

Foglio 1	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di PILA		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	8.424	-	8.424
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	6.420	-	6.420
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	3.762	-	3.762
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	26.145	129	26.274
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI_{TV}^{EXP}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	-	-	-
Fattore di Sharing – b	E	0,3	0,3	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	G	632	-	632
Fattore di Sharing – b(1+w)	E	0,33	0,33	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+w)AR _{CONAI}	E	209	-	209
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,1	0,1	0
Rateizzazione r	E	4	4	0
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – $(1+y)RC_{TV}/r$	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	4.454	-	4.454
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	48.997	129	49.126
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	218	6.831	7.048
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	-	6.637	6.637
Costi generali di gestione – CGG	G	-	396	396
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	-	-	-
Altri costi – COal	G	-	608	608
Costi comuni – CC	C	-	7.641	7.641
Ammortamenti – Amm	G	-	-	-
Accantonamenti – Acc	G	-	1.246	1.246
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	1.246	1.246
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto – R	G	-	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R_{lic}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale – CK	C	-	1.246	1.246
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI_{TF}^{EXP}	G	-	-	-
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,1	0,1	0
Rateizzazione r	E	4	4	0
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi – $(1+y)RC_{TF}/r$	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	22	-	22
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	240	15.718	15.958
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	-
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$	C			65.084
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020				
Detrazioni al gettito				Vedi delibera
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV_{TV}^{EXP}	facoltativo			-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS_{TV}^{EXP}	facoltativo			-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	48.997	129	49.126
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV_{TF}^{EXP}	facoltativo			-
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	240	15.718	15.958
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio $RCND_{TV}$)	C	49.236	15.848	65.084
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – $RCND_{TV}$				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – $RCND_{TV}$	facoltativo			
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$ al netto della componente di rinvio $RCND_{TV}$				65.084
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			36,95
$q_{0.2}$	G			0,13
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg	G			0,00
fabbisogno standard €/cent/kg	E			31,87
costo medio settore €/cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y_1	E			-0,45
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y_2	E			-0,30
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y_3	E			-0,15
Totale γ	C			-0,90
Coefficiente di gradualità (1+y)	C			0,10
Verifica del limite di crescita				
fpl_s	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_s	E			0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C			1,2%
(1+p)	C			1,012
ΣT_s	C			65.084
ΣTV_{s+1}	E			47.762
ΣTF_{s+1}	E			16.388
ΣT_{s+1}	C			64.150
$\Sigma T_s / \Sigma T_{s+1}$	C			101,5%
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			64.920
delta ($\Sigma T_s - \Sigma T_{max}$)	C			164
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV_s	E			49.002
riclassifica TF_s	E			15.918
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-



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

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

In accordo allo schema tipo ARERA

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	4
3.1.3	Fonti di finanziamento	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico	5
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	5
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	5
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	6
4.1	Attività di validazione svolta	6
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	7
4.3	Costi operativi incentivanti	9
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	9
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	10
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	12
4.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	12
5	Allegati.....	13

1 Premessa

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il/i PEF relativo/i alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

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

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

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

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

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

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

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

Occorrerà indicare, inoltre, l'eventuale cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2018, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato.

Infine, occorrerà indicare, fornendo adeguata motivazione, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati (con indicazione dei criteri specifici nelle sezioni relative).

La mappa dei gestori è così definita:

Note	#	Elenco Comuni	RTI Capogruppo Energeticambiente				5	
			1	2	3	4		
			ASM Vercelli - Vercelli	ASM Vercelli Bacino	ENERGETICAMBIENTE	Rimeco s.c.	Seso Srl	
XXX	1	ALAGNA VALSESIA				X		
	2	ALBANO VERCELLESE				X		
	3	ALICE CASTELLO			X			
X	4	ALTO SERMENZA				X		
	5	ARBORIO				X		
	6	ASIGLIANO VERCELLESE		X				
	7	BALMUCCIA				X		
	8	BALOCCO				X		
	9	BIANZE'		X				
	10	BOCCIOLETO				X		
	11	BORGIO D'ALE			X			
	12	BORGOSIESA					X	
	13	BORGIO VERCELLI		X				
	14	BURONZO				X		
	15	CAMPERTOGNO				X		
	16	CARCOFORO				X		
XX	17	CARESANA		X				
	18	CARESANABLOT		X				
	19	CARISIO			X			
	20	CASANOVA ELVO		X				
	21	CELLIO-CON-BREIA				X		
	22	CERVATTO				X		
	23	CIGLIANO			X			
	24	CIVIASCO				X		
	25	COLLOBIANO		X				
XX	26	COSTANZANA		X				
	27	CRAVAGLIANA				X		
	28	CRESCENTINO			X			
	29	CROVA			X			
	30	DESANA		X				
	31	FOBELLO				X		
	32	FONTANETTO PO			X			
	33	FORMIGLIANA				X		
	34	GATTINARA				X		
	35	GHISLARENGO				X		
	36	GREGGIO				X		
	37	GUARDABOSONE				X		
	38	LAMPORO			X			
	39	LENTA				X		
	40	LIGNANA		X				
	41	LIVORNO FERRARIS			X			
	42	LOZZOLO				X		
	43	MOLLIA				X		
	44	MONCRIVELLO			X			
XX	45	MOTTA DE' CONTI		X				
	46	OLCENENGO		X				
	47	OLDENICO		X				
	48	PALAZZOLO VERCELLESE		X				
XX	49	PERTENGO		X				
XX	50	PEZZANA		X				
	51	PILA				X		
	52	PIODE				X		
	53	POSTUA				X		
	54	PRAROLO		X				
	55	QUARONA				X		
	56	QUINTO VERCELLESE		X				
	57	RASSA				X		
	58	RIMELLA				X		
	59	RIVE		X				
	60	ROASIO				X		
	61	RONSECCO		X				
	62	ROSSA				X		
	63	ROVASENDI				X		
	64	SALASCO		X				
	65	SALI VERCELLESE		X				
	66	SALUGGIA			X			
	67	SAN GERMANO VERCELLESE		X				
	68	SAN GIACOMO VERCELLESE				X		
	69	SANTHIA'			X			
	70	SCOPA				X		
	71	SCOPELLO				X		
	72	SERRAVALLE SESIA				X		
XX	73	STROPPIANA		X				
	74	TRICERRO		X				
	75	TRINO		X				
	76	TRONZANO VERCELLESE			X			
	77	VALDUGGIA				X		
XXXX	78	VARALLO				X		
	79	VERCELLI	X					
	80	VILLARBOIT				X		
	81	VOCCA				X		
			1	26	13	42	1	83
Nota	Variazioni dei Comuni nell'ultimo triennio							
X	Alto Sermenza fusione tra i comuni di Rimasco e Rima San Giuseppe							
XX	Comuni facenti parte dell' UNIONE COSER BASSA VERCELLESE							
XXX	Dal 01/01/2019 è stato incorporato il Comune di Riva Valdobbia							
XXXX	Dal 01/01/2018 è stato incorporato il Comune di Sabbia							

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

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il gestore dovrà illustrare la situazione relativa a:

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

Vedi relazione del Gestore

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

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Il gestore dovrà illustrare eventuali variazioni attese di perimetro (*PG*), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni.

Il gestore dovrà, poi, descrivere (evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti) e motivare le scelte adottate/previste in ordine alle variazioni nel perimetro che si rendono necessarie nella propria realtà territoriale a seguito di un cambiamento sistematico delle attività (ad esempio nel territorio servito, nei servizi forniti).

Vedi relazione del Gestore

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

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

Infine, il gestore dovrà render conto dell'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche allegando per ciascun comune/affidamento l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI.

Vedi relazione del Gestore

3.1.3 Fonti di finanziamento

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

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

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il/I PEF redatto/i in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza/no tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2020) e $a+1$ (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati devono essere inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno $a-2$ come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

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

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

Vedi relazione del Gestore

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

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

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

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

Il gestore fornirà le migliori stime in merito all'esC.O.VE.VA.R.mento delle discariche ai fini di consentire all'Ente territorialmente competente di definire la relativa vita utile regolatoria.

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

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

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

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

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

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

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF Anno 2020 comprende la determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018.

L'attività di validazione svolta è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

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

La Tabella seguente riepiloga le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2020:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestori mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti); B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Anali puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

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

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

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

Omissis

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

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

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

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

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

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

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

Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

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

- Analisi e verifica delle diverse modalità di gestione associata nei diversi sub-ambiti in cui è stato pianificato il servizio di gestione dei rifiuti;
- Analisi e verifica del conseguimento degli obiettivi di legge nazionale e regionale;
- Verifica e monitoraggio di situazione di criticità pregresse formalizzate dai singoli Comuni e/o Gestori;
- Analisi e riclassificazione dei Piani Finanziari – PEF approvati dai Comuni per la TARI 2018 e 2019 (cosiddetti PEF 2018 e PEF2019), funzionali all'adeguamento al nuovo MTR (in particolare dai vecchi PEF vanno stralciati gli eventuali servizi extra-perimetro, i benefici MIUR portati in riduzione del PEF e le riduzioni/agevolazioni – questa a impostazione ha come conseguenza che le componenti agevolative dovranno essere gestite direttamente come modulazione dei ricavi derivante dall'articolazione tariffaria: le poste relative ad agevolazioni e riduzioni dovranno essere gestite “a valle” dell'approvazione dei PEF, nella fase dell'articolazione tariffaria da parte dei Comuni.

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

Ne discende che le entrate tariffarie per il 2020 (ovvero i costi complessivi del PEF Rifiuti Anno 2020) non possono eccedere il valore così definito:

$$\text{PEF 2020} = \text{PEF 2019} * \text{Parametro rho}$$

4.3 Costi operativi incentivanti

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

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

L'MTR indica le seguenti casistiche generali:

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

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

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

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

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

Tutti i Comuni hanno COI nulli, con la sola esclusione del Comune di Vercelli, dove è previsto intervento di miglioramento.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

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

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

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

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

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

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

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

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di “gradualità” (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2020, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2018 (primo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato “in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente”.

La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le “pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni”.

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell'anno 2018, il metodo prevede l'azione di un coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$. Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l'effetto dei conguagli sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2020, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente $CU_{eff\ 2018}$. In caso di gestione sovraremunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno

“restituire” una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro $CU_{eff\ 2018}$.

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

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

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

INDICATORI DI	COSTI INFERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO						COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO					
QUALITA'	Caso_A			Caso_B			Caso_C			Caso_D		
PRESTAZIONI	$RCTv,a+RCTf,a > 0$			$RCTv,a+RCTf,a \leq 0$			$RCTv,a+RCTf,a > 0$			$RCTv,a+RCTf,a \leq 0$		
VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,25	$< \gamma_{\text{gamma}_1} <$	-0,06	-0,45	$< \gamma_{\text{gamma}_1} <$	-0,25	-0,45	$< \gamma_{\text{gamma}_1} <$	-0,3	-0,25	$< \gamma_{\text{gamma}_1} <$	-0,06
VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,2	$< \gamma_{\text{gamma}_2} <$	-0,03	-0,3	$< \gamma_{\text{gamma}_2} <$	-0,2	-0,3	$< \gamma_{\text{gamma}_2} <$	-0,15	-0,2	$< \gamma_{\text{gamma}_2} <$	-0,03
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,05	$< \gamma_{\text{gamma}_3} <$	-0,01	-0,15	$< \gamma_{\text{gamma}_3} <$	-0,05	-0,15	$< \gamma_{\text{gamma}_3} <$	-0,05	-0,05	$< \gamma_{\text{gamma}_3} <$	-0,01

Per la costruzione dei congruagli si è operato come segue:

#	Gestore	Approfondimento sul Conguaglio 2018 (basato sui costi fonte contabile 2017)
1	ASM Vercelli - Vercelli	I conguagli sono stati calcolati a partire dai costi anno 2017 del Gestore e del Comune (fonte contabile obbligatorie). Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno è determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, definito dall'ETC nel massimo delle 4 rate (4 annualità)
2	ASM Vercelli Bacino	Il conguaglio non è stato calcolato in quanto il contratto è scaduto. Si rientra nelle condizioni di semplificazione di cui all'art. 17.
3	ENERGETICAMBIENTE	Il conguaglio non è stato calcolato in quanto il contratto è scaduto. Si rientra nelle condizioni di semplificazione di cui all'art. 17.
4	Rimeco s.c.	Il conguaglio non è stato calcolato in quanto il contratto è scaduto. Si rientra nelle condizioni di semplificazione di cui all'art. 17.
5	Seso Srl	I conguagli sono stati calcolati a partire dai costi anno 2017 del Gestore e del Comune (fonte contabile obbligatorie). Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno è determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, definito dall'ETC nel massimo delle 4 rate (4 annualità)

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

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

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

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

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

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

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

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

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

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

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

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

1	Fattore di <i>Sharing</i> – b
2	Fattore di <i>Sharing</i> – b(1+ω)
3	Rateizzazione r
4	Fabbisogno standard €cent/kg ¹⁵
5	Costo medio settore €cent/kg, per Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano
6	Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ1
7	Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ2
8	Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ3
9	Coefficiente di recupero di produttività - X_a
10	Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a
11	Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a
12	ΣTV_{a-1} - somma delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile anno a-1

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

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

La scelta dei valori degli ulteriori parametri e/o verifiche per i quali è prevista la decisione da parte di C.O.VE.VA.R. ha riguardato (da verificare):

- Riclassificazione dei costi fissi e variabili, ove ricadano le condizioni di cui all'Art. 3 dell'MTR.
- Determinazione dei costi standard Anno 2018 e Anno 2020 partendo da quelli ufficializzati da SOSE e aggiornando impiantistica regionale, i flussi al 2018 e 2020 (Previsionale) e la % di RD2018 2020 (Previsionale) (i costi standard anno 2018 sono stati utilizzati nell'MTR per applicazione formula conguagli ed eventualmente per il superamento del tetto, in questo caso anche quelli relativi al 2020);
- Verificare l'equilibrio economico finanziario del gestore.;

5 Allegati

Si allegano alla presente relazione:

1. **PEF 2020 (in excel) redatto ai sensi del MTR per il singolo Comune completo della scelta dei parametri di competenza di C.O.VE.VA.R.**
2. **Approfondimento dei parametri tecnico-economici relativi alla costruzione del PEF 2020**
3. Dichiarazione di veridicità (acquisite agli atti)



Allegato alla relazione - PEF 2020 MTR ARERA

*Approfondimento dei parametri tecnico-economici relativi alla costruzione del PEF 2020
con evidenza di tutti i passaggi di calcolo*

Rif

51

Rif	Comune	PILA
	Quota parte Gestione Integrata	49.236
	di cui Canone	39.054
	di cui CTS-CTR	10.182
	Quota parte Comune	15.848
A	Totale "Costi Efficienti " MTR 2020 prima dell'applicazione del tetto	65.084
	PEF 2019 - Approvato	64.150
	PEF 2019 al netto rettifiche per MIUR, Proventi extra gestione caratteristica, Riduzioni/Agevolazioni (vedi determina 2/20 ARERA)	64.150
	Incremento % per tetto PEF2020	1,20%
B	Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita). E' il c.d. "Tetto"	64.920
A-B	Delta costi MTR2020 e Tetto Entrate Tariffarie	164
C	PEF 2020 FINALE Gestore-Comune, ove presenti - Iva compresa	64.920
	Costi Variabili PEF2020 - Tv	49.002
	Costi Fissi PEF2020 - Tf	15.918

Nei fogli seguenti sono disponibili i seguenti approfondimenti:

Nei fogli seguenti sono disponibili i seguenti approfondimenti:		
Foglio 1	Schema di sintesi PEF2020 - Rif. Allegato 1 alla Determinazione n. 443	E' il prospetto ufficiale per ARERA
Foglio 2	Prospetto con evidenza dei passaggi per calcolo congruagli e altri parametri	Analisi ad uso interno
Foglio 3	Prospetto con evidenza delle scelte dei parametri ETC	Sintesi parametri ETC
Foglio 4	Prospetto con "Costi Standard"	Dettaglio del Costo Standard
Foglio 5	Prospetto con sintesi dei costi "Gestore"	Sintesi dati di base da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2018 del Gestore
Foglio 6	Prospetto con sintesi dei costi del "Comune". Contiene sintesi da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2018 del Comune	Sintesi dati di base da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2018 del Comune

Foglio 1		Ambito tariffario/Comune di PILA	
Input dati Ciclo integrato RU		Ciclo integrato RU	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	8.424	8.424
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	6.420	6.420
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	3.762	3.762
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	26.145	26.274
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	-	-
Fattore di Sharing - b	E	0,3	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	632	632
Fattore di Sharing - b(1+ω)	E	0,33	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+ω)AR _{CONAI}	E	209	209
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	-	-
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,1	0
Rateizzazione r	E	4	0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+γ)RC _{TV} /r	E	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	4.454	4.454
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	48.997	49.126
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	218	7.048
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	-	6.637
Costi generali di gestione - CGG	G	-	396
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	-
Altri costi - COal	G	-	608
Costi comuni - CC	C	-	7.641
Ammortamenti - Amm	G	-	-
Accantonamenti - Acc	G	-	1.246
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-
- di cui per crediti	G	-	1.246
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	-	-
Costi d'uso del capitale - CK	C	-	1.246
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{TF}	G	-	-
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,1	0
Rateizzazione r	E	4	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+γ)RC _{TF} /r	E	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	22	22
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	240	15.958
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	49.236	65.084
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020			
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif			
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	48.997	49.126
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	-	-
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	240	15.958
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	49.236	65.084
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND_{TV}			
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}	facoltativo	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}			65.084
Grandezze fisico-tecniche			
% rd	G	-	36,95
q _{a=2}	G	-	0,13
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G	-	0,00
fabbisogno standard €/cent/kg	E	-	31,87
costo medio settore €/cent/kg	E	-	-
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-	-0,45
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-	-0,30
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-	-0,15
Totale γ	C	-	-0,90
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	-	0,10
Verifica del limite di crescita			
r _{PI,s}	MTR	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E	-	0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - Q _{LS}	E	-	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E	-	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo	-	-
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C	-	1,2%
(1+p)	C	-	1,012
ΣT_s	C	-	65.084
ΣTV_{s+1}	E	-	47.762
ΣTF_{s+1}	E	-	16.388
ΣT_{s+1}	C	-	64.150
ΣT_s / ΣT_{s+1}	C	-	101,5%
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	-	64.920
delta (ΣT_s - ΣTmax)	C	-	164
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR			
riclassifica TV _s	E	-	49.002
riclassifica TF _s	E	-	15.918
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	-	-

Foglio 2

		Per Conguaglio 2018		2018 Gestore
Imput dati Ciclo integrato RU	VOCI DI PEF	BILANCIO CONSOLIDATO 2017 Sogg. Gestore + COMUNE	Costi efficienti per 2018 da 2017 per conguaglio + Sogg. Gestore + COMUNE	BILANCIO CONSOLIDATO 2018 Sogg. Gestore

Input gestore (G), Input Ente territorialmente competente (E), Dato calcolato (C), Dato MTR (MTR)

G	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	-	-	8.258
G	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-	-	6.294
G	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	-	-	3.688
G	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	-	-	25.630
G	Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}			-
G	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	-	-	-
E	Fattore di Sharing – b		-	
C	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	-	-	
G	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	-	-	620
E	Fattore di Sharing – b(1+ω)		-	
C	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR _{CONAI}	-	-	
G	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}			
C	Coefficiente di gradualità (1+Y)			
E	Rateizzazione r			
C	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+Y)RC _{TV} /r			
G	Oneri relativi all'IVA e altre imposte	-	-	
C	ΣTV _a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	-	-	

G	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	-	-	214
G	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-	-	-
G	Costi generali di gestione - CGG	-	-	-
G	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-	-	-
G	Altri costi - Coal (compreso ARERA 2018)	-	-	-
G	Costi comuni – CC	-	-	-
G	Ammortamenti - Amm	-	-	-
G	Accantonamenti - Acc	-	-	-
G	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
G	- di cui per crediti	-	-	-
G	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidament	-	-	-
G	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
G	Remunerazione del capitale investito netto - R	-	-	-
G	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	-	-	-
G	Costi d'uso del capitale - CK	-	-	-
G	Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}			-
G	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}			
C	Coefficiente di gradualità (1+γ)			
E	Rateizzazione r			
C	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+γ)RC _{TF} /r			
G	Oneri relativi all'IVA e altre imposte	-	-	
C	ΣTF _a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	-	-	
E	Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020			
C	ΣT _a = ΣTV _a + ΣTF _a	-	-	

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

Grandezze fisico-tecniche			
G	% rd		
G	q _{a-2}		
G	costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg		
E	fabbisogno standard €/cent/kg		
E	costo medio settore €/cent/kg		

Coefficiente di gradualità			
E	valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ ₁		
E	valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ ₂		
E	valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ ₃		
C	Totale γ		
C	Coefficiente di gradualità (1+γ)		

Comune di PILA

DEFINIZIONE COSTI GESTORE IN MODALITA' MTR DA INSERIRE IN PEF		Costi del Comune DA CONSOLIDATO 2018 AGGIORNATI ISTAT	COSTI DEFINITIVI DA INSERIRE IN PEF
COSTI DA CONSOLIDATO 2018 AGGIORNATI ISTAT	ADEGUAMENTO SU PREZZI 2020 QUANTITATIVI 2020		

8.424	-	-	8.424
6.420	-	-	6.420
3.762	-	-	3.762
26.145	-	129	26.274
-		-	-
-		-	
0,3	0,30	0,30	
-	-	-	-
632		-	
0,33	0,33	0,33	
209	-	-	209
-		-	
0,1		0,10	
4,0		4,00	
-		-	-
4.454		-	4.454
48.997		129	49.126

218		6.831	7.048
-		6.637	6.637
-		396	396
-		-	-
-		608	608
-		7.641	7.641
-		-	-
-		1.246	1.246
-		-	-
-		1.246	1.246
-		-	-
-		-	-
-		-	-
-		-	-
-		1.246	1.246
-		-	-
-		-	
0,10		0,10	
4,00		4,00	
-		-	-
22		-	22
240		15.718	15.958
49.236		15.848	65.084

49.236		15.848	65.084
--------	--	--------	--------

36,95			36,95
0			0
0,00			0,00
31,87			31,87

-0,45			
-0,30			
-0,15			
-0,90			
0,10			

Foglio 3

Foglio 3	Art 6.5	Costi riconosciuti		Min	Valori Applicabili	Max
Valori inseriti in Pef Definitivo Arera A= Anno di Esercizio Corrente a-2Anno di esercizio consolidato (2018) Coi Costi operativi	Tasso di Inflazione A (2020)	1,10%		1,10%	Tasso di Inf A	1,10%
	Tasso di Inflazione A -1 (2019)	0,90%		0,90%	Tasso di Inf A-1	0,90%
	Art15	Componente a conguaglio istat				
	Tasso di Inflazione A -2 (2018)	0,70%		0,70%	Tasso di Inf A-2	0,70%
a-2						
a-2						
a-2						
a-2						

	Art 2.2	Entrate tariffarie di Riferimento				
	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	Applicato		Min	Valori Applicabili	Max
a-2	Fattore di Sharing – b	0,30		0,3	<= b <	0,6
	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	Applicato		Min	Valori Applicabili	Max
	Fattore ω	0,10		0,1	< ω<	0,4
a-2	Fattore di Sharing – b(1+ω)	0,33				

Art 15,4 -15,7	
Sharing b per proventi per Conguaglio Calcolato dai costi 2017 riattualizzati al 2018- entrate var 2018	0,30

a-2
a-2
a-2

a-2

Art 12,6	Remunerazione del capitale 2017				
SLIC a	5,30%	2,60%	< SLIC a <	5,80%	
Art 12,6	Remunerazione del capitale 2018				
SLIC a	5,80%	2,60%	< SLIC a <	5,80%	

0

inserire 0 o 1 per esclusione o meno di Amm. COI

Art 2.3		Entrate tariffarie di Riferimento			
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,10		Min	Valori Applicabili	Max
Rateizzazione r	4		1	< r <	4
Conguaglio totale		-	-	Cueff su costi standard	INFERIORE

Sintesi dei 4 Casi di riferimento del metodo

INDICATORI DI	COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO			COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		
QUALITÀ	Caso A		Caso B	Caso C	Caso D	
PRESTAZIONI	RC _{IV} + RC _{IV} > 0		RC _{IV} + RC _{IV} ≤ 0	RC _{IVa} + RC _{IV} > 0	RC _{IV} + RC _{IV} ≤ 0	
VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,25	< γ ₁ <	-0,06	-0,45	< γ ₁ <	-0,25
VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,20	< γ ₂ <	-0,03	-0,30	< γ ₂ <	-0,15
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,05	< γ ₃ <	-0,01	-0,15	< γ ₃ <	-0,05

Art 16		GRADUALITA'			
		COSTO INFERIORE AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO			
Valori γ ₁ Applicati	-0,45	Valori γ ₁ Applicabili	-0,45	< γ ₁ <	-0,25
Valori γ ₂ Applicati	-0,30	Valori γ ₂ Applicabili	-0,30	< γ ₂ <	-0,20
Valori γ ₃ Applicati	-0,15	Valori γ ₃ Applicabili	-0,15	< γ ₃ <	-0,05

Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,10
----------------------------------	------

Foglio 4

Calcolo del Costo Standard

Dati Comune			Comune	PILA	G666	
			Regione	Piemonte	Anno 2018	Anno 2016
			Cluster di Riferimento	5 – Comuni a forte vocazione turistica con alto livello di benessere, bassa densità abitativa e con localizzazione prevalente in zone montane o litoranee	Fabbisogni Standard Art. 16 All. A Mtr	Fabbisogni Standard C653 Art.1 L. 147/2013
				Valori di Origine	Per Applicazione	
			Quantità di Rifiuti in tonnellate (N)	130,60	125,76	
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017- 2016	Coefficiente Euro per Ton (A)	Valore del Comune (B)	Componente del Costo Standard	Componente del Costo Standard
					A	A
Costante			130,454		130,45	130,45
Cluster			78,941		78,94	78,94
Economie/diseconomie di scala			0,000		11,17	11,17
Fattori di contesto			0,000		21,66	21,66
					A*B	A*B
<i>Dotazione regionale infrastrutture</i>						
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	2	-1,881	2	-3,76	-3,76
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	10	4,169	11	45,86	41,69
Discariche	n.	14	-2,531	13	-32,90	-35,43
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	21,62	1,038	22,66	23,52	22,44
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	23,59	-0,130	31,75	-4,13	-3,07
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	24,77	-0,216	17,58	-3,80	-5,36
<i>Forma di gestione del servizio</i>						
Presenza di gestione associata	Si/No	Si	5,82	Si	5,82	5,82
<i>Modalità di gestione del servizio</i>						
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	No	14,71	No	0,00	0,00
Presenza di centri di raccolta	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95	-31,95
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	Si	10,49	Si	10,49	10,49
<i>Contesto domanda/offerta</i>						
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	34,20	0,00	36,95	59,88	55,42
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	42,31	0,18	42,31	7,46	7,46
Costi Standard Unitario ©	Euro per ton				318,71	305,98
Costo Standard Complessivo	Euro				40.080	39.961

Dati di base Gestore per Comune e per componente di costo - Costi 2017-2018 da fonte contabile obbligatoria, senza IVA (evidenziata a parte)			
Foglio 5		Dati da utilizzare:	
CEM	Dati in Euro	PILA	51
	Parte 1 - Info da Schede Check - List	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
	A Costi Variabili		
x	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	0	8.258
x	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	0	6.294
x	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	0	3.688
x	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	0	25.630
G	Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}		0
	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	0	0
x	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	0	620
	IVA - 10%	0	4.387
	B Costi Fissi		
x	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	0	214
x	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	0	0
x	Costi generali di gestione - CGG	0	0
	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	0	0
x	Altri costi - COal	0	0
	Costi comuni – CC		
x	Ammortamenti - Amm	0	0
	Accantonamenti - Acc		
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0
	- di cui per crediti	0	0
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0
	Remunerazione del capitale investito netto - R	0	0
	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -L _{ic}		0
	IMNA	0	0
	IVA - 10%	0	21
	C Parte COI		
	COI - Variabile	0	0
	COI - Fissa	0	0
	Totale Entrate Fissa	0	0
	Totale Entrate Variabile	0	0
	DATI DA PEF 2018 PER CONGUAGLIO 18		0
	TOTALE RIFIUTI	Anno 2018 in t/anno	126

Dati di base del COMUNE per componente di costo - Costi 2017-2018 da fonte contabile obbligatoria, senza IVA (evidenziata a parte se info disponibile)			
Foglio 6		Dati da utilizzare:	
	Dati in Euro	PILA	51
	Parte 1 - Info da Schede Check - List	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
	A Costi Variabili		
	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	€ -	€ -
	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	€ -	€ -
	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	€ -	€ -
x	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	€ -	€ 126,75
	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	€ -	€ -
	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	€ -	€ -
	IVA - 10%	€ -	€ -
	B Costi Fissi		
	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	€ -	€ 6.696,00
x	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	€ -	€ 6.506,55
x	Costi generali di gestione - CGG	€ -	€ 388,00
	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	€ -	€ -
	Altri costi - COaI	€ -	€ 596,27
	Costi comuni – CC	€ -	€ -
	Ammortamenti - Amm	€ -	€ -
	Accantonamenti - Acc	€ -	€ -
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	€ -	€ -
x	- di cui per crediti	€ -	€ 1.221,91
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	€ -	€ -
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	€ -	€ -
	Remunerazione del capitale investito netto - R	€ -	€ -
	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - L _{ic}	€ -	€ -
	IMNA	€ -	€ -
	IVA - 10%	€ -	€ -
	Seguono dati e parametri necessario per applicazione metodo MTR Arera - PEF 2020		
		€ -	€ -
	C Parte COI		
	COI - Variabile	€ -	€ -
	COI - Fissa	€ -	€ -
	D Entrate		
x	Entrate Fissa Domestiche	€ -	€ -
x	Entrate Variabile Domestiche	€ -	€ -
x	Entrate Fissa Non Domestiche	€ -	€ -
x	Entrate Variabile Non Domestiche	€ -	€ -
	Totale Entrate Fissa	€ -	€ -
	Totale Entrate Variabile	€ -	€ -
	TOTALE ENTRATE	€ -	€ -
	PEF 2019		
	Totale Fissa	16.388	
	Totale Variabile	47.762	
	TOTALE 2019, netto rettifiche	64.150	
	TOTALE 2019 ufficiale approvato	64.150	
	Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	0,00	
	Scelte ETC per PEF2020		Range parametri da metodo
	coefficiente di recupero di produttività - X _a	0,5%	0,10% < X _a < 0,50%
	coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _a	0,0%	0% < QL _a < 2%
	coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _a	0,0%	0% < PG _a < 3%
	Fattore Rho complessivo: 1,7% - Xa - Qla - PGa	1,20%	