sviluppo del piano economico finanziario relativo ai costi sostenuti dal Gestore e dal Comune, la seconda, basata sui costi del PEF, la determinazione delle tariffe che l'Ente dovrà deliberare.

## Competenze ed entrate tariffarie

La procedura di applicazione della Tariffa Rifiuti (TARI ANNO 2021) prevede che il piano economico finanziario (PEF) predisposto dal gestore del servizio sia trasmesso all'Ente Territorialmente Competente (EGATO), ovvero la Regione o Provincia Autonoma, l'ATO ove istituito o lo stesso Comune.

L'EGATO, valutata la completezza e congruità dei dati, trasmette il PEF all'ARERA.

L'ARERA, una volta verificata la coerenza regolamentare degli atti ricevuti, provvede all'approvazione.

Per il calcolo del regime tariffario sono applicate le procedure indicate nella legge 147/2013.

Gli Enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali.

Le tariffe anche se deliberate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine indicato, hanno effetto dal primo gennaio dell'anno di riferimento.

Il totale delle entrate tariffarie di riferimento anno 2021 è dato dalla somma delle entrate a copertura dei costi fissi e dei costi variabili riconosciuti dall'AUTORITA' in continuità con il DPR 158/99.

Il totale è determinato secondo criteri di efficienza, nonché di trasparenza e omogeneità precedendo ad una riclassificazione degli oneri riconducibili alle singole attività del ciclo integrato che comprende come evidenziato nella prima parte: Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade, la raccolta e il trasporto dei rifiuti urbani distinto in differenziati e indifferenziati (RUR), la gestione delle tariffe, il rapporto con gli utenti, il trattamento e il recupero dei rifiuti e il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti.

Il Consiglio Comunale, sulla base dei costi così determinati, emette tutti i provvedimenti relativi alla tariffa ed approva, entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio.

Tra gli atti da compiere oltre allo sviluppo del sistema tariffario sulla base del Piano Economico tariffario le regole dell'autorità, prevedono, da parte del Gestore, la predisposizione della Carta della Qualità del servizio e che i documenti di riscossione riportino chiaramente le informazioni sugli importi addebitati, il calcolo della tariffa, le modalità di pagamento e i recapiti per eventuali reclami.

**PARTE I (PIANO FINANZIARIO 2021)  
SVILUPPO MTR**

Il piano finanziario è redatto in base alla delibera ARERA 31 ottobre 2019 e fa riferimento:

- allo specifico layout di risultato "443-2019-R-rif Appendice 1 schema tipo PEF" utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla tariffa parte fissa e parte variabile, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del comune;
- alla presente relazione che si attiene allo "443-2019.R-rif Appendice 2" che ne rappresenta lo schema tipo.
- all'allegato A Delibera 443-2019 METODO TARIFFARIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 indicato in seguito come MTR.

Il PEF è redatto in conformità al modello allegato all'MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevati per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni 2020 e 2021 in coerenza con i criteri disposti da MTR.

Tutti i dati sono imputati dal gestore/i sulla base dei dati di bilancio come illustrato nei paragrafi seguenti.

**Attività oggetto della gestione integrata dei rifiuti urbani**

Le attività che rientrano nella regolamentazione prevista nel seguente documento, sono:

- a) Spazzamento e lavaggio strade
- b) Raccolta e trasporto dei rifiuti
- c) Trattamento, recupero e smaltimento
- d) Attività di direzione, uffici, e quant'altro collegate ai servizi di cui sopra.

**Le attività non comprese dal perimetro di servizio del ciclo integrato dei rifiuti urbani e quindi che risultano escluse dalla copertura delle tariffe sono:**

- a) Bonifica amianto per attività non domestiche
- b) derattizzazione
- c) disinfestazione
- d) spazzamento e sgombero neve
- e) cancellazione scritte vandaliche
- f) defissione manifesti abusivi
- g) gestione dei servizi igienici pubblici
- h) gestione del verde pubblico.

**Le entrate relative al costo del servizio (entrate di riferimento)**

Il totale delle entrate tariffarie, come indicato nel DPR 158/99, è dato dalla somma dei costi variabili con quelli fissi con l'obbligo della copertura integrale del costo del servizio. In aggiunta alle diverse voci previste dal DPR 158/99 per la determinazione delle tariffe 2020 e 2021, devono essere considerati nel PEF nuovi parametri partendo da input rilevati dai precedenti PEF.

In base al metodo possiamo definire le seguenti grandezze ed espressioni:

$$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$$

✓ a = anno 2021

$\Sigma$  Ta = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU

$\Sigma$  TVa = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile

$\Sigma$  TFa = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$\Sigma$  TV $\alpha$  = CRT $\alpha$  + CTS $\alpha$  + CTR $\alpha$  + CRD $\alpha$  – b(AR $\alpha$ ) – b(1 $\omega$  $\alpha$ ) ARconai, $\alpha$  +(1 +  $\gamma$  $\alpha$ )RCTV,  $\alpha$ /r

#### Dove:

✓ CRT $\alpha$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati

✓ CTS $\alpha$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU

✓ CTR $\alpha$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU

✓ CRD $\alpha$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate

✓ – b(AR $\alpha$ ) dove b è il fattore di sharing dei proventi (valore compreso tra 0,3 e 0,6)

mentre AR è la somma dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti e dai ricavi commerciali riconducibili ad altri servizi effettuati con risorse del servizio del ciclo integrato.

✓ – b(1 $\omega$  $\alpha$ ) ARconai,  $\alpha$  dove  $\omega$  ha un valore compreso tra 0,1 e 0,4 mentre ARconai,  $\alpha$  è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI

✓ +(1 +  $\gamma$  $\alpha$ )RCTV,  $\alpha$ /r dove  $\gamma$  è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2019 – 2020 mentre RCTV,  $\alpha$  è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio e può variare da 1 a 4.

$$\Sigma$$
 TF $\alpha$ = CSL $\alpha$  + CC $\alpha$  + CK $\alpha$  + (1+  $\gamma$  $\alpha$ ) RCTF, $\alpha$ /r

#### Dove:

✓ CSL $\alpha$  è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio

✓ CC $\alpha$  sono i costi comuni

✓ K $\alpha$  sono i costi d'uso del capitale

✓ (1+  $\gamma$  $\alpha$ ) RCTF, $\alpha$ /r dove  $\gamma$  è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2019 – 2020 ed è posto a -0,1 (RCTF, $\alpha$  >0) mentre RCTF, $\alpha$  è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio e può variare da 1 a 4.

### Costi Variabili

- costo raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati
- costo trattamento e smaltimento
- costo trattamento e recupero
- costo raccolta dei rifiuti differenziati
- **costi operativi incentivanti variabili**
- **ricavi derivanti dai corrispettivi CONAI rivisti con il fattore di sharing**
- **proventi dalla vendita di materiali e energia derivata dai rifiuti rivisti con il fattore di sharing**
- **Gradualità e conguaglio relativa ai costi variabili 2019 e 2020**

### Costi fissi

- Costo spazzamento e lavaggio
- Costi comuni
- Costi uso del capitale
- **Costi operativi incentivanti fissi**
- **Componenti a conguaglio relativa ai costi fissi 2019 e 2020.**

*In grassetto vengono indicate le voci che costituiscono l'elemento di novità rispetto allo sviluppo del piano economico finanziario previsto dal D.P.R. 158/99.*

### Dati di conto economico

I costi da considerare per l'anno 2021 sono determinati sulla base di quelli effettivi rilevati dai PEF 2019 come risultanti di fonti contabili obbligatorie.

I costi sono considerati senza IVA la quale se indetraibile viene evidenziata nella tabella allegata alla dichiarazione di veridicità a firma del Legale rappresentate del Gestore nella quale vengo riportate le voci dei costi di gestione e di capitale relativo al servizio integrato dei rifiuti.

Le componenti di costo riportate nel PEF sono state, laddove possibile, riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore/i a-2.

In particolare, sono state individuati eventuali costi per campagne ambientali e per misure di prevenzione e vengono indicati i costi per gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti ed eventuali oneri aggiuntivi per compensazione.

Le voci di costo rilevate dai documenti contabili relativi al PEF del 2019 al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate e delle poste rettificate sono indicate nella seguente tabella.

In caso di impossibilità di reperire i costi contabili, ad esempio per cambio del Gestore del servizio, questi sono stati direttamente riferiti a quelli indicati nel PEF approvato per la deliberazione delle tariffe nell'anno a-2.

Ai fini del calcolo della TARI 2021 questi costi vengono raggruppati in:

- Costi operativi di gestione (CG)
- Costi Comuni (CC)
- Costi Uso del capitale (CK)

### CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

COMUNE DI VALLEDOLMO

	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimento beni di terzi	B9 Personale		B11 Variazioni rimanenze	B12 accanton. per rischi	B13 altri accantonam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
<b>CGIND – Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati</b>										
				costo	%	quota				
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 154,91		€ 2.371,25	€ 23.358,33		€ 23.358,33	€ 83,13	€ -	€ -	€ 25.967,62
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ 24.174,80	€ 40.637,68	€ -	€ 96.115,10		€ 96.115,10	€ -	€ -	€ -	€ 160.927,59
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ -	€ 16.500,00	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.500,00
AC - Altri costi	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale CGIND</b>	<b>€ 24.329,71</b>	<b>€ 57.137,68</b>	<b>€ 2.371,25</b>	<b>€ 119.473,43</b>		<b>€ 119.473,43</b>	<b>€ 83,13</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 203.395,21</b>

<b>CGD – Ciclo della raccolta differenziata</b>										
<b>CRD - Costi della Raccolta differenziata</b>										
				€	%	Quota				
Frazione Organica (FORSU)		€ 26.350,00	€ -	€ 148.704,86		€ 148.704,86		€ -	€ -	€ 175.054,86
Carta	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Plastica	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vetro	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Verde	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ingombranti	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre tipologie	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo CONAI (a dedurre)	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ 21.000,00	€ -	€ 21.000,00
<b>Totale CRD</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.350,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 148.704,86</b>		<b>€ 148.704,86</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.000,00</b>	<b>€ 154.054,86</b>

<b>CTR - Costi di trattamento e riciclo</b>										
				€	%	Quota				
Frazione Organica (FORSU)	€ -	€ 23.723,00	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ 23.723,00
Carta e cartone	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Plastica	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Vetro	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -

Unione dei Comuni Val d'Himera Settentrionale prot. n. 0000256 del 18-06-2021 partenza

Verde	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Ingombranti	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Farmaci	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Filtri olio	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Inerti	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Legno	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Pile	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Pneumatici	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Sabbia	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Toner	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Oli minerali	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Rifiuti abbandonati	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Cimiteriali	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Vernici e solventi	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Altri tipi	€ -	€ -	€ -	€ -	0%	€ -		€ -	€ -	€ -
Entrate da recupero (a dedurre)										€ -
<b>Totale CTR</b>	€ -	€ 23.723,00	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 23.723,00

<b>Totale CG</b>	€ 24.329,71	€ 107.210,68	€ 2.371,25	€ 268.178,29	€ 268.178,29	€ 83,13	€ -	€ -	€ 21.000,00	€ 381.173,07
------------------	-------------	--------------	------------	--------------	--------------	---------	-----	-----	-------------	--------------

**CC - COSTI COMUNI**

	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
<b>CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont.</b>						
Attività 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale CARC</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

<b>CGG - Costi Generali di Gestione</b>						
Attività 1	€ 2.168,52		€ 670,40	€ 15.079,91	€ -	€ 17.918,83
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Quota di personale CG				€ -		€ -
<b>Totale CGG</b>	€ 2.168,52	€ -	€ 670,40	€ 15.079,91	€ -	€ 17.918,83

<b>CCD - Costi Comuni Diversi</b>						
Attività 1	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo rischi						€ -
Interessi e oneri finanziari					€ -	€ -
Contributo Miur (a dedurre)					€ -	€ -

Recupero evasione (a dedurre)					€	€
	€	€	€	€	€	€
<b>Totale CCD</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Totale CC</b>	€ 2.168,52	€ -	€ 670,40	€ 15.079,91	€ -	€ 17.918,83

### CK - COSTI D'USO DEL CAPITALE

AMMn – Ammortamenti per l'anno di riferimento	
Ammortamento impianti	
Ammortamento mezzi e attrezzature	
Ammortamento hardware e software	
Ammortamento start up nuove attività	
Ammortamento beni materiali	
Ammortamento immobili	
Altri ammortamenti	€ 11.190,59
<b>Totale</b>	<b>€ 11.190,59</b>

ACCN – Accantonamenti per l'anno di riferimento	
Accantonamento per minori entrate per riduzioni di tariffa	€ -
Accantonamento per agevolazione legata al recupero	€ -
Accantonamento per inesigibili	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>

Rn - Remunerazione del capitale investito per l'anno di riferimento	
<b>A - Investimenti per l'anno di riferimento</b>	
Compattatori	
Automezzi	
Contenitori	
Piattaforma	
Immobili	
Hardware	
Altro	
Altro	
<b>Totale A</b>	<b>€ -</b>
<b>B – Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo)</b>	
Compattatori	€ -
Automezzi	€ -
Contenitori	€ -
Piattaforma	€ -
Immobili	=
Hardware	€ -
Altro	€ 10.453,77
Altro	
<b>Totale B</b>	<b>€ 10.453,77</b>
<b>Capitale netto investito (A+B)</b>	<b>€ 10.453,77</b>
Tasso di rendimento rn	

Capitale sociale € 10.000 interamente versato – Comuni Soci: Alia, Alimena, Blufi, Bompietro, Caltavuturo, Castellana Sicula, Gangi, Geraci Siculo, Petralia Soprana, Petralia Sottana, Polizzi Generosa, San Mauro Castelverde, Scillato, Sclafani Bagni, Valledolmo

Rendimento del capitale (A+B) x rn	€	10.453,77
------------------------------------	---	-----------

Totale CK	€	21.644,36
-----------	---	-----------

Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per ciascun anno (a-2, a-1) i costi relativi all'anno di riferimento vengono aggiornati secondo l'art. 6 comma 6.5 MTR 443/2019/R/rif. con un tasso di inflazione pari allo 1.10% per il 2020 e 0.10% per il 2021.

I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per il 2021, relativi al servizio del ciclo integrato dei rifiuti, vengono determinati sulla base di quelli effettivamente rilevati nell'anno di riferimento (a-2) (art. 6 comma 6.2 MTR 443/2019/R/rif).

I CG (costi operativi di gestione) i CC (costi comuni) e i CK (costi uso del capitale) relativi al Piano Economico Finanziario 2019 sono indicati nei seguenti centri di costo:

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 381.173,07
CC- Costi comuni	€ 17.918,83
CK - Costi d'uso del capitale	€ 21.644,36
Minori entrate per riduzioni	€ -
Agevolazioni	€ -
Contributo Comune per agevolazioni	€ -
<b>Totale costi</b>	<b>€ 420.736,26</b>

Riduzione RD ut. Domestiche	€ -
-----------------------------	-----

#### RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 160.927,59
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 16.500,00
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 175.054,86
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 23.723,00
Contributo CONAI (a dedurre)	-€ 21.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 355.205,46</b>

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 25.967,62
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ -
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 17.918,83
CCD - Costi Comuni Diversi	€ -
AC - Altri Costi	€ -
Riduzioni parte fissa	€ -
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 43.886,44</b>
AMMn	€ 11.190,59
RN	€ 10.453,77
CK - Costi d'uso del capitale	€ 21.644,36
<b>Totale</b>	<b>65.530,80 €</b>

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

Secondo quanto previsto dal metodo MTR 443/2019/R/rif. art. 2 comma 2.2 vengono dettagliati i proventi ottenuti dalla vendita di materiale, energia e dai ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio.

Essi vengono successivamente ricondizionati tramite i fattori di Sharing dei proventi  $b$  e  $b(1+\omega a)$ , i quali verranno dettagliati di seguito. Sulla base dei dati ottenuti i valori dei proventi ricondizionati risultano essere:

- Valore Ar 2019 = € 0,00
- Valore Arconai 2019 = € 21.000,00

Sulla base dell'analisi territoriale eseguita, in considerazione dell'attuale sistema di raccolta differenziata, i fattori di Sharing per ricondizionare i ricavi ottenuti dal recupero di energia e materiali per la susseguente approvazione da parte dell'autorità del PEF sono i seguenti:

$$b = 0,60$$

$$b(1+\omega a) = 0,84$$

Calcolo dei costi operativi incentivanti Ai fini della determinazione dei costi operativi incentivanti necessari per valutare il miglioramento del servizio, il Gestore fornisce la documentazione necessaria per l'Ente territorialmente competente finalizzata alla verifica dei coefficienti relativi al Perimetro PG e al miglioramento del servizio.

$$COIv = € 20.000,00$$

$$COIf = € 0,00$$

Verifica valori di perimetro gestionale e qualità prestazioni Il valore massimo dei coefficienti è del 3% per le modifiche di Perimetro (es. da raccolta stradale a Porta/Porta) e 2% per il parametro QL (es. incremento della frequenza delle attività di spazzamento e raccolta). (art. 7 comma 7.10; art.8 comma 8.1; art.4 comma 4.4 MTR 443/2019/R/rif).

Sulla base del miglioramento delle diverse fasi gestionali e nel contempo dell'introduzione di un sistema di raccolta più razionale ai fini dell'incremento della raccolta differenziata i valori del PG e QL desunti per la verifica dei costi operativi incentivanti da inserire nel PEF 2021 risultano I seguenti:

$$\text{VALORE PG} = 1,50\%$$

$$\text{VALORE QL} = 0,50\%$$

Costi uso del capitale Per il CK il calcolo è eseguito sulla base dei costi di capitali anno a-2 basato sui dati di bilancio 2019. Per la remunerazione del capitale investito nel ciclo integrato dei rifiuti urbani il tasso previsto è del 6,3 per il 2019

### Determinazione del valore della Componente a conguaglio

Per il calcolo dei costi di esercizio e di investimento anni 2019 e 2020 si sono rilevati i costi effettivi dell'anno di riferimento attraverso l'analisi delle fonti contabili obbligatorie, e sono quindi stati aggiornati sulla base degli indici Medi ISTAT ovvero 1.10% per il 2020 e 0,10 per il 2021.

Il conguaglio quindi è stato determinato calcolando la differenza tra le entrate tariffarie calcolate sia in parte variabile sia in parte fissa secondo il sistema ARERA e le pertinenti entrate tariffarie effettivamente computate per l'anno a-2; nel nostro caso quindi per il 2019.

Fattore di Sharing proventi  $\bar{b}$

Ai fini della determinazione del valore del conguaglio da considerare nella parte variabile del PEF 2021 viene calcolato il fattore di sharing dei proventi, determinato dal valore della somma dei costi ridefiniti all'anno a-2 sulla base del MTR: CTR + CTS + CTR + CRD al quale viene sottratta la tariffa variabile originale e aggiunte le componenti a conguaglio della parte fissa.

Il dato così ottenuto è rapportato alla somma dei proventi riferiti al CONAI e ad altri ricavi. Se il valore così ottenuto è positivo, b assume un valore max. di 1,0 e min. 0,3, se negativo sempre 0,3. Sulla base del valore determinato attraverso questa espressione si desume che la scelta ponderata di b è pari a: 1,00

I valori dei Conguagli in parte variabile e quello in parte fissa utilizzati per determinare il Piano Economico finanziario relativo all'applicazione delle tariffe 2021 sono:

Conguaglio Variabile RC **€. -32.277,17**

Conguaglio Fissa RC **€.-10.383,15**

I conguagli così determinati vengono quindi ridefiniti sulla base del coefficiente di gradualità di cui all'art.16 dell' MTR 443/2019/R/rif

### Coefficiente di gradualità

Per l'anno 2021 la determinazione dei conguagli relative alle annualità 2019 avviene applicando alla somma delle componenti del conguaglio della parte variabile e del conguaglio della parte fissa il coefficiente di gradualità determinato dall'ente territorialmente competente. Per la scelta del coefficiente sulla base del benchmark eseguito comparando il costo unitario di efficientamento con i fabbisogni standard determinati in base all'art.1 comma 653 delle legge 147/2013 si consiglia l'utilizzo del valore così calcolato:

Indicatori qualità prestazioni

Valore Rispetto obiettivi % RD	- 0.06
Valutazione performan Riutilizzo/ Riciclo	- 0.03
Valutazione soddisfazione Utenza	- 0.01
Coefficiente di gradualità	0.9

Si determinano i seguenti costi relativi ai conguagli da applicare nel PEF 2021

Componente a conguaglio PV	<b>€. -7.262,36</b>
Componente a conguaglio PF	<b>€. -2.336,21</b>
Valore della rateizzazione min 1 max 4	<b>4</b>

Verifica della condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili Come previsto dall'art. 3 dell'MTR, per il 2020 viene applicata la seguente condizione:

$$0.8 < \sum TVa / \sum TVA-1 \leq 1.2$$

Attraverso questa condizione si verifica il limite alla variazione dei costi variabili che non può superare il +/- 20%. Nel caso superasse tale limite si dovrebbe procedere alla riclassificazione dei costi eccedenti i limiti stabiliti al fine di riequilibrare la tariffa.

**Calcolo a cura dell'ENTE (E)**

- valore limite rispettato. La condizione di riclassificazione non comporta alcuna ricomprensione nella parte fissa del PEF 2021.
- valore limite superiore 1,2. La quota eccedente il vincolo ricompresa nel totale delle entrate relative alle componenti di costo fisso risulta pari a €.-
- valore limite inferiore 0,8. La quota di ricavi necessari per il rispetto del vincolo trasferita dalle componenti del costo fisso al totale delle entrate risulta pari a:

€ -

**Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie I**

Il metodo MTR, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare il valore dato dal rapporto tra il totale delle entrate tariffarie del 2021 con quelle dell'anno precedente (2020) deve risultare uguale o inferiore al valore dell'espressione data da  $1 + \text{tasso di inflazione programmata}$  pari a 1,7% meno il coefficiente di recupero produttività in un intervallo di valori tra 0,1 - 0,5% più i coefficienti di miglioramento qualità e perimetro.

$$\sum T\alpha / \sum T\alpha-1 \leq 1 + p\alpha$$

**Dove:****a= anno 2021** $T\alpha$  = Tariffa PEF 2021 $T\alpha-1$  = Tariffa PEF 2020 $P\alpha$  = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

$$P\alpha = rpi - X\alpha + QL\alpha + PG\alpha$$

 $rpi$  = tasso di inflazione programmata ed uguale a 1,7% $X\alpha$  = coefficiente di recupero di produttività impostato a 0,50% $QL\alpha$  = coefficiente per il miglioramento previsto della qualità 0,50% $PG\alpha$  = coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale 1,50%

Le elaborazioni eseguite per il PEF 2021 riferite al servizio svolto per il Comune hanno portato al seguente risultato

$$(1 + p\alpha) \quad \mathbf{1,0320}$$

Sulla base dei valori definiti e giustificabili dalla relazione tecnica di accompagnamento il piano tariffario del 2020 viene definito dal PEF indicato nella seguente TABELLA 1.

**TABELLA 1 – PIANO ECONOMICO FINANZIARIO**

<b>Gestore AMA RIFIUTO E' RISORSA SCARL</b>	<b>Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune</b>	<b>Costi del/i Comune/i</b>	<b>Ciclo integrato RU (TOT PEF)</b>
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRT</b>	162.860,49		162.860
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	16.698,18		16.698
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	24.007,94		24.008
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	177.157,45		177.157
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	20.000,00		20.000
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>	0,00		-

Fattore di Sharing $b$	0,60		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing $b(AR)$	0		-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI $AR_{CONAI}$	21.000,00		21.000
Fattore di Sharing $b(I+\omega)$	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing $b(I+\omega)AR_{CONAI}$	17.640,00		17.640
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV}$	-32.277,17		- 32.277
Coefficiente di gradualità $(I+\gamma)$	0,90		
Numero di rate $r$	4		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta $(I+\gamma)RC_{TV}/r$	-7.262,36		- 7.262
Oneri relativi all'IVA indetraibile		37.621	37.621
<b><math>\sum TV_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>375.821,69</b>	<b>37.621</b>	<b>413.442</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio $CSL$	26.279,51		26.280
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti $CARC$	0,00		-
Costi generali di gestione $CGG$	18.134,05		18.134
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili $CCD$	0,00		-
Altri costi $CO_{AL}$	0		-
Costi comuni $CC$	18.134,05		18.134
Ammortamenti $Amm$	11.190,59		11.191
Accantonamenti $Acc$	0,00		-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00		-
- di cui per crediti	0,00		-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00		-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00		-
Remunerazione del capitale investito netto $R$	10.453,77		10.454
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso $R_{LIC}$	0,00		-
Costi d'uso del capitale $CK$	21.644,36		21.644
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR $COI^{EXP}_{TF}$	0		-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF}$	-10.383,15		- 10.383
Coefficiente di gradualità $(I+\gamma)$	0,90		-
Numero di rate $r$	4		-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta $(I+\gamma)RC_{TF}/r$	-2.336,21		- 2.336
Oneri relativi all'IVA indetraibile		6.553	6.553
<b><math>\sum TF_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse</b>	<b>63.721,71</b>	<b>6.553,08</b>	<b>70.275</b>
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF			-
<b><math>\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a</math></b>	<b>439.543,41</b>	<b>44.174</b>	<b>483.717</b>

### Note al calcolo

I costi ammessi al riconoscimento tariffario sono stati calcolati considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte. I costi efficienti di esercizio e di investimento per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti sono stati determinati sulla base di quelli effettivi riferiti all'anno di riferimento a-2 forniti dal gestore/i ai quali spetta la dichiarazione di veridicità. Nel caso in cui il comune abbia in carico operazioni relative al ciclo integrato dei rifiuti (es. CARC) i costi complessivi sono stati accorpati ai fini della corretta determinazione del piano economico finanziario. Per l'aggiornamento dei costi sono stati applicati i tassi di inflazione indicati nel

documento MTR 443/2019/R/rif. Per quanto concerne i valori relativi al costo di uso del capitale la quota di ammortamento, di accantonamento e di remunerazione del capitale sono state fornite e dichiarate direttamente dal gestore.

## PARTE II RELAZIONE TECNICA

Relazione di accompagnamento Il PEF oggetto della presente relazione è riferito a Comune di **VALLEDOLMO**.

Le attività eseguite nell'intero territorio riferite a:

- Raccolta e trasporto dei rifiuti indifferenziati (CRT)
- Raccolta e trasporto dei rifiuti differenziati CRD)
- Attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS)
- Attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani
- Attività di spazzamento e lavaggio delle strade
- Attività di accertamento e riscossione, gestione rapporto utenti, gestione banca dati utenti, promozioni campagne ambientali, prevenzione produzione rifiuti.

Dal 2019 non sono state cessate né escluse attività relative al servizio svolte a favore del Comune. Attualmente il Gestore risulta in uno stato giuridico patrimoniale che esclude qualsiasi provvedimento fallimentare e di concordato preventivo.

Da un punto di vista gestionale tutte le attività svolte dal gestore sono riassunte nella tabella di seguito illustrata dove si evince, in caso di servizi in subappalto l'eventuale presenza di ulteriori gestori.

**TABELLA 2 – ATTIVITA' E COMPETENZE**

SERVIZI	Diretta	Azienda Municipale	Azienda Speciale	Azienda privata	Società in HOUSE	Consorzio	Società mista
Raccolta e trasporto RU					X		
Raccolta differenziata					X		
Cimiteriali	X				X		
Spazz. manuale					X		
Spazz. meccanizzato					X		
Lavaggio strade	X						
Sgombero neve							
Piattaforme ecologiche					X		
Servizi spec. aree pub.							
Pulizia Arenili							
Inform. e sensibil.							
Servizi a chiamata							
Sportello TARI							
Raccolta Carcasse animali							

### **Dati sul territorio gestito e sull'affidamento**

#### **Descrizione delle variazioni di Perimetro PG**

Nell'anno 2021 il territorio in cui sarà espletato il servizio di igiene urbana è quello già perimetrato nel 2020.

### **Dati tecnici e di qualità**

#### **Descrizione delle variazioni attese delle caratteristiche del servizio QL**

Nell'anno 2021 si intende aumentare la qualità del servizio installando i cassonetti automatizzati con riconoscimento degli utenti tramite RFID.

### **Altre informazioni rilevanti**

Stato giuridico patrimoniale: non sono in corso né procedure fallimentari né concordato preventivo né ricorsi pendenti e né sentenze passate in giudicato.

### **Fonti di finanziamento**

Capitale sociale €. 10.000 interamente versato – Comuni Soci: Alia, Alimena, Blufi, Bompietro, Caltavuturo, Castellana Sicula, Gangi, Geraci Siculo, Petralia Soprana, Petralia Sottana, Polizzi Generosa, San Mauro Castelverde, Scillato, Sclafani Bagni, Valledolmo

Le fonte di finanziamento ottenute nel settore oggetto delle attività relative alla gestione dei rifiuti con particolare riguardo quelle derivante da mezzi terzi di seguito sono così riassunte:

TARI per servizio di igiene urbana, capitali di bilancio per servizio cimiteriale e raccolta carcasse animali.

Dati per la determinazione delle entrate di riferimento  
(vedere PEF metodo MTR)

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente  
(vedere PEF metodo MTR)