



COMUNE DI GOLASECCA

Provincia di Varese

RELAZIONE SUL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI

ANNO 2021

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO ANNO 2021

DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

(Deliberazione Arera n. 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019)

INDICE

- 1) Premessa**
- 2) Modello gestionale e organizzativo del servizio**
- 3) Descrizione dei servizi**
- 4) Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale**
- 5) Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento
forniti dal gestore**
- 6) Costi inseriti nel piano**
- 7) Integrazione dati del gestore**
- 8) Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle
entrate tariffarie**
- 9) Conguagli**
- 10) Costi Anno 2021**

1) Premessa

L'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani è determinato con l'approvazione da parte del Comune di un dettagliato *Piano Finanziario*.

Il **piano finanziario**, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, è uno strumento di natura programmatoria avente ad oggetto la definizione degli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani ed è redatto tenendo conto della forma di gestione del servizio predisposto dall'ente locale.

Il tributo deve essere corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte

Il Comune di GOLASECCA, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di VARESE 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), inviato dai gestori ISEDA SRL e ECONORD SPA sulla base dei seguenti requisiti:

- il PEF relativo alla gestione è stato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif e successivamente integrato con l'allegato 002-20drif_all alla determinazione n. 02/DRIF/2020, compilandolo per le parti di propria competenza;
- è stata predisposta la dichiarazione, 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 nei prospetti dei modelli e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- è stata elaborata la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Il Comune di GOLASECCA in qualità di Ente territorialmente competente, pertanto, ricevuta e verificata la suddetta documentazione, congiuntamente alla presente, invia, in allegato, oltre i dati e gli atti menzionati, la ricevuta documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte in ottemperanza all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif.

2) Modello gestionale, organizzativo del servizio

In questa sezione viene descritto il modello gestionale e l'organizzazione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti.

Nel Comune di Golasecca le attività di gestione dei rifiuti sono svolte da una pluralità di soggetti ed in particolare:

- l'attività di raccolta e trasporto, l'attività di trattamento e smaltimento dei RU e l'attività di trattamento e recupero mediante appalto affidato alla RTI Econord-Tramonto-Iseda-ACSM AGAM Ambiente mediante gara d'appalto svoltasi nel 2015, con contratto avente validità di 5+2 anni e quindi avente scadenza in data 28/02/2023; in particolare nel comune di Golasecca le attività di raccolta e trasporto dei rifiuti sono svolte dalla società ISEDA, mentre le attività di smaltimento e trattamento rifiuti nonché invio a recupero e le attività gestionali da capofila sono svolte dalla Società ECONORD

- in parte nel 2018 il servizio è stato svolto anche mediante affidamento in house a società partecipata dal Comune
- l'attività di spazzamento e lavaggio strade in parte mediante (appalto affidato alla RTI Econord-Tramonto-Iseda-ACSM AGAM Ambiente mediante gara d'appalto svoltasi nel 2015, con contratto avente validità di 5+2 anni e quindi avente scadenza in data 28/02/2023), in particolare nel comune di Golasecca le attività di spazzamento e lavaggio strade sono svolte da Iseda
- l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti mediante gestione in economia

Il Comune di Golasecca appartiene alla Convenzione per un sistema coordinato di gestione dei rifiuti tra i comuni di Angera, Arsago Seprio, Barasso, Besozzo, Biandronno, Brebbia, Cadrezzate con Osmate, Cocquio Trevisago, Comabbio, Comerio, Gavirate, Gemonio, Golasecca, Ispra, Leggiuno, Luvinate, Mercallo, Monvalle, Ranco, Sangiano, Sesto Calende, Somma Lombardo, Taino, Ternate, Travedona Monate, Unione Ovest Lago di Varese (comuni di Bardello, Bregano e Malgesso), Varano Borghi, Vergiate, Vizzola Ticino, composta da 31 comuni per complessivi 125.940 abitanti al 31/12/18, costituita ai sensi dell' art. 30 del D.Lgs. 267/00.



La Convenzione è nata agli inizi degli anni '90 dalla scelta di alcuni comuni di unirsi al fine di garantire una gestione coordinata dei rifiuti, migliorando i sistemi di raccolta e potenziando la raccolta differenziata e anche di ottenere dei risparmi economici dei servizi grazie a economie di scala, mediante l'espletamento di un'unica gara ad evidenza pubblica per la gestione del servizio rifiuti per più comuni indetta da un'unica stazione appaltante. Lo scopo che ci si era proposti inizialmente è stato ampiamente raggiunto e i risultati sia per quanto riguarda il miglioramento delle percentuali di raccolta differenziata e dei servizi svolti sia soprattutto di convenienza economica, hanno convinto numerosi altri comuni della zona ad aderire alla Convenzione nel corso degli anni fino ad arrivare alla configurazione odierna.

L'oggetto dell'attuale Convenzione, approvata dai Consigli Comunali di tutti gli enti e sottoscritta a marzo 2019, è il seguente:

- ⇒ il mantenimento e costante miglioramento delle raccolte differenziate e la collocazione delle frazioni così recuperate alle migliori condizioni economiche possibili;
- ⇒ l'implementazione e l'affinamento di sistemi di raccolta che consentano di quantificare i rifiuti prodotti dalle singole utenze;
- ⇒ la realizzazione di piattaforme o centri di raccolta sovra comunali e la gestione standardizzata dei centri di raccolta comunali esistenti;
- ⇒ l'individuazione di un unico soggetto che svolga il servizio di gestione dei rifiuti, in modo da razionalizzare l'organizzazione dei servizi e ottenere una miglior capacità contrattuale;
- ⇒ l'acquisto di beni e servizi inerenti la gestione dei rifiuti e non ricompresi nell'appalto principale, mediante lo svolgimento di gare d'appalto a livello di convenzione;
- ⇒ la graduale uniformazione dei costi applicati ai cittadini, nel rispetto della normativa vigente.

Nel comune di Golasecca l'affidamento del servizio rifiuti almeno a partire dagli anni '80 è avvenuto sempre mediante procedure di appalto dei servizi a aziende terze, nel rispetto delle normative vigenti, europee e italiane.

Nel corso dell'anno 2015 il Comune di Sesto Calende, a ciò delegato dai comuni della Convenzione Intercomunale, ha bandito una nuova gara di appalto a livello europeo per l'affidamento del servizio in tutti i comuni della Convenzione Intercomunale per i successivi 5 anni, quindi per il periodo 2016-2020, con possibilità di ripetizione dei servizi per ulteriori due anni.

L'appalto, con decorrenza dal 01/03/2016 e con scadenza 28/02/2021, è stato affidato alla RTI Econord-Tramonto-Iseda-Aspem. Nel corso dell'anno 2019 è stato rinnovato per ulteriori due anni, come previsto dal bando di gara iniziale, e pertanto l'attuale gestione scadrà il 28/02/2023.

Il nuovo appalto, rispetto al precedente, pur garantendo la continuità nei servizi principali per i cittadini già esistenti contiene anche numerosi aspetti innovativi relativi a:

- ⇒ modifica della contabilizzazione dei servizi ai fini di identificare con più precisione i costi dei servizi da inserire nel piano economico finanziario;

- ⇒ istituzione di un numero verde a cui i cittadini si potranno rivolgere per la raccolta e lo smaltimento di piccoli quantitativi di materiali contenenti amianto, ad esempio delle lastre in eternit fino a 50 m2, con preventivo gratuito e prezzi del servizio predefiniti;
- ⇒ distribuzione a tutte le famiglie nel corso del 2016 di contenitori per la raccolta della carta da utilizzarsi per la raccolta casalinga e la successiva esposizione, come già avviene per vetro e umido;
- ⇒ ampliamento delle funzioni del numero verde, che avrà una maggiore estensione oraria e potrà essere utilizzato anche per reclami relativi ai mancati ritiri e per la richiesta di informazioni in materia di raccolta differenziata;
- ⇒ implementazione dei servizi di informazione al cittadino, con lo sviluppo di una app che sarà scaricabile gratuitamente, contenente le informazioni relative ai servizi di raccolta rifiuti e il potenziamento del sito internet dedicato, con possibilità di prenotare e pagare on line i servizi;
- ⇒ miglioramento e uniformazione dei sistemi di controllo degli accessi in tutti i centri di raccolta;
- ⇒ progressiva sostituzione nel corso del 2016 della maggior parte dei mezzi attualmente utilizzati per la raccolta dei rifiuti con altri più moderni dotati anche di dispositivi che ne consentono il tracciamento della posizione.
- ⇒ Implementazioni di campagne pubblicitarie di forte impatto e di altri servizi di supporto ai cittadini aventi lo scopo di migliorare e potenziare la raccolta differenziata, al fine di consentire ai comuni che sono ancora al di sotto di tale obiettivo, di raggiungere la percentuale del 65% di raccolta differenziata individuata come obiettivo a livello italiano, e agli altri comuni che lo hanno già raggiunto di migliorare la propria percentuale;
- ⇒ Implementazione di campagne e servizi espressamente dedicati alle scuole al fine di diffondere la cultura della raccolta differenziata, mediante la fornitura di contenitori nelle aule e l'implementazione di programmi educativi specifici;
- ⇒ introduzione in via sperimentale nei prossimi anni di sistemi innovativi di raccolta rifiuti (misurazione della frazione secca con RFID e/o raccolta quindicinale della frazione secca).

I servizi appaltati a terzi sono descritti dal gestore nelle rispettive pagine del PEF predisposte dal gestore.

3) Descrizione dei servizi

Gestione della raccolta dei rifiuti

Il servizio, su tutto il territorio comunale, è organizzato con il sistema porta a porta e precisamente:

- a) raccolta domiciliare RSU con frequenza settimanale con contenitori forniti dal Comune in base al tipo di utenza, esposti a bordo strada a cura degli utenti. Per i condomini i bidoni sono ubicati nelle pertinenze degli stabili;
- b) raccolta domiciliare frazione organica con frequenza bi settimanale con sacchetti Mater-Bi e contenitori forniti dal Comune in base al tipo di utenza, da esporre a bordo strada a cura degli utenti. Per i condomini con sacchetti Mater-Bi da depositare negli appositi bidoni ubicati nelle pertinenze degli stabili;
- c) raccolta domiciliare di carta e cartone con frequenza quindicinale, mediante contenitore

fornito dalla Ditta appaltatrice, da esporre a bordo strada a cura degli utenti. Per i condomini l'utilizzo di bidoni ubicati nelle pertinenze degli stabili.

- d) raccolta domiciliare plastica con frequenza quindicinale con sacchi gialli da esporre a bordo strada a cura degli utenti. Per i condomini utilizzo di bidoni ubicati nelle pertinenze degli stabili con svuotamento quindicinale.
- e) Raccolta domiciliare del vetro ed alluminio, con frequenza settimanale, con contenitori forniti dal Comune, da esporre a bordo strada a cura degli utenti. Per i condomini utilizzo di bidoni ubicati nelle pertinenze degli stabili.
- f) Raccolta stradale pile e farmaci con frequenza mensile, su l territorio sono presenti n .2 punti di raccolta per pile e n. 1 punti di raccolta per farmaci

Attività di riscossione

Il servizio di riscossione e sportello utenze TARI viene svolto in economia dall'ufficio tributi comunale, mediante n° 1 dipendente impegnato rispettivamente per le seguenti percentuali di lavoro: 50%

Le attività svolte sono le seguenti:

- sportello all'utenza per ricezione nuove domande, chiusura utenze, modifiche utenze esistenti (cambio indirizzo, cambio numero componenti);
- attività di back office per inserimento e aggiornamento dei dati nel database del software TARI, determinazione tariffe, predisposizione accertamenti per riscossione coattiva.
- Distribuzione ai nuovi utenti dei kit per la raccolta differenziata

Attività di controllo dei servizi prestati dall'appaltatore

Il servizio viene svolto dall'ufficio tecnico comunale, mediante n° 1 dipendente impegnato rispettivamente per le seguenti percentuali di lavoro: 50%

Le attività svolte sono le seguenti:

- verifiche della correttezza e della quantità delle prestazioni eseguite dalla ditta appaltatrice mediante l'attività del DEC (Direttore Esecuzione del Contratto);
- attività di back office per gestione richieste dei cittadini per prestazioni aggiuntive rispetto ai servizi base ovvero per segnalazioni su disservizi o su presenza di rifiuti abbandonati e invio ordini alla ditta appaltatrice, predisposizione Stati di Avanzamento e Certificati di pagamento, liquidazione fatture

Attività di spazzamento e lavaggio strade

Il servizio viene svolto dal Comune, mediante n° 2 dipendenti impegnati rispettivamente per le seguenti percentuali di lavoro: 50%

Le attività svolte sono le seguenti:

- svuotamento cestini posizionati sul territorio comunale, con frequenza di svuotamento dei n° 11 cestini presenti con la seguente frequenza 2 volte alla settimana
- spazzamento manuale del territorio comunale, per n° 36 ore medie settimanali di pulizia

4) Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

Gli obiettivi che l'Amministrazione Comunale intende per seguire sono:

una riduzione della produzione di rifiuto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere consistenti costi di trasporto e smaltimento, ed un aumento della percentuale di raccolta differenziata, stimolando la cittadinanza all'attività di differenziazione dei rifiuti per la tutela igienico sanitaria e alla partecipazione attiva in tutte le fasi della gestione dei rifiuti.

L'attuazione delle modalità di raccolta porta a porta del rifiuto organico, della plastica, della carta e del vetro, ha consentito di raggiungere buone percentuali di raccolta differenziata. Si precisa che la percentuale di raccolta differenziata è in netta ascesa segno di una sempre maggiore consapevolezza della cittadinanza. Il trend positivo della percentuale di raccolta differenziata porta ad auspicare in futuro un possibile abbattimento dei costi, anche in ragione della variazione della produzione dei rifiuti da parte delle utenze, che influisce sui costi degli smaltimenti, e sui proventi percepiti sulla vendita del vetro, della carta e della plastica che influiscono sui proventi percepiti dal Comune.

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

Dati tecnici e patrimoniali

Nell'anno a-2 (2019) si è conseguito il 81,86% di raccolta differenziata, il dato relativo all'anno a-1 (2020) è 80,97%.

In sede di appalto i comuni hanno scelto di non affidare direttamente a CONAI il materiale prodotto ma di prevedere in capo alla ditta appaltatrice l'onere di individuare gli impianti di trattamento delle frazioni da valorizzare al fine di garantire ai comuni un introito certo.

L'Appaltatore è corresponsabile della buona riuscita dei servizi di igiene urbana ed ambientale e del successo degli obiettivi di riciclaggio stabiliti per legge ed in ogni caso del miglioramento degli obiettivi conseguiti da ciascun comune negli anni precedenti, sia in termini di qualità che di quantità dei materiali raccolti. Pertanto, i comuni riconoscono, con cadenza annuale, dei premi o delle penalità all'appaltatore come segue.

- Nel caso di diminuzione del ricavo per singola frazione merceologica valorizzata (carta, vetro, plastica e ferro), calcolato rispetto ai quantitativi raccolti l'anno precedente, sarà addebitata all'Appaltatore, con decurtazione dal pagamento della prima fattura utile, una somma pari al 100% (cento per cento) dei minori ricavi conseguiti dal Comune riferiti alla stessa frazione nell'intero anno.
- Nel caso di incremento del ricavo per singola frazione merceologica valorizzata (carta, vetro, plastica e ferro), calcolato rispetto ai quantitativi raccolti l'anno precedente, sarà riconosciuta all'Appaltatore una somma pari al 50% (cinquanta per cento) dei maggiori ricavi conseguiti dal Comune riferiti alla stessa frazione nell'intero anno.

Le fonti di finanziamento sono esclusivamente i proventi da TARI, come previsto dalla normativa vigente.

Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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

Tali dati sono imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2019) come illustrato nei paragrafi seguenti.

Dati di conto economico

Con riferimento a ciascun anno a, le componenti di costo riportate nel PEF dovranno essere riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno a-2¹. A tal fine:

- non è stato necessario prevedere criteri di ripartizione perché non esistono poste comuni
- i costi delle campagne ambientali e delle eventuali misure di prevenzione non sono evidenziabili in quanto a carico della ditta appaltatrice del servizio di raccolta rifiuti come previsto in sede di gara;
- il dettaglio $CO_{AL,a}$ è stato posto pari a 0
- gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, sono relativi alla quota per il funzionamento della Convenzione Intercomunale
- non ci sono costi imputabili agli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

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

Tutti i ricavi indicati deriva dalla vendita di materiali come di seguito indicato:

Titolo dell'ARTICOLO	IVA	RICAVI COMPLESSIVI DA GENNAIO A DICEMBRE senza iva	IVA
		2020	2020
AVVIO A RECUPERO, SMALTIMENTO O VALORIZZAZIONE DEI RIFIUTI			
vetro, lattine e banda stagnata	RC co 7	3.366,90	
plastica	RC co 7	19.684,15	
carta, cartone e tetrapak	RC co 7	4.625,06	
oli animali e vegetali	10%	91,04	€
metallo	RC co 7	6.320,07	
batterie per auto e simili	RC co 8	€ -	

Nel contratto di appalto vigente è previsto che il gestore corrisponda integralmente i proventi derivanti dalla vendita del materiale. Pertanto pur compilando il MTR con l'indicazione del fattore di sharing più avanti meglio descritto, è stata posta tra le entrate del comune anche la quota che secondo il MTR spetterebbe al gestore ma che in realtà nell'anno 2020 è stato introitato dal comune, contribuendo a ridurre i costi complessivo del servizio .

6) Costi inseriti nel piano

La Deliberazione ARERA del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF ha introdotto una modifica sostanziale nei criteri di determinazione dei costi riconosciuti. La determinazione delle entrate tariffarie avviene sulla base di dati certi, verificabili e desumibili da fonti contabili obbligatorie, nonché in funzione del raggiungimento di obiettivi migliorativi del servizio, secondo criteri di gradualità per la mitigazione degli impatti e di asimmetria per la declinazione delle finalità alla luce delle situazioni rilevate.

In particolare, le componenti di costo e ricavo sono declinate per anno solare e riferite alle fonti contabili obbligatorie relative all'anno (a-2), attualizzate con il tasso di inflazione stabilito da ARERA (pari a 0,90% per il 2019 e 1,10% per il 2020).

7) Integrazione dati del gestore

Il Comune di GOLASECCA garantisce l'effettuazione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani differenziati e non con i seguenti gestori:

Servizio appaltato	Appaltatore
RACCOLTA/TRASPORTO/TRATTAMENTO/SMALTIMENTO RIFIUTI E SPAZZAMENTO/LAVAGGIO STRADE	- ECONORD SPA VIA GIORDANI, 35 VARESE - ISEDA SRL VIA MINIERA MINTINI ZONA INDUSTRIALE ARAGONA (AG)

A tal proposito si precisa che le ditte hanno trasmesso a questo Ente:

- ✓ il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif, per quanto di competenza del gestore;
- ✓ una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

I dati forniti dai gestori dei servizi integrati del servizio rifiuti, attinenti le componenti essenziali del servizio, sono stati integrati con i costi di diretta competenza del Comune, compresi i costi delle servizi gestiti con aziende non tenute a fornire il PEF.

In particolare, in ottemperanza a quanto stabilito dalla Deliberazione ARERA del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF risultano imputati tra i costi, applicando il tasso di inflazione 2019/2021

Il valore dei costi fissi è decurtato del contributo MIUR di € 1.020,00.

Nel rispetto dei principi stabiliti nella circular economy, ARERA ha introdotto il fattore di sharing b, che comporta la condivisione tra gestore e contribuente dei benefici derivanti dalla vendita, con l'obiettivo di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Il fattore di sharing viene definito dall'ETC e può assumere un valore compreso tra:

- Un minimo di 0,3, che rappresenta il massimo beneficio per il gestore in termini di incentivo

nella valorizzazione dei rifiuti;

- Un massimo di 0,6, che rappresenta il minimo beneficio per il gestore in termini di incentivo nella valorizzazione dei rifiuti.

Il fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI è pari a $b(1+\omega a)$, dove ωa può assumere un valore compreso tra 0,1 e 0,4 ed è determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute circa il rispetto degli obiettivi di RD e l'efficacia delle attività di preparazione per riutilizzo e riciclo.

Considerata la necessità di garantire il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario della gestione e del vincolo alla crescita annuale delle tariffe, il fattore di sharing della vendita dei materiali risulta determinato nella misura di 0,60.

8) Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di GOLASECCA In qualità di Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, rientra nei limiti imposti dall'Autorità:

Verifica del limite di crescita

rpi_a	1,70
coeff. di recupero di produttività - X_a	0,10
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	0,00
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	1,60
(1+p)	1,0160
$\sum T_a$	€ 319.719,00
$\sum T_{a-1}$	€ 316.712,00
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	1,0095

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	€ 319.719,00
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	

9) Conguagli

La determinazione dei conguagli relativi alle annualità 2019 e 2020 avviene applicando il coefficiente di gradualità $(1+y_a)$, stabilito dall'ETC, allo scopo di attenuare l'effetto del conguaglio sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2021.

Il valore è dato dalla seguente somma:

$$\gamma a = \gamma_{1,a} + \gamma_{2,a} + \gamma_{3,a}$$

Dove:

- $\gamma_{1,a}$ è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- $\gamma_{2,a}$ è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- $\gamma_{3,a}$ è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

Considerato che il conguaglio 2019 e 2020 è a favore del Comune e con un importo irrisorio non si è ritenuto opportuno prenderlo in considerazione.

Per il PEF 2021 il Comune ha la possibilità di recuperare € 3.044,09 (o diviso in 3 anni) visto che per il 2020 ha approvato le tariffe 2019 per un PEF di € 313.783,09 contro un PEF 2020 MTR di ARERA di € 316.827,18 (PEF MTR 2020 316.827,18 – PEF 2020 TARIFFE 2019 313.783,09 =€ 3.044,09).

10) Costi Anno 2021

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali e la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone la copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. 158/99, sintetizzati nella successiva tabella è rappresentato dai dati inseriti nell'Appendice 1 del MTR ARERA di seguito riportato:

		Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di GOLASECCA		
		Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT		G	24.134		24.134
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS		G	20.057		20.057
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR		G	50.509		50.509
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD		G	108.602		108.602
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}		G			-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR		G	0		-
Fattore di Sharing b		E	0,60		-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)		E	0		-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}		G	26.755		26.755
Fattore di Sharing b(1+ω)		E	0,4		-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI}		G			-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}		E-G	0		-
Coefficiente di gradualità (1+y)		E	1,19		-
Numero di rate r		E	3		-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r		E	7.836		7.836
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G		18.654	18.654
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		C	194.383	18.654	213.037
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL		G	-	1.341	1.341
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC		G	43.751	-	43.751
Costi generali di gestione CGG		G	6.510	42.435	48.945
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD		G	-	-	-
Altri costi CO_{AL}		G	0		-
Costi comuni CC		C	50.261	43.776	94.037
Ammortamenti Amm		G	0	3.243	3.243
Accantonamenti Acc		G	0		-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		G	0		-
- di cui per crediti		G	8.263		8.263
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		G	0		-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		G	0		-
Remunerazione del capitale investito netto R		G	0	-474	474
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}		G	0		-
Costi d'uso del capitale CK		C	8.263	2.769	11.032
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}		G	0		-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}		E-G	0		-
Coefficiente di gradualità (1+y)		C	1,19		-
Numero di rate r		C	3		-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r		E	-4.789		4.789
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G		4.378	4.378
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse		C	53.735	49.903	103.638
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF		E			-
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a		C	248.118	68.557	316.675
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020		E		1.020	1.020
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF					
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TV 2021}		E	-		-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{EXP}_{TV 2021}		E	-		-
Numero di rate r'		E			
Rata annuale RCND _{TV} RCND_{TV}/r'		E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}		E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		E	3.044,00		3.044
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₁₈)RC_{TV 2020}/r₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)		E	0,00		-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)		E	4,00		-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)		C	197.427		216.081
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TF 2021}		E	-		-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		C			-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}		E			
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		E	0,00		-
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₁₈)RC_{TF 2020}/r₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)		E	0,00		-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)		E	0,00		-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)		C	53.735		103.638
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)		C	251.162		319.719
Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %		G			82%
q _{0.2} kg		G			1207728
costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg		G			0,262
fabbisogno standard €cent/kg		E			???
costo medio settore €cent/kg		E			0,35
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y₁		E	0,10	0,10	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y₂		E	0,06	0,06	
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y₃		E	0,03	0,03	
Totale y		C	0,19	0,19	0
Coefficiente di gradualità (1+y)		C	1,19	1,19	1
Verifica del limite di crescita					
r _{PI} ₀		MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X₀		E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL₀		E			
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG₀		E			
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19₂₀₂₁		E			
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p		C			1,6%
(1+p)		C			1,016
ΣT_a		C			319.719
ΣTV_{a.0}		E			247.036
ΣTF_{a.0}		E			69.676
ΣT_{a.0}		C			316.712
ΣT_{a.0}/ΣT_{a.1}		C			1,0095
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		C			319.719
delta (ΣT_{a.0}-ΣT_{max})		C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR					
Riclassifica TV_a		E			
Riclassifica TF_a		E			

Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento a "443-2019-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF".

La TARI, come già avveniva nell'ambito della TARES, è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.

La tariffa è commisurata all'anno solare e alla quantità e qualità media ordinaria di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

Il PEF 2020 è redatto in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 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 443-19, METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 indicato in seguito come MTR.

Seguendo il MTR si definisce:

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

- ✓ a = anno 2021
- ✓ $\sum T_a$ = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU
- ✓ $\sum TV_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile
- ✓ $\sum TF_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\sum TV_a = CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a - b(AR_a) - b(1 + \omega_a)AR_{CONAL,a} + (1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$$

Dove:

- ✓ CRT_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati

- ✓ CTS_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU
- ✓ CTR_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU
- ✓ CRD_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate
- ✓ $-b(AR_a)$ dove b è il fattore di *sharing* dei proventi 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
- ✓ $(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$ dove $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI
- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/\tau$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2019 – 2020 mentre $RC_{TV,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili, τ rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + (1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/\tau$$

Dove:

- ✓ CSL_a è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio
- ✓ CC_a sono i costi comuni
- ✓ CK_a sono i costi del capitale
- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/\tau$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2019 – 2020 mentre $RC_{TF,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi, τ rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio.

Come previsto dall'MTR, i costi consuntivi 2019 (a-2 con a=2021) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi stati attualizzati considerando i tassi I^{2019} pari allo 0,90% e I^{2020} pari all'1,10% come stabilito dall'Art.6.5.

Il totale Tariffa calcolato, comprensivo dei relativi conguagli è pari a:

$$\sum T_a = 319.719,00 \text{ €}$$