

# **COMUNE DI SALTRIO**

Provincia di VARESE

***RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2020  
PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI***

***Valutazioni dell'Ente territorialmente competente  
(Rif. Capitolo 4, Appendice 2, Delibera ARERA n. 443/2019)***

## **1. Premessa**

Il Comune di SALTRIO sito in provincia di VARESE, in qualità di **ente territorialmente competente** (di seguito anche ETC), ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito anche PEF) inviato dal gestore **ECO. S.E.I.B. SRL**, con sede in Giarratana.

Nonostante diverse richieste, solamente in data 04.12.2020 ns. prot. N. 0007645, il gestore ha integrato i dati per la redazione del pef 2020 attraverso l'invio del modello *Allegato 1 alla Determinazione n. 02/DRIF/2020* con i dati consuntivi 2017.

L'E.T.C. non ha avuto il tempo utile, visto l'imminente scadenza fissata dal decreto Cura Italia per l'approvazione del piano economico finanziario 2020, per validare i dati trasmessi, sprovvisti, tra l'altro, della relativa dichiarazione di veridicità aggiornata. Pertanto, è stato solo possibile inserire i dati indicati dal gestore attualizzandoli all'anno 2018 al fine di valutare la componente dei conguagli.

## **2. Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore**

Si rimanda alla relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore ECOSEIB SRL. (Allegato 2).

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

Si rimanda alla relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore ECOSEIB SRL. (Allegato 2)

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

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

Il Comune di SALTRIO, in qualità di Ente territorialmente competente, ha recepito i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato 2 riguardante l'anno a (2020) relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità a-2. La suddetta attività è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore, raffrontandoli, con le spese sostenute per le annualità 2018, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

Successivamente si è proceduto a consolidare le informazioni trasmesse con i dati provenienti dalle fonti contabili del Comune di SALTRIO per il medesimo periodo e riportati nell'allegato 1.

Sono state analizzate tutte le componenti di costo previste nel MTR.

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

Di seguito viene riportato il prospetto riepilogativo dei costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno a = {2020} per il servizio del ciclo integrato, determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie" (comma 2 dello stesso articolo 6).

Costo	Valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – <b>CRT</b>	<b>35.318 €</b>
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – <b>CTS</b>	<b>17.868 €</b>
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – <b>CTR</b>	<b>66.556 €</b>
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – <b>CRD</b>	<b>115.626 €</b>
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – <b>COIEXPTV</b>	<b>0 €</b>
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – <b>AR</b>	<b>1.131 €</b>

Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	8.342 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – <b>RCTV</b>	31.654 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	23.786 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – <b>CSL</b>	5.417 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - <b>CARC</b>	4.537 €
Costi generali di gestione – <b>CGG</b>	100.433 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – <b>CCD</b>	0 €
Altri costi – <b>Coal</b>	142 €
Costi comuni – <b>CC</b>	105.112 €
Ammortamenti – <b>Amm</b>	13.620 €
Accantonamenti – <b>Acc</b>	7.921 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0 €
- di cui per crediti	0 €
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0 €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0 €
Remunerazione del capitale investito netto – <b>R</b>	8.585 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - <b>Rlic</b>	0 €
Costi d'uso del capitale - <b>CK</b>	30.127 €
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – <b>COIEXPTF</b>	0 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – <b>RCTF</b>	46.815 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	0,00 €

#### 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di SALTRIO, in qualità di Ente territorialmente competente, ha determinato i coefficienti relativi al limite di crescita annuale delle entrate tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

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

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue per le seguenti ragioni:

Parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - <i>Xa</i>	0,10
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - <i>QLa</i>	0,00
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - <i>PGa</i>	0,00

**Xa** - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%, è stato quantificato come sopra perché **non vi sono state variazioni di particolare rilevanza**.

**QLa** - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%, è stato quantificato come sopra perché **non vi sono state variazioni di particolare rilevanza**.

**PGa** - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è stato quantificato come sopra perché **non vi sono state variazioni di particolare rilevanza**.

#### 4.3 Costi operativi incentivanti

Il Comune di SALTRIO, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha valorizzato le componenti  $COI_{TV,a}^{exp}$  e  $COI_{TF,a}^{exp}$ , ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR in quanto non sono previsti interventi nell'ottica di promuovere il miglioramento dei livelli di qualità del servizio o modifiche del perimetro gestionale del servizio.

#### 4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di SALTRIO non rientra nei limiti imposti dall'Autorità.

Avendo il comune optato per la conferma delle tariffe 2019 per l'anno 2020 come previsto dal seguente richiamo normativo

*Il comma 5 del richiamato articolo 107 ha poi previsto che "I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021".*

Il valore assunto da considerare per il conguaglio sopra esposto è pari al limite tariffario imposto di € 324.773,54.

#### Verifica del limite di crescita

Voce	Valore
r <sub>PIA</sub>	1,70%
coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	0,016
(1+r)	1,016
$\sum Ta$	401.931,89 €
$\sum Ta_1$	319.659,00 €
$\sum Ta / \sum Ta_1$	1,257
$\sum Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	324.773,54 €
delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	77.158,35 €

#### 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Il comune valorizza attraverso i coefficienti  $\gamma$  il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2020 per effetto della componente RC.

La componente 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 ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le “pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni”. L’ufficio territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha determinato i valori  $\gamma_1, \gamma_2, \gamma_3$  di cui all’art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità ( $1+\gamma_a$ ) sui valori medi come segue:

parametro	valore
Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - $\gamma_1$	-0,25
Valutazione rispetto all’efficacia dell’attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	-0,2
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	-0,05

I parametri  $\gamma$  di qualità del servizio reso, denominati  $\gamma_1, \gamma_2$  e  $\gamma_3$ , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di raccolta differenziata”, “performance di riutilizzo/riciclo” e “soddisfazione utenti”, come da tabella sottostante:

INDICATORI DI PRESTAZIONI	Costi superiori al benchmark di riferimento		Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento	
	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
QUALITÀ	Valutazione rispetto obiettivi %RD	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	Valutazione performance riutilizzo riciclo	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$
	Valutazione soddisfazione utenti	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

L’ETC ha valutato l’adozione dei parametri sopra indicati nell’ottica di calmierare l’impatto della componente conguaglio relativa ai costi variabili e ai costi fissi sul Pef 2020.

#### 4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing AR – $AR_{conai}$

Il fattore di sharing (b) sulla vendita di materiale e di energia, nell’ambito dei range (0,3 - 0,6) individuati da ARERA per la determinazione della tariffa 2020, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

parametro	valore
Fattore di Sharing – $b$	0,60
Fattore di Sharing – $b$ (1+ $\omega$ )	0,84
Fattore correttivo del fattore di sharing sui ricavi CONAI - $\omega$	0,40

A tal proposito ricordiamo che:

$b$  è il **fattore di sharing dei proventi**, che può assumere un valore compreso nell'intervallo **[0,3 - 0,6]**;

- $AR CONAI, a$  è la somma dei **ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI** a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio;
- $b (1 + \omega)$  è il **fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI**;
- $\omega$  è il **fattore correttivo del fattore di sharing applicato ai proventi CONAI**; determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri  $\gamma_1, a$  e  $\gamma_2, a$  ( $\gamma_1, a$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere;  $\gamma_2, a$  è invece quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo);  $\omega$  può assumere un valore compreso nell'intervallo **[0,1 ; 0,4]**;

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

<b>Tabella 5.</b> <i>Nuovi Parametri/componenti di costo introdotti dal MTR di competenza dell'ETC e loro rispettiva incidenza Fattore di sharing</i>	<b>Valori min. del range ammesso per i fattori di sharing</b>	<b>Valori max del range ammesso per i fattori di sharing</b>
<b><math>b</math></b>	Massimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e massimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti	Minimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e minimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti
	Minima detrazione dei costi da inserire nel PEF e minimo beneficio e tariffe più alte per gli utenti del servizio	Massima detrazione dei costi da inserire nel PEF e massimo beneficio e tariffe più basse per gli utenti del servizio

L'ente ha stabilito, di scegliere valori massimi in un'ottica di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente.

#### 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Rateizzazione componente conguagli

L'ETC ha valutato di ripartire la componente a conguaglio dei costi variabili e costi fissi in numero 4 anni.

● PEF 2020

Allegato 1 alla Determinazione n. 02/DRIF/2020

		Input dati Ciclo integrato RU			Ambito tariffario/Comune di Saltrio		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - <b>CRT</b>	G			35.318	-	35.318	
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - <b>CTS</b>	G			17.868	-	17.868	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - <b>CTR</b>	G			66.556	-	66.556	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - <b>CRD</b>	G			115.626	-	115.626	
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	G			-	-	-	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - <b>AR</b>	G			-	1.131	1.131	
Fattore di Sharing - <b>b</b>	E			0,6			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - <b>b(AR)</b>	E			-	679	679	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - <b>AR<sub>CONAI</sub></b>	G			-	8.342	8.342	
Fattore di Sharing - <b>b(1+ω)</b>	E			0,84			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - <b>b(1+ω)AR<sub>CONAI</sub></b>	E			-	7.008	7.008	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - <b>RC<sub>TV</sub></b>	G			31.654		31.654	
Coefficiente di gradualità ( <b>1+y</b> )	E			0,5			
Rateizzazione <b>r</b>	E			4			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - <b>(1+y)RC<sub>TV</sub>/r</b>	C			3.957		3.957	
Oneri relativi all'IVA indetribile	G			-	23.786	23.786	
<b>ΣTV<sub>a</sub></b> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C			239.325	16.100	255.425	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - <b>CSL</b>	G			5.417	-	5.417	
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - <b>CARC</b>	G			-	4.537	4.537	
Costi generali di gestione - <b>CGG</b>	G			53.133	47.300	100.433	
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - <b>CCD</b>	G			-	-	-	
Altri costi - <b>Coal</b>	G			142	-	142	
Costi comuni - <b>CC</b>	C			53.275	51.837	105.112	
Ammortamenti - <b>Amm</b>	G			13.620	-	13.620	
Accantonamenti - <b>Acc</b>	G			79	7.842	7.921	
- 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 affidamento	G					-	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G					-	
Remunerazione del capitale investito netto - <b>R</b>	G			5.978	2.607	8.585	
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - <b>R<sub>IC</sub></b>	G			-	-	-	
Costi d'uso del capitale - <b>CK</b>	C			19.677	10.449	30.127	
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	G			-	-	-	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - <b>RC<sub>TF</sub></b>	G			46.815		46.815	
Coefficiente di gradualità ( <b>1+y</b> )	E			0,5			
Rateizzazione <b>r</b>	E			4			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - <b>(1+y)RC<sub>TF</sub>/r</b>	E			5.852		5.852	
Oneri relativi all'IVA indetribile	G			-	-	-	
<b>ΣTF<sub>a</sub></b> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C			84.221	62.286	146.507	
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E					-	
<b>ΣT<sub>a</sub></b> = <b>ΣTV<sub>a</sub></b> + <b>ΣTF<sub>a</sub></b>	C			323.546	78.386	401.932	
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E					2.410	2.410
<b>Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif</b>							
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - <b>COV<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>		facoltativo					
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - <b>COS<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>		facoltativo					
<b>ΣTV<sub>a</sub></b> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C						
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - <b>COV<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>		facoltativo					
<b>ΣTF<sub>a</sub></b> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C						
<b>ΣT<sub>a</sub></b> = <b>ΣTV<sub>a</sub></b> + <b>ΣTF<sub>a</sub></b> (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND <sub>TV</sub> )	C						
<b>Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND<sub>TV</sub></b>							
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - <b>RCND<sub>TV</sub></b>		facoltativo					
<b>ΣT<sub>a</sub></b> = <b>ΣTV<sub>a</sub></b> + <b>ΣTF<sub>a</sub></b> al netto della componente di rinvio RCND <sub>TV</sub>							
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>							
% rd	G						
q <sub>a-2</sub>	G						
costo unitario effettivo - Cuffe €cent/kg	G			1.405.243		87%	
fabbisogno standard €cent/kg	E			0,22			
costo medio settore €cent/kg	E					0,30 €	
<b>Coefficiente di gradualità</b>							
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - <b>γ<sub>1</sub></b>	E			-0,25			
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - <b>γ<sub>2</sub></b>	E			-0,2			
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - <b>γ<sub>3</sub></b>	E			-0,05			
<b>Totale γ</b>	C			-0,5	0		
Coefficiente di gradualità ( <b>1+y</b> )	C			0,5	1		
<b>Verifica del limite di crescita</b>							
<b>rpi<sub>a</sub></b>		MTR					
coefficiente di recupero di produttività - <b>X<sub>a</sub></b>	E					1,7%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - <b>QL<sub>a</sub></b>	E					0,10%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - <b>PG<sub>a</sub></b>	E					0,00%	
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p</b>	C					0,00%	
(1+p)	C					1,6%	
<b>ΣT<sub>a</sub></b>	C					1,016	
<b>ΣT<sub>a-1</sub></b>	E					401.932	
<b>ΣT<sub>a</sub> / ΣT<sub>a-1</sub></b>	C			319.659		319.659	
<b>ΣT<sub>a</sub> / ΣT<sub>a-1</sub></b>						1,257	
<b>ΣT<sub>a</sub> max (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)</b>	C					324.774	
Delta (ΣT <sub>a</sub> - ΣT <sub>a</sub> max)	C					77.158	
<b>Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR</b>							
riclassifica <b>TV<sub>a</sub></b>	E					255.425	
riclassifica <b>TF<sub>a</sub></b>	E					69.349	
<b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>	G					-	

Allegati:

Allegato\_1\_Comune\_Costi\_2017\_e\_2018

Allegato\_2\_Dati\_gestore\_Ecoseib

## Allegato\_1\_

### COSTI 2017

Tipologia Voce	Voce	Descrizione Costo	Capitolo in bilancio	Voce in perimento RU	Componenti di costo	Totale	%Iva	Imponibile	Iva NON DETRAIBILE
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Ricavi per entrate ruolo tari 2017	13494	SI		317.341,18 €		317.341,18 €	- €
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Ricavi Conai						10.422,79 €	
IMPEGNO DI SPESA	B7	SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO	2060	SI	CARC	3.913,34 €		3.913,34 €	- €
IMPEGNO DI SPESA	B6	contenitori x rifiuti	13251	SI	CGG		22	- €	- €
IMPEGNO DI SPESA	B9	Personale	1860	SI	CGG	44.118,86 €		44.118,86 €	- €
IMPEGNO DI SPESA	B7	Fattura Gestore RU	4880	SI	CRT	261.937,32 €	10	238.124,84 €	23.812,48 €
IMPEGNO DI SPESA	B7	Fattura Gestore RU	4880	SI	CSL		10	- €	- €
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Rimborso Miur	13452	SI		2.011,79 €		2.011,79 €	- €
	B10	Accantonamento crediti dubbia esigibilità 2017			Acc			293,83 €	
IMPEGNO DI SPESA	B7	Spurgo pozzetti	4882	NO			10	- €	- €

## COSTI 2018

Tipologia Voce	Voce	Descrizione Costo	Capitolo in bilancio	Voce in perimento RU	Componenti di costo	Totale	%Iva	Imponibile	Iva NON DETRAIBILE
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Ricavi per entrate ruolo tari 2018	13494	SI		311.220,60 €		311.220,60 €	- €
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Ricavi Conai						8.178,00 €	
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Ricavi da vendita di materiale						1.109,00 €	
IMPEGNO DI SPESA	B7	SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO	2060	SI	CARC	4.447,68 €		4.447,68 €	- €
IMPEGNO DI SPESA	B6	contenitori x rifiuti	13251	SI	CGG		22		
IMPEGNO DI SPESA	B9	Personale	1860	SI	CGG	46.368,03 €		46.368,03 €	- €
IMPEGNO DI SPESA	B7	Fattura Gestore RU	4880	SI	CRT	256.491,18 €	10	233.173,80 €	23.317,38 €
IMPEGNO DI SPESA	B7	Fattura Gestore RU	4880	SI	CSL		10		
ACCERTAMENTO DI ENTRATA	A1	Rimborso Miur	13452	SI		2.410,00 €		2.410,00 €	- €
	B10	Accantonamento crediti dubbia esigibilità 2018			Acc			7.687,88 €	
IMPEGNO DI SPESA	B7	Spurgo pozzetti	4882	NO					

**COMUNE DI SALTRIO  
PIANO FINANZIARIO 2020**

---

**INDICE**

1 - Introduzione .....	1
2 - Perimetro gestione affidamento e servizi forniti .....	3
3 - PIANO FINANZIARIO 2020 .....	4

---

**1 - INTRODUZIONE**

---

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2020, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera 31 Ottobre 2019 443/2019/R/rif che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR).

Con la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 Dicembre 2013, è istituita l'imposta unica comunale IUC. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI) quest'ultima destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

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 Consiglio comunale approva le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio medesimo in coordinamento con l'Amministrazione Comunale ed approvato dall'autorità competente.

Il presente documento, pertanto, contiene il Piano Finanziario della gestione integrata del servizio di raccolta, trasporto, recupero e/o smaltimento dei rifiuti urbani ed ogni altra attività relativa all'igiene e alla pulizia urbana (poi di seguito definito servizio tutela igiene del suolo) del Comune di Saltrio (VA).

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.

## 2 - PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

Per la descrizione dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla dettagliata relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

Di seguito in Tabella 1 si riporta il report della percentuale di RD per l'anno 2019, in termini di quantità per tipologia di rifiuti e di percentuale di RD sul totale secondo quanto previsto dalla D.L. 26 maggio 2016 del ministero dell'ambiente.

<b>COMUNE DI SALTRIO</b>		
TOTALE RIFIUTI ANNO 2019		
<b>RIFIUTO</b>	<b>COD. CER</b>	<b>Quantità (kg)</b>
Frazione secca (R.S.U.)	200301	174.525
<b>A- TOTALE RIFIUTI a smaltimento</b>		<b>174.525</b>
		<b>5</b>
Rifiuti ingombranti (R.S.U.I.)	200307	171.820
Spazzamento stradale	200303	32.440
Carta e cartone	200101	128.180
Imballaggi in vetro	150107	194.360
Imballaggi in plastica	150102	79.650
Frazione organica (UMIDO)	200108	306.355
Rifiuti biodegradabili (VERDE)	200201	128.740
Legno	200138	68.140
Metallo	200140	18.100
Inerti	170904	111.420
RAEE R1 - Frigoriferi e climatizzatori	200123	477
RAEE R3 - TV e monitor	200135	1.391
Pile e batterie	200133	459
Vernici	200127	1.927
Toner	080318	135
Farmaci	200132	108
Oli e grassi vegetali	200125	600
Oli e grassi minerali	200126	600
<b>B - TOTALE RIFIUTI a recupero</b>		<b>1.244.902</b>
<b>TOTALE RIFIUTI (A + B) *</b>		<b>1.419.427</b>
<b>% raccolta differenziata (R.D.)</b>		<b>87,70</b>

### 3 - PIANO FINANZIARIO 2020

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 2020
- ✓  $\sum T_a =$  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

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

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

## COMUNE DI SALTRIO(VA)

- ✓  $-b(AR_a)$  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
- ✓  $(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$  dove Y è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 mentre  $RC_{TV,a}$  è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio

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

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
- ✓  $(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$  dove Y è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 mentre  $RC_{TF,a}$  è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio .

Come previsto dall'MTR, i costi consuntivi 2018 (a-2 con a=2020) 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:

$$\sum T_a = 313.736,71 \text{ Euro al netto di IVA.}$$

In allegato Appendice 1 vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA, "443-2019-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF".

Come previsto dall'Allegato A alla determinazione 170/DAGR/2019 del 17 dicembre 2019 viene inserito nei conteggi dello schema tipo PEF il contributo ARERA per l' anno 2017 e 2018 pari a Euro 141,62 che la ECO.S.E.I.B. s.r.l. verserà all'Autorità entro il 31-03-2020 e per il quale provvederà ad emettere ,contestualmente al pagamento, fattura al Comune in esenzione d'IVA.

---

Infine per permettere al Vostro Ente una valutazione coerente della futura evoluzione del costo del servizio si allega una tabella con le tonnellate di rifiuto da noi smaltite nell'anno 2018 nell'ambito del contratto per Vs conto , con la valorizzazione dei costi di smaltimento ai prezzi previsti dal mercato per l'anno 2020.

## Appendice 1

Appendice 1

COMUNE DI SALTRIO (VA)		MASTER ARERA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
ECOSEIB s.r.l.	Input dati Ciclo integrato RU		SALTRIO	ISTAT 1,0090	ISTAT 1,0110
	Input gestore (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	Note	Input dati Ciclo integrato RU		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – <b>CRT</b>	G		Input gestore (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR		
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – <b>CTS</b>	G		€ 34.621,76		
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – <b>CTR</b>	G		€ 17.516,06		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – <b>CRD</b>	G		€ 65.244,93		
Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	G		€ 113.348,28		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – <b>AR</b>	G				
Fattore di Sharing – <b>b</b>	E				
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – <b>b(AR)</b>	C				
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – <b>AR<sub>CONAI</sub></b>	G		€ 9.281,09		
Fattore di Sharing – <b>b(1+ω)</b>	E		0,00		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – <b>b(1+ω)AR<sub>CONAI</sub></b>	C		€ -		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – <b>RC<sub>TV</sub></b>	G		€ -		
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C				
Rateizzazione r	E				
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+γ) RC <sub>TV</sub> /r	C				
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	G				
<b>ΣTV<sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	C		€ 230.731,03		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – <b>CSL</b>	G				
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - <b>CARC</b>	G		€ 5.309,70		
Costi generali di gestione - <b>CGG</b>	G		€ -		
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - <b>CCD</b>	G		€ 52.085,98		
Altri costi - <b>Coal</b>	G				
Costi comuni – <b>CC</b>	G		€ 52.085,98		
Ammortamenti - Amm	G		€ 13.351,90		
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 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 - <b>R<sub>ic</sub></b>	G				
Costi d'uso del capitale – <b>CK</b>	G		€ 13.351,90		
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	G				
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – <b>RC<sub>TF</sub></b>	G				
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C				
Rateizzazione r	E				
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+γ)RC <sub>TF</sub> /r	C				
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	G				
<b>ΣTF<sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>	C		€ 70.747,58		
<b>ΣT<sub>a</sub>=ΣTV<sub>a</sub> + ΣTF<sub>a</sub></b>	C		€ 301.478,61		
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	G				
<b>TOT PEF</b>	C		€ 301.478,61		
				0,9%	
<b>CORRISPETTIVO ANNUO</b>			€ 236.040,73		
			€ -65.437,88		
				€ 304.191,92	
					€ 313.736,71
					3,1%

**SERVIZI:**

RACCOLTA, TRASPORTO, SMALTIMENTO  
R.S.U./R.S.A.  
GESTIONE ISOLE ECOLOGICHE  
SERVIZIO PORTA A PORTA R.S.U./R.S.A.  
SPAZZAMENTO MANUALE E MECCANICO



Certificati ISO 9001 n° IT19-9506A  
ISO 14001 n° IT19-9506B  
HOSAS 18001 n° IT19-9506C

## DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL SOTTOSCRITTO **DOTT. RAFFAELE RIZZA**  
 NATO A **MODICA**  
 IL **04 GENNAIO 1960**  
 RESIDENTE IN **MODICA**  
 VIA **VIA CAVA GUCCIARDO PIRATO**  
 IN QUALITÀ DI **AMMINISTRATORE UNICO** DELLA SOCIETÀ **ECO. S.E.I.B. S.R.L.**  
 AVENTE SEDE LEGALE IN **GIARRATANA** **VIA GENERALE G. AZZARO N. 25**  
 CODICE FISCALE **01 438 530 881** PARTITA IVA **01 438 530 881**  
 TELEFAX **0932 1872524** TELEFONO **0932 975325**  
 INDIRIZZO E-MAIL **[ECOSEIBSRL.RG@VIRGILIO.IT](mailto:ecoseibsrl.rg@virgilio.it)**

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

### DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA ODIERRA, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:  
 È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE  
 NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE: .....

DATA, 16 GIUGNO 2020

IN FEDE  
 L'AMMINISTRATORE UNICO  
 DOTT. RAFFAELE RIZZA  
  
**ECO S.E.I.B.**  
S.R.L.  
Servizi Ecologici Industriali Busso

**Sede Legale:**

Via Gen. G. Azzaro, 25  
 97010 GIARRATANA (RG)  
 Centr. 0932 975325 Fax 0932 1872524  
 e-mail: [ecoseibsrl.rg@virgilio.it](mailto:ecoseibsrl.rg@virgilio.it)

**Sede Operativa:**

Via Dott. Luigi Ceriana, 6/A  
 21051 ARCISATE (VA)  
 Tel. 0332 1570752 Fax 0332 1570703  
 e-mail: [ecoseibsrl.va@virgilio.it](mailto:ecoseibsrl.va@virgilio.it)

[www.ecoseibsrl.it](http://www.ecoseibsrl.it)

pec: [ecoseibsrl@ecert.it](mailto:ecoseibsrl@ecert.it)  
 Partita IVA/Cod. Fiscale e N° Iscr. Reg. Imprese di RG  
 01 438 530 881 – Cod. UNIVOCO M5UXCR1  
 REA di Ragusa n° RG/119363

### SERVIZI:

RACCOLTA, TRASPORTO, SMALTIMENTO  
R.S.U./R.S.A.  
GESTIONE ISOLE ECOLOGICHE  
SERVIZIO PORTA A PORTA R.S.U./R.S.A.  
SPAZZAMENTO MANUALE E MECCANICO



CS 007 26.02.18 ISO 9001



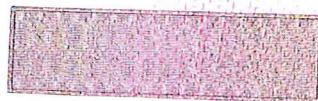
CS 007 26.02.18 ISO 14001

Certificati ISO 9001 n° IT19-9506A  
ISO 14001 n° IT19-9506B  
HOSAS 18001 n° IT19-9506C



Scadenza 04/01/2024

AT 3363409



Cognome	RIZZA
Nome	RAFFAELE
nato il	04/01/1960
(atto n...)	10..... P..... 1..... S.... A.....)
a..	MODICA..... (..... RG.....)
Cittadinanza	ITALIANA
Residenza	MODICA
CLE	CAVA GUCCIARDO PIRATO n. 30/A
Stato civile	II.....
Professione	II.....
CONNOTATI E CONTRASSEGNI SALIENTI	
Statura	1,75.....
Capelli	BRIZZOLATI.....
Occhi	AZZURRI.....
Segni particolari	.....



### Sede Legale:

Via Gen. G. Azzaro, 25  
97010 GIARRATANA (RG)  
Centr. 0932 975325 Fax 0932 1872524  
e-mail: ecoseibsrl.rg@virgilio.it

### Sede Operativa:

Via Dott. Luigi Ceriana, 6/A  
21051 ARCISATE (VA)  
Tel. 0332 1570752 Fax 0332 1570703  
e-mail: ecoseibsrl.va@virgilio.it

[www.ecoseibsrl.it](http://www.ecoseibsrl.it)

pec: ecoseibsrl@cert.it

Partita IVA/Cod. Fiscale e N° Iscr. Reg. Imprese di RG

01 438 530 881 – Cod. UNIVOCO M5UXCR1

REA di Ragusa n° RG/119363

