



**Comune di Nembro
(Provincia di Bergamo)**

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2021

SERVIZIO RIFIUTI COMUNE DI NEMBRO (BG)

Indice della relazione

1	Premessa.....	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.1.1	Gestione tariffe e rapporto con gli utenti.....	4
2.1.2	Ricostruzione dei Dati	4
2.2	Altre informazioni rilevanti	5
3	Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull’affidamento.....	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.2.1	Dati di conto economico	6
3.2.1.1	Criterio e driver con il quale sono state ripartite le poste comuni.....	6
3.2.1.2	Dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione	7
3.2.1.3	Dettaglio Altri costi “COAL, a” oneri di funzionamento degli Enti	7
3.2.1.4	Dettaglio detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	7
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	8
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	8
4	Valutazioni dell’Ente territorialmente competente.....	8
4.1	Attività di validazione svolta.....	8
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	9
4.3	Costi operativi incentivanti.....	9
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	9
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2019.....	9
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing	14
4.7	Scelta degli ulteriori parametri	14
4.7.1	Riclassificazione costi fissi e variabili.....	14
4.7.2	Numero delle rate di conguaglio.....	15
4.7.3	Conguaglio articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20	15
4.8	Attività esterne.....	15

1 Premessa

Il Comune di Nembro ha affidato “*in house*” alla Società **Serio Servizi Ambientali S.r.l.** con sede in Pradalunga (BG), le seguenti attività inerenti alla gestione del servizio rifiuti:

- Spazzamento e lavaggio strade;
- Raccolta e trasporto dei rifiuti;
- Smaltimento e recupero dei rifiuti;
- Gestione del centro di raccolta.
- Servizio neve.

Il Comune di Nembro, svolge in economia la gestione delle tariffe e del rapporto con gli utenti e specificatamente le seguenti attività:

- Accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l’invio degli avvisi di pagamento);
- Gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center;
- Gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;

Il Comune di Nembro (Ente territorialmente competente), sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, ha effettuato l’attività di verifica di cui all’art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF.

2 Relazione di accompagnamento al PEF

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Come anticipato in premessa il Gestore **Serio Servizi Ambientali S.r.l.**, è affidataria del servizio di igiene urbana, e si occupa della gestione nel Comune di in oggetto dei seguenti servizi:

- Spazzamento e lavaggio strade;
- Raccolta e trasporto dei rifiuti;
- Smaltimento e recupero dei rifiuti;
- Gestione del centro di raccolta.
- Servizio neve.

Per un maggiore dettaglio si rinvia alla “appendice 2 – Relazione” prodotta dal Gestore.

2.1.1 Gestione tariffe e rapporto con gli utenti

Il servizio di Gestione tariffe e rapporto con gli utenti viene svolto dall'Ente. Il Comune utilizza le forme e gli strumenti organizzativi e gestionali ritenuti più idonei per il raggiungimento dei più elevati livelli di efficienza, efficacia ed economicità.

Le utenze servite al 31/12/2019 nel Comune in oggetto sono pari a 4.954 domestiche e 482 non domestiche.

Con cadenza annuale viene recapitato l'Eco-Calendario a tutte le utenze e messo a disposizione anche sul sito istituzionale.

2.1.2 Ricostruzione dei Dati

I costi ed i ricavi dell'ENTE, inseriti nel PEF, sono stati determinati dall'Ente medesimo, mediante elaborazioni contabili derivanti dalle fonti contabili obbligatorie. I costi non direttamente attribuibili al servizio rifiuti, sono stati ripartiti con criteri di proporzionalità e ragionevolezza.

I costi e i ricavi riferiti all'anno 2019, sono stati distribuiti secondo quanto indicato nell'allegato A della delibera 443/2019/R/rif.

Per quanto concerne invece i costi ed i ricavi del gestore inseriti nel PEF, si rinvia alla "appendice 2 – Relazione" prodotta dal Gestore.

Nella tabella che segue, sono riportati i valori risultanti, aggiornati all'anno 2021, mediante l'applicazione del tasso di inflazione relativo all'anno 2021 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 2020 e 2021, pari a $I_{2020} = 1,10\%$ e a $I_{2021} = 0,10\%$.

(Tabella 1)

Costi e ricavi	Gestore		Ente		Totale	
	Costi	Costi aggiornati	Costi	Costi aggiornati	Costi	Costi aggiornati
	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati -> CRT	€ 61'677	€ 62'418	€ -	€ -	€ 61'677	€ 62'418
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani -> CTS	€ 56'983	€ 57'668	€ -	€ -	€ 56'983	€ 57'668
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani -> CTR	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate -> CRD	€ 325'973	€ 329'888	€ -	€ -	€ 325'973	€ 329'888
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti -> AR	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI -> AR_{CONAI}	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio -> CSL	€ 195'213	€ 197'558	€ -	€ -	€ 195'213	€ 197'558
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti -> CARC	€ 100'875	€ 102'087	€ 50'000	€ 50'601	€ 150'875	€ 152'687
Costi generali di gestione -> CGG	€ 92'710	€ 93'824	€ 12'100	€ 12'245	€ 104'810	€ 106'069
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili -> CCD	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri costi -> CO_{AL}	€ 271	€ 274	€ -	€ -	€ 271	€ 274
Ammortamenti -> Amm	€ 2'141	€ 2'141	€ -	€ -	€ 2'141	€ 2'141
Accantonamenti -> Acc gestione post-operativa delle discariche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti -> Acc per crediti	€ -	€ -	€ 25'000	€ 25'300	€ 25'000	€ 25'300
Accantonamenti -> Acc per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti -> Acc per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07	€ -	€ -	€ 9'687	€ 9'803	€ 9'687	€ 9'803
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	€ -	€ -	€ 10'154	€ 10'276	€ 10'154	€ 10'276
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente (Comune)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

2.2 Altre informazioni rilevanti

Sulla base di quanto rilevabile dalla “appendice 2 – Relazione” prodotta dal Gestore, il gestore NON presenta:

- ✓ Procedure fallimentari in corso;
- ✓ Concordati preventivi in corso;
- ✓ Ricorsi pendenti in corso;
- ✓ Sentenze passate in giudicato.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Non sono previste variazioni di perimetro (*PG*), né variazioni delle attività effettuate dal gestore o processi di aggregazione delle gestioni.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono attese variazioni delle caratteristiche del servizio (*QL*) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU.

Il PEF è redatto in continuità con le annualità precedenti.

Come in tutti questi ultimi anni anche nel 2019 il Comune in oggetto, si conferma tra i Comuni coi migliori risultati nella differenziazione del rifiuto solido urbano.

Il gestore ha conseguito i seguenti livelli di rd:

- ✓ 79,21% anno 2019;
- ✓ 79,88% anno 2018;
- ✓ 79,03% anno 2017.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF è stato redatto in conformità al modello allegato all'MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno *a* (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

I dati di competenza del gestore sono stati inputati sulla base dei dati di bilancio dell'anno *a-2* (2019) come illustrato nei paragrafi seguenti.

Per un maggiore dettaglio si rinvia alla "appendice 2 – Relazione" prodotta dal Gestore.

I dati di competenza del Comune sono stati inputati sulla base dei dati del rendiconto di gestione dell'anno *a-2* (2019) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Le componenti di costo del Comune riportate nel PEF 2021 sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Comune nell'anno *a-2* (2019).

Le componenti di costo del Gestore riportate nel PEF 2021 sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Gestore nell'anno *a-2* (2019), per un maggiore dettaglio si rinvia alla "appendice 2 – Relazione" prodotta dal Gestore.

3.2.1.1 Criterio e driver con il quale sono state ripartite le poste comuni

I costi ed i ricavi dell'ENTE, inseriti nel PEF, sono stati determinati dall'Ente medesimo, mediante elaborazioni contabili derivanti dalle fonti contabili obbligatorie. I costi non direttamente attribuibili al servizio rifiuti, sono stati ripartiti con criteri di proporzionalità e ragionevolezza.

Per quanto concerne il criterio di ripartizione delle poste comuni del gestore si rinvia alla “appendice 2 – Relazione” prodotta dal Gestore.

3.2.1.2 Dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione

Non si evidenziano costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione.

3.2.1.3 Dettaglio Altri costi “ $CO_{AL,a}$ ” oneri di funzionamento degli Enti

Nella voce costo “Altri costi – $CO_{AL,a}$ ”, sono stati imputati i seguenti costi :

(Tabella 3)

Altri costi	Gestore		Ente		Totale	
	Costi	Costi aggiornati	Costi	Costi aggiornati	Costi	Costi aggiornati
	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021
Oneri di funzionamento ARERA	€ 271	€ 274	€ -	€ -	€ 271	€ 274

3.2.1.4 Dettaglio detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020

Come chiarito dall’ARERA al comma 1.4 dell’art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2020, dal totale dei costi del PEF sono state sottratte le seguenti entrate:

(Tabella 4)

Detrazioni di cui al comma 1.4 dell’art. 1 Determinazione N. 02/DRIF/2020 - ARERA	Gestore		Ente		Totale	
	Costi	Costi aggiornati	Costi	Costi aggiornati	Costi	Costi aggiornati
	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell’articolo 33 bis del decreto-legge 248/07	€ -	€ -	€ 9'687	€ 9'803	€ 9'687	€ 9'803
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell’attività di recupero dell’evasione;	€ -	€ -	€ 10'154	€ 10'276	€ 10'154	€ 10'276
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ulteriori partite approvate dall’Ente territorialmente competente (Comune)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati inseriti nel PEF i seguenti ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI al gestore.

(Tabella 5)

Corrispettivi riconosciuti dal CONAI	Gestore		Ente		Totale	
	Ricavi	Ricavi aggiornati	Ricavi	Ricavi aggiornati	Ricavi	Ricavi aggiornati
	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021	Anno 2019	Anno 2021
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI -> ARCONAI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti -> AR	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

I cespiti dell'ENTE afferenti all'area dei costi comuni e generali, non sono stati considerati ai fini della determinazione dei costi di capitale.

Non sono altresì stati considerati i costi di capitale inerenti alla Piattaforma ecologica, poiché l'Ente percepisce un canone dal gestore per l'utilizzo.

Sono invece stati considerati i costi di capitale inerenti alle attrezzature specifiche del servizio rifiuti. Per quanto concerne i costi di capitale di competenza del gestore si rinvia alla "appendice 2 – Relazione" prodotta dal Gestore.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Il Comune di Nembro, in qualità di Ente territorialmente competente, ha acquisito il PEF proposto dal gestore, costituito dalla seguente documentazione:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 493/2020/R/RIF, compilato per le parti di propria competenza;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- 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 lo schema di relazione tipo Appendice 2;
- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

L'Area Affari Economico-Finanziari del Comune di Nembro, ha quindi proceduto ad effettuare l'attività di validazione del PEF, mediante verifiche circa la corretta attribuzione dei costi, in particolare è stata verificata la rispondenza dei dati economici con le scritture contabili e sui dati trasmessi dal gestore riguardo all'anno a (2021).

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il PEF in oggetto, rispetta il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR. Sulla base delle elaborazioni prodotte, la variazione annuale delle entrate tariffarie risulta essere la seguente:

Verifica del limite di crescita

rpi_a	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	0,1%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,0%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	0,0%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	0,016
(1+ρ)	1,016
ΣT_a	€ 997'717
ΣT_{a-1}	€ 1'013'928
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	0,98401

Verifica limite di crescita

$$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1} \leq (1 + \rho a)$$

Essendo $\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1} = 0,98401 \leq (1 + \rho a) = 1,0160$ **la verifica è positiva**

Il fattore QL_a è stato posto pari a 0%, poiché non sono previsti miglioramenti della qualità del servizio.

Il fattore PG_a è stato posto pari allo 0% poiché non sono intervenute variazioni del perimetro di gestione o aggregazioni.

4.3 Costi operativi incentivanti

Il Comune di Nembro non ha previsto l'introduzione di componenti di costi operativi incentivanti di natura previsionale $COI_{TV,a}^{exp}$ di cui all'art. 8 del MTR.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Caso non ricorrente

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2019

I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno 2019 per il servizio integrato di gestione dei RU sono stati determinati a partire da quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento, vale a dire l'anno 2017, come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per l'anno 2019, i costi relativi all'anno di riferimento sono aggiornati sulla base della media dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi), calcolata rispettivamente con riferimento ai 24 mesi da luglio 2017 a giugno 2019. Tale media è pari a $I_{2019} = 1,60\%$ ($2018 = 0,70\% + 2019 = 0,90\%$).

Sulla base dei dati comunicati dal gestore, e dei costi e dei ricavi del Comune, 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 $RC_{TF,a}$, risultano essere le seguenti:

(Tabella 8)

Componenti $RC_{TV,a}$	Descrizione	Valore economico aggiornato $I_{2019} = 1,60\%$
CRTNEW 2017	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	€ 50176
CTSNEW 2017	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	€ 45131
CTRNEW 2017	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	€ -
CRDNEW 2017	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	€ 285'909

(Tabella 9)

Componenti $RC_{TV,a}$	Descrizione	Valore economico aggiornato $I_{2019} = 1,60\%$
ARNEW 2017	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	€ -
ARCONAINEW 2017	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	€ -

(Tabella 10)

Componenti $RC_{TF,a}$	Descrizione	Valore economico aggiornato $I_{2019} = 1,60\%$
CSLNEW 2017	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	€ 160'466
CCNEW 2017	Costi comuni	€ 230'432
CKNEW 2017	Costi d'uso del capitale	€ 61283

I valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità ($1 + \gamma_a$), sono stati posti pari a:

(Tabella 11)

Coefficiente di gradualità	
Valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	-0,45
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	-0,30
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	-0,15
Totale γ	-0,90
Coefficiente di gradualità ($1 + \gamma$)	0,10

La scelta dei soprariportati valori dei coefficienti di gradualità, è stata effettuata in conformità alle previsioni all'art. 16 del MTR, nell'ambito degli intervalli di valori riportati nella tabella che segue:

(Tabella 12)

		COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	
		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,3$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,3 < \gamma_2 < -0,2$	$-0,3 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

Per l'anno 2021, il coefficiente di gradualità ($1 + \gamma_a$) è calcolato sulla base del confronto tra costo unitario effettivo (CU_{effa-2}) e il Benchmark di riferimento, pari al fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/2013;

Per l'anno 2021 il costo unitario effettivo (CU_{effa-2}) da considerare nell'ambito della gradualità è il seguente:

$$CU_{effa-2} = (\sum TV_{a-2\ old} + \sum TF_{a-2\ old})/q_{a-2}$$

dove, q_{a-2} indica la quantità di RU complessivamente prodotti all'anno 2019.

Per il Comune in oggetto il $CU_{eff_{a-2}}$ è pari a:

(Tabella 13)

$\Sigma TV_{a-2 \text{ old}}$	€	365'636
$\Sigma TF_{a-2 \text{ old}}$	€	648'292
q_{a-2} (kg)	€	4'258'909
$CU_{eff_{a-2}}$		23,81

Il Benchmark di riferimento, pari al fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/2013, per il Comune in oggetto è pari a:

(Tabella 14)

Fabbisogno standard €cent/kg	27,97
------------------------------	-------

Pertanto il CU_{eff} relativo all'anno 2019 di cui al punto 16.3 del MTR è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Per l'anno 2021, la componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti all'anno 2019 è data dalla differenza tra le entrate relative alle componenti di costo variabile come ridefinite dall'Autorità (ΣTV_{2019}^{new}) e le pertinenti entrate tariffarie computate per l'anno 2019 (ΣTV_{2019}^{old}):

$$RC_{TVa} = \Sigma TV_{2019}^{new} - \Sigma TV_{2019}^{old}$$

La componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti all'anno 2019 è data dalla differenza tra le entrate relative alle componenti di costo fisso come ridefinite dall'Autorità (ΣTF_{2019}^{new}) e le pertinenti entrate tariffarie computate per l'anno 2019 (ΣTF_{2019}^{old}):

$$RC_{TFa} = \Sigma TF_{2019}^{new} - \Sigma TF_{2019}^{old}$$

Sulla base delle elaborazioni prodotte le componenti a conguaglio risultano essere le seguenti:

(Tabella 15)

Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – R_{CTV}	€	63'791
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – R_{CTF}	-€	160'669
$R_{CTV} + R_{CTF}$	-€	96'879

Pertanto per la gestione nel Comune in oggetto, in considerazione del posizionamento di costo rispetto ai Fabbisogni Standard e la natura del conguaglio, gli indicatori possono essere compresi negli intervalli di valori della tabella sottostante, tenendo conto che a performance migliori corrispondono valori inferiori.

(Tabella 16)

		COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO
		$RCTV_{,a} + RCTF_{,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,3 < \gamma_2 < -0,2$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha assunto i valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui sopra, sulla base delle seguenti valutazioni:

γ_1 - *percentuale raccolta differenziata RD*

La percentuale di raccolta differenziata nell'anno 2019 è stata pari a 79,21% dato risultante dall'Osservatorio Provinciale, ponendo il Comune in oggetto sopra la media nazionale e la media regionale, per l'anno 2019.

Pertanto l'amministrazione Comunale in considerazione dei buoni risultati già ottenuti, ritiene che nel breve periodo si possa migliorare ancora la percentuale di raccolta differenziata e quindi ha adottato un valore di γ_1 inferiore, rispetto agli estremi del range.

γ_2 - *performance riutilizzo/riciclo*

Il Comune in oggetto, con un valore dell'indifferenziato pro-capite pari a **76,91 kg/abitante**, si posiziona sotto la media nazionale e regionale.

Pertanto l'amministrazione Comunale in considerazione dei buoni risultati già ottenuti, ritiene che nel breve periodo si possa migliorare ancora la percentuale di riutilizzo/riciclo e quindi ha adottato un valore di γ_2 inferiore, rispetto agli estremi del range.

γ_3 - *Valutazione soddisfazione utenti*

Ad oggi non si dispone di una valutazione del grado di soddisfazione degli utenti, tuttavia il limitato numero di reclami pervenuti, i positivi risultati ottenuti nel tempo nella raccolta differenziata che raggiunge il 79,21% nel 2019, consente di ritenere che nel breve periodo si possa migliorare ancora il grado di soddisfazione dell'utente, pertanto l'amministrazione Comunale ha adottato un valore di γ_3 inferiore, rispetto agli estremi del range.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Per la determinazione dei fattori b ed ω di sharing dei proventi, si è considerato un valore pari a 0,6 per il fattore b e 0,40 per il fattore ω , che corrispondono ai valori superiori della forbice ammessa, in virtù delle considerazioni sopra riportate;

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

4.7.1 Riclassificazione costi fissi e variabili

Verificandosi la condizione di cui alla lettera b) del comma 3.3 dell'art. 3 dell'MTR, si è proceduto alla riclassificazione dei costi fissi e variabili ai fini del rispetto della condizione di cui comma 3.1 dell'art. 3 dell'MTR.

Di seguito i valori dei costi fissi e variabili *ante* riclassificazione:

(Tabella 17)

$\sum TF_a$ (costi fissi)	€	418'849
$\sum TV_a$ (costi variabili)	€	578'869
$\sum Ta = \sum TV_a + \sum TF_a$ (Totale)	€	997'717

Di seguito i valori dei costi fissi e variabili *post* riclassificazione:

(Tabella 18)

$\sum TF_a$ (costi fissi)	€	558'954
$\sum TV_a$ (costi variabili)	€	438'763
$\sum Ta = \sum TV_a + \sum TF_a$ (Totale)	€	997'717

Verifica condizione di cui comma 3.1 dell'art. 3 dell'MTR costi fissi e variabili:

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_a}{\sum TV_a - 1} = \frac{\text{€ } 438'763}{\text{€ } 365'636} \leq 1,2$$

(Tabella 19)

ΣTVa	€ 438'763
$\Sigma TVa -1$	€ 365'636
$\Sigma TVa / \Sigma TVa -1$	1,20
Verifica	Positiva

4.7.2 Numero delle rate di conguaglio

L'amministrazione Comunale, ha determinato pari a 4 il fattore r , che rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio variabile tra 1 e 4.

4.7.3 Conguaglio articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20

L'amministrazione Comunale, si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20, stabilendo in 3 il numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR.

Di seguito il dettaglio degli importi delle entrate tariffarie applicate in deroga nell'anno 2020:

(Tabella 20)

Valore delle entrate tariffarie articolato agli utenti, al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n. 02/2020-DRIF	€ 1.013.928
Detrazioni di cui al comma 1.4 dell'art. 1 Determinazione N. 02/DRIF/2020 - ARERA	-€ 20.000
di cui	
Bonus Tari	€ 10.000
Importo articolato agli utenti	€ 1.003.928

4.8 Attività esterne

Ai sensi del comma 3 dell'art. 5 della delibera ARERA 443/2019/R/RIF, negli avvisi di pagamento, sarà fornita separata evidenza degli oneri riconducibili al servizio neve.