



Comune di Vedano Olona

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) 2020

DELIBERAZIONE ARERA 31 OTTOBRE 2019

443/2019/R/RIF

**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI
ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI,
PER IL PERIODO 2018-2021**

Vedano Olona, dicembre 2020

Approvato con delibera di Consiglio Comunale n. __, del 30 dicembre 2020

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Piano Economico Finanziario Vedano Olona

Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF predisposto dal gestore	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Servizi di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani.....	5
2.3	Altre informazioni rilevanti.....	7
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	7
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	7
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	7
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	7
3.1.3	Fonti di finanziamento	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	9
3.2.1	Dati di conto economico	9
	COINGER	9
	COMUNE DI VEDANO OLONA	9
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	11
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	12
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	12
4.1	Attività di validazione svolta	12
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12
4.3	Costi operativi incentivanti	12
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	13
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	13
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	14
4.7	Riclassificazione costi fissi e variabili	15
4.8	Conclusioni – Modello PEF 2020 da applicare.....	15
5	ALLEGATI	18

1 Premessa

La presente relazione illustra la metodologia adottata ai sensi del nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR, deliberazione 443/2019/R/RIF) per il calcolo della tariffa 2020 per il Comune di Vedano Olona.

Alla presente relazione si allegano:

- Il PEF grezzo Comune: **PEF Grezzo Comune_012134 (allegato 1)**
- Il PEF grezzo del gestore Consorzio Intercomunale Gestione Rifiuti (da ora in poi “COINGER S.r.l., o semplicemente COINGER”): **PEF Grezzo Gestore_012134 (allegato 2)**
- Il PEF finale, che unisce Comune e gestore: **PEF Finale_012134 (allegato 3)**

Al fine di consentire al Comune di Vedano Olona - Ente territorialmente competente - di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), il gestore del servizio d’igiene urbana ha inviato:

- le voci richieste dall’MTR ARERA per la predisposizione del PEF relativo alla gestione;
- 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 (**allegato 4**);
- 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 (**allegato 5**).

COINGER ha fornito un documento in cui ha riportato i dati utili per la predisposizione del PEF Grezzo, oltre che un prospetto che dettaglia le modalità di ripartizione dei costi effettuata dalla stessa COINGER e la dichiarazione di veridicità concernente i dati, le informazioni e i documenti trasmessi in data 23 giugno 2020, prot. n. 6834.

Il Comune di Vedano Olona - Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute da COINGER effettua l’attività di verifica di cui all’art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvede a trasmettere all’Autorità, entro 30 giorni dall’adozione delle pertinenti determinazioni, la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposto dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Secondo la procedura di cui all’art. 115 del TUEL, il Consorzio si è trasformato in società di capitali a responsabilità limitata a totale partecipazione pubblica, COINGER. Contestualmente i soci hanno affidato il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti urbani a detta società in-house, sulla quale viene esercitato il controllo analogo.

Fanno parte di COINGER, le venticinque Amministrazioni comunali di seguito elencate: Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Brunello, Buguggiate, Carnago, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavarina con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Gazzada Schianno, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona e Venegono Inferiore per un totale di circa 103.310 abitanti residenti al 31/12/2019 in 127 kmq di estensione territoriale.

Nella tavola è riportato il dettaglio delle quote detenute da ciascun Comune.

Quota partecipazione anno 2019

ENTE	capitale SOCIALE 2019	QUOTE SRL 2019
ALBIZZATE	51.145,67	5,195%
AZZATE	40.663,40	4,130%
BESNATE	50.321,33	5,111%
BODIO LOMNAGO	20.642,55	2,097%
BRUNELLO	9.534,48	0,968%
BUGUGGIATE	30.736,20	3,122%
CARNAGO	57.392,53	5,830%
CASALE LITTA	25.181,96	2,558%
CASTIGLIONE OLONA	69.319,51	7,041%
CASTRONNO	49.810,08	5,060%
CAVARIA CON PREMEZZO	51.068,10	5,187%
CAZZAGO BRABBIA	8.194,52	0,832%
CROSIO DELLA VALLE	5.470,69	0,556%
DAVERIO	27.245,64	2,768%
GALLIATE LOMBARDO	8.673,00	0,881%
GAZZADA SCHIANNO	45.755,94	4,648%
INARZO	8.625,85	0,876%
JERAGO CON ORAGO	48.166,01	4,893%
LOZZA	10.636,90	1,080%
MORAZZONE	43.046,98	4,373%
MORNAGO	42.490,99	4,316%
OGGIONA CON S. STEFANO	44.115,80	4,481%
SOLBIATE ARNO	42.049,12	4,271%
SUMIRAGO	63.906,33	6,491%
VEDANO OLONA	67.704,34	6,877%
VENEGONO INFERIORE	62.582,93	6,357%
	984.480,85	100,00%

- capitale espresso in € -

I Comuni Soci di COINGER, con l'intento di recepire l'orientamento del D.lgs. 152/2006 e s.m.i. e contribuire a determinarne la futura concreta applicazione sul territorio, hanno ritenuto strategico conferire il mandato alla propria Società di programmare, organizzare e controllare a livello sovracomunale i Servizi di Igiene Urbana e la riscossione della TARI per un periodo che copre un arco di 15 anni, a partire dal 20/11/2013 con scadenza nel 2028.

I rispettivi Organi Collegiali delle Amministrazioni socie hanno ratificato il Regolamento COINGER per la disciplina dei servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e della raccolta differenziata approvato in data 20/12/2010. Copia del regolamento è presente sul sito del Comune e di COINGER.

Per tutte le Amministrazioni socie, la società eroga il medesimo servizio ad eccezione di:

- spazzamento e lavaggio delle strade, per il quale ogni amministrazione sceglie la frequenza ed i luoghi sui quali intervenire;
- attività di gestione delle tariffe e rapporti con gli utenti.

I servizi di raccolta e trasporto, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati sono gestiti dalla società COINGER che li eroga per i soci come di seguito meglio specificato.

Il gestore COINGER ha indicato che non svolge attività esterne se non per una marginale attività di locazione di una porzione di un centro di raccolta il cui ricavo è di circa 7.000 euro anno. Stante l'esiguo valore dell'entrata rispetto all'ammontare complessivo del bilancio societario, la voce, dallo stesso gestore, è stata ricompresa nei ricavi AR oggetto di sharing e quindi mettendola già a beneficio dell'utenza.

La micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani (di seguito: RU).

La Tavola riassume le attività del ciclo integrato dei rifiuti e dei soggetti affidatari del singolo servizio.

Tavola gestori del servizio integrato dei rifiuti urbani e assimilati

Attività	Soggetto	(Note)
Raccolta e Trasporto (indifferenziata e differenziata)	COINGER (tramite terzi)	
Trattamento e Smaltimento (indifferenziata)	COINGER (tramite terzi)	
Trattamento e recupero (raccolta differenziata)	COINGER (tramite terzi)	
Spazzamento e lavaggio strade	Appalto a terzi	COINGER (con contratto diverso da quello di servizio)
Accertamenti, riscossione	Comune (in economia)	
Fatturazione/incassi CONAI	COINGER (tramite terzi)	

Si segnala che durante l'anno 2018 ha comunicato la propria volontà di recedere il Comune di Lozza. Il recesso di è perfezionato nel mese di marzo 2020.

2.2 Servizi di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani

Tali servizi vengono effettuati sul territorio di Veduggio dal gestore COINGER secondo le modalità stabilite nel Capitolato Speciale d'Appalto e nel Piano Operativo.

Il gestore ha segnalato quale variazione nel perimetro PG per l'anno 2020 rispetto all'anno precedente, l'attivazione del monitoraggio del livello di riempimento dei cestini svuotati. Il servizio è organizzato come segue:

Raccolte porta a porta

Frazione/tipologia	Frequenza	Sacco	Esposizione
rifiuti biodegradabili di cucine e mense	bi-settimanale	trasparente incolore da lt. 10	in pattumiera verde da lt. 25
Imballaggi in plastica	quindicinale	giallo da lt. 110	diretta
Vetro, alluminio e banda stagnata	settimanale	nessuno	in pattumiera verde alicante da lt. 35
Carta e cartone	quindicinale	di carta – non obbligatorio	in sacco di sacco oppure in cartoni o legata
Verde di sfalci e potature	25 passaggi anno	nessuno	bidone giallo da 240 lt. forato
Non ulteriormente differenziabile	settimanale	viola da lt. 110	diretta

Contenitori stradali

Sono dislocati sul territorio COINGER 90 contenitori per la raccolta di pile ed altrettanti per la raccolta di farmaci scaduti. Sono inoltre presenti differenti cassonetti per il conferimento di indumenti ed abiti.

Raccolte presso aree attrezzate

Sono a disposizione dell'utenza COINGER nr. 13 strutture.

In queste aree, l'utenza ha la possibilità di conferire: Rifiuti ingombranti, Scarti vegetali, Ferro, Legno, Toner, Oli vegetali, Oli minerali, Accumulatori al piombo, Pile esauste, Contenitori etichettati T e/o F, Rifiuti elettrici ed elettronici ed Inerti.

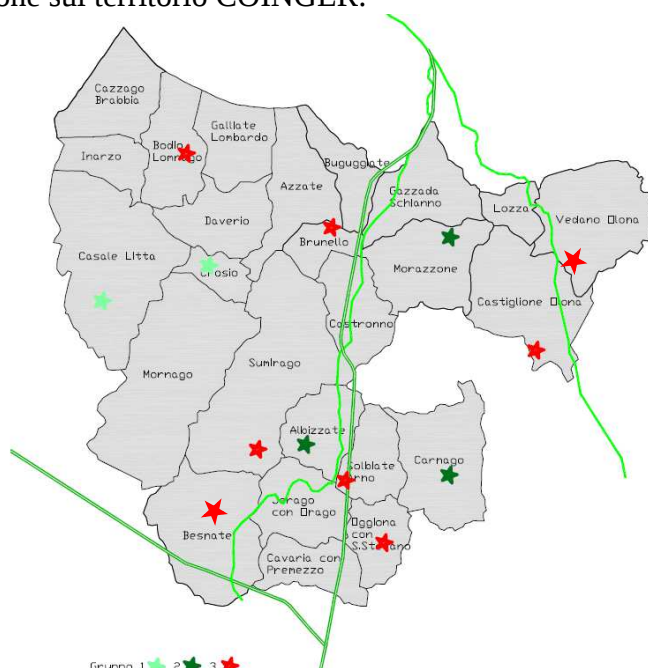
Le strutture sono accessibili mediante un badge. L'utente conferisce in modo visibile i propri rifiuti nei centri di raccolta, sotto la supervisione di operatori addetti al presidio della struttura. Per legge, nei centri di raccolta non è conferibile il rifiuto non differenziato.

Le strutture COINGER sono suddivise, in funzione della capacità ricettiva dei rifiuti conferibili in tre gruppi. Presso le strutture del gruppo 1 e gruppo 2 è possibile il conferimento di soli rifiuti non pericolosi e solo da parte di utenza non domestica.

Nelle strutture del gruppo 3 è invece possibile il conferimento anche di rifiuti pericolosi nonché il conferimento per le utenze non domestiche dei propri rifiuti non pericolosi assimilati con autorizzazione al trasporto e formulario.

Le strutture COINGER sono state mantenute o realizzate in forza di uno studio specifico e con la finalità di garantire, per bacini di utenza di circa 15.000-20.000 abitanti, la presenza almeno di una struttura del gruppo 1-2 ed una del gruppo 3.

Questa l'attuale dislocazione sul territorio COINGER:



Sono state inoltre attivate alcune convenzioni per garantire la raccolta ed il corretto smaltimento dei manufatti in lana di roccia/vetro ed amianto che risultano escluse dal PEF e dal bilancio del gestore.

Raccolta rifiuti abbandonati sul territorio

È attiva la raccolta di rifiuti abbandonati sul territorio comunale ad uso pubblico. Sono esclusi:

- i rifiuti con volume inferiore a 10 lt;
- quelle particolari tipologie di rifiuto che, anche se giacenti sulle strade ed aree pubbliche, non sono qualificabili come rifiuti urbani, ad esempio rifiuti contenenti amianto o parti di veicoli a motore.

Svuotamento cestini

COINGER provvede anche alla raccolta dei rifiuti contenuti nei cestini con sostituzione dei sacchi ove necessario.

Altre tipologie di servizi

All'interno del Capitolato Tecnico fornito nei contratti di servizio con COINGER sono contenute informazioni su altre tipologie di servizi. Tra questi si segnalano:

- Servizi facoltativi:
 - o giro integrativo settimanale del porta a porta - indifferenziato per particolari utenze
 - o distribuzione materiale informativo
 - o distribuzione sacchi
- Servizi accessori:
 - o Recupero ingombranti e beni durevoli a domicilio su chiamata
 - o Raccolta porta a porta di scarti vegetali da sfalci e potature con contenitore
 - o Noleggio contenitori e movimentazione
 - o Noleggio autoragno
 - o Noleggio motocarro
 - o Noleggio compattatore

2.3 Altre informazioni rilevanti

Il gestore COINGER ha indicato in relazione:

- allo stato giuridico-patrimoniale, non sono presenti procedure fallimentari, concordato preventivo o altro;
- ai ricorsi pendenti: vi è una causa ancora in discussione relativa ad un infortunio occorso presso un centro di raccolta;
- a sentenze passate in giudicato: alcuna dichiarazione.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Città della Lombardia, in provincia di Varese, il Comune di Veduggio ha una popolazione pari a 7.413 abitanti. Il territorio comunale ha una superficie pari a 7,08 Km².

Per l'anno 2020 non sono previste modifiche al perimetro gestionale (PG) del servizio né modifiche sostanziali alle modalità di espletamento del servizio.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nel 2018 le utenze servite dal servizio di igiene urbana erano pari a 3.281 utenze domestiche e 273 utenze non domestiche le superfici tassabili erano rispettivamente pari a mq 441.766 e 89.676.

I quantitativi di rifiuti urbani raccolti sono stati nel 2018 pari a 2.335,380 tonnellate.

Non sono previsti miglioramenti nella qualità del servizio offerto agli utenti

Per quanto riguarda le percentuali di raccolta differenziata, COINGER ha fornito i seguenti dati.

	2017	2018	2019
Raccolta differenziata ex DM 26/05/2016	77,0%	76,7%	77,9%
smaltimento - kg	27.887	16.643	34.260
recupero - Kg	44.518.732	46.360.653	45.610.671
Totale	44.546.619	46.377.296	45.644.931

Il gestore ha segnato, come anticipato sopra, che in considerazione delle limitazioni vigenti in termini di raccolta differenziata, legate alle misure per il contenimento della diffusione del virus COVID-19, indicate nel rapporto ISS di aprile 2020, risulterà difficoltoso anche solo mantenere il livello di raccolta differenziata dello scorso anno. Il gestore ha indicato che occorrerà altresì verificare l'andamento delle produzioni di rifiuti che potrebbero essere alterate dalla permanenza presso le proprie abitazioni dell'utenza domestica, a scapito della produzione di rifiuti speciali.

Le due condizioni rendono difficile prevedere la percentuale di raccolta differenziata obiettivo.

Il gestore ha svolto un'indagine di soddisfazione degli utenti nel corso dell'anno 2015 dalla quale è emerso che: *"In conclusione, gli utenti si dichiarano soddisfatti dei servizi di igiene urbana forniti da COINGER, mostrano di essere a conoscenza delle iniziative e degli interventi promossi dall'ente e di apprezzarli. Una parte degli intervistati, inoltre, ha contribuito a dare un valore aggiunto a questa indagine, offrendo osservazioni e suggerimenti, le cui specifiche sono presentate negli allegati sottostanti."*

Il gestore ha comunicato, in relazione alle analisi qualitative svolte sui materiali oggetto di accordo quadro ANCI-CONAI che:

- la media di impurità per l'anno 2019 per la frazione "imballaggi in plastica", a fronte di 36 analisi effettuate, è stata del 9,6%;
- la media di impurità per la frazione "carta e cartone" non è disponibile in quanto si è operato fuori dal circuito COMIECO, dove non sono mai stati segnalati dall'Appaltatore problematiche in relazione alla qualità dei materiali conferiti;
- la media di impurità per la frazione "vetro e metalli", raccolta congiuntamente, non è disponibile in quanto si è operato fuori dal circuito COREVE, dove non sono mai stati segnalati dall'Appaltatore problematiche in relazione alla qualità dei materiali conferiti se non delle mere sensibilizzazioni, legate all'avvio di campagne di comunicazione per alcuni materiali quali ad esempio la ceramica.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il gestore COINGER ha indicato quali fonti di finanziamento le seguenti:

- vendita del materiale sia all'interno che all'esterno del circuito CONAI;
- corrispettivi nei confronti dei comuni soci;
- la locazione di una porzione di centro di raccolta per il posizionamento di una antenna.

Le risorse finanziarie di COINGER impiegate per garantire la copertura delle attività, oltre alle entrate sopra indicate risultano consistere in due mutui e, in conseguenza del disallineamento temporale fra entrate ed uscite, dalla possibilità di fare ricorso agli anticipi su fatture.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF, redatto in conformità al modello allegato all'MTR, riporta tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2020 in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

3.2.1 Dati di conto economico

COINGER

Con riferimento al gestore COINGER, si deve fare riferimento ai dati contenuti nella Relazione prodotta ed inviata all'ETC ed ai dati contenuti nel file excel, allegati alla presente relazione.

Con riferimento a ciascun anno, secondo quanto dichiarato dal gestore le componenti di costo riportate nel/i PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno a-2, come risultanti dai bilanci forniti da COINGER. Non risulta una quadratura completa per tutte le fattispecie di costi e ricavi, se non per alcune componenti, come gli ammortamenti.

A tal fine il gestore COINGER ha indicato:

- il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando che i criteri adottati sono stati quelli dell'MTR che però ha utilizzato sigle ed acronimi già impiegati nel precedente metodo di cui al DPR 158/99 che potrebbero generare alcuni fraintendimenti;
- il dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
- alcune precisazioni in merito al 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.

COMUNE DI VEDANO OLONA

I dati di conto economico sono stati calcolati partendo dagli impegni del Comune e, nello specifico, da quelli imputati a TARI, come risultanti dal Certificato di Conto Consuntivo del Comune, Quadro 10.

La metodologia impiegata per la corretta attribuzione dei costi ha seguito i seguenti step:

- selezione degli impegni imputabili a TARI dal Quadro 10 del Certificato di Conto Consuntivo (lordo IVA);
- calcolo della quota dell'impegno da imputare a TARI (lordo IVA)
- classificazione dell'impegno nella tipologia di costo secondo le definizioni dell'art. 2.2. del MTR
- selezione della voce di bilancio per la corretta classificazione
- individuazione della percentuale IVA, in modo da separare la quota imponibile dall'imposta sul valore aggiunto.

Si riporta di seguito il prospetto di dettaglio dei costi ammessi all'interno del SIR in perimetro.

CAPITOLO	CODIFICA CERTIFICATO	CODIFICA PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	IMPEGNO da CCC (LORDO IVA)	PERCENTUALE	IMPUTAZIONE PEF (LORDO IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
10 0390	U.1.01.01.01.002	174000	personale servizio rifiuti	20.900	100%	20.900	CSL	0%	B9	20.900,17	-
10 0390	U.1.01.02.01.001	174000	personale servizio rifiuti contributi	6.133	100%	6.133	CSL	0%	B9	6.132,67	-
10 0390	U.1.02.01.01.001	174200	Irap servizio rifiuti	1.777	100%	1.777	CSL	0%	B9	1.776,51	-
10 0390	U.1.03.02.07.999	173710	Noleggio autocarro U.T.C.	6.114	100%	6.114	CSL	22%	B8	5.011,60	1.102,55
10 0390	U.1.03.01.02.002	173701	Acquisto carburante autocarro O U.T.C.	1.083	100%	1.083	CSL	0%	B6	1.083,22	-
10 0390	U.1.03.01.02.002	173900	Acquisto carburante macchine operatrici U.T.C.	197	100%	197	CSL	0%	B6	197,12	-
10 0390	U.1.03.02.09.011	174900	Spurgo pozzetti stradali	17.962	100%	17.962	CSL	10%	B7	16.328,95	1.632,90
10 0390	U.1.03.02.09.011	174900	Spurgo pozzetti stradali	4.241	100%	4.241	CSL	10%	B7	3.855,00	385,50
10 0390	U.1.03.02.99.999	175001	Spese pulizia suolo pubblico COINGER	64.823	100%	64.823	CSL	10%	B7	58.929,85	5.892,98
10 0390	U.1.03.02.99.999	175001	Spese pulizia suolo pubblico operatore	23.848	100%	23.848	CSL	22%	B7	19.547,31	4.300,41
10 0390	U.1.03.01.02.999	174500	sacchi	32.220	100%	32.220	CRT	22%	B7	26.410,00	5.810,20
10 0390	U.1.03.01.02.999	174500	contenitori stradali	1.742	100%	1.742	CRT	22%	B6	1.428,00	314,16
10 0390	U.1.03.02.15.004	173600	Serv. Smalt. Rifiuti: contratto COINGER	459.653	100%	459.653	CRT	10%	B7	417.866,81	41.786,68
10 0390	U.1.03.02.99.999	176000	cartellonistica	202	100%	202	CGG	22%	B6	165,80	36,48
10 0390	U.1.03.02.99.999	176000	pellett	791	100%	791	CGG	22%	B6	648,00	142,56
10 0390	U.1.03.02.99.999	176100	energia	534	100%	534	CGG	22%	B7	437,34	96,22
10 0390	U.1.03.02.99.999	176100	acqua	20	100%	20	CGG	10%	B7	18,18	1,82
10 0390	U.1.03.02.99.999	173601	carcasse animali	61	100%	61	CRT	22%	B7	50,00	11,00
10 0390	U.1.03.02.99.999	173601	rifiuti edifici comunali	2.481	100%	2.481	CRT	10%	B7	2.255,37	225,54
10 0390	U.1.03.02.99.999	173601	albo gestori ambientali	708	100%	708	CGG	0%	B7	619,83	88,00
10 0060	U.1.01.01.01.002	108100	personale tecnico	26.165	40%	10.466	CGG	0%	B9	10.465,86	-
10 0060	U.1.01.02.01.001	108200	personale tecnico contributi	7.656	40%	3.062	CGG	0%	B9	3.062,36	-
10 0060	U.1.02.01.01.001	108300	personale tecnico irap	2.224	40%	890	CGG	0%	B9	889,60	-
10 0040	U.1.01.01.01.002	106401	personale tributi	22.710	70%	15.896,88	CARC	0%	B9	15.896,88	-
10 0040	U.1.01.02.01.001	106503	personale tributi contributi	6.160	70%	4.312,33	CARC	0%	B9	4.312,33	-
10 0040	U.1.02.01.01.001	106502	personale tributi irap	1.930	70%	1.351,23	CARC	0%	B9	1.351,23	-
10 0040	U.1.03.02.19.001	104347	CANONE SOFTWARE HOSTING TRIBUTI	14.640	42%	6.118,06	CARC	22%	B7	5.014,80	1.103,26
10 0040	U.1.03.02.19.002	104346	tutoring assistenza software	7.200	42%	3.008,88	CARC	0%	B7	3.008,88	-
10 0040	U.1.03.02.16.999	105500	spese riscossione	3.038	100%	3.038,29	CARC	22%	B7	2.490,40	547,89
10 0040	U.1.03.02.16.999	105501	spese postali riscossione	1.588	100%	1.588,43	CARC	0%	B7	1.588,43	-
10 0040	U.1.03.02.03.999	118700	aggio riscossione	128	100%	127,69	CARC	0%	B7	127,69	-
			FCDE			57.152,80	Acc	0%	B10	57.152,80	-

La ripartizione di tutti i costi è riportata nella seguente matrice di sintesi.

Costi da inserire nel foglio SIR in perimetro

	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGG	CCD	Coal	ACC	Amm
B6	1.428	-	-	-	1.280	-	814	-	-	-	-
B7	446.582	-	-	-	98.661	12.230	1.075	-	-	-	-
B8	-	-	-	-	5.012	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	28.809	21.560	14.418	-	-	-	-
B10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57.153	-
B11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA	48.148	-	-	-	13.314	1.651	365	-	-	-	-
Totale	496.158	-	-	-	147.077	35.442	16.672	-	-	57.153	-

Il dettaglio degli importi del 2018 classificati secondo le categorie ARERA e suddivisi per voce di bilancio è invece riportato nel seguente prospetto di sintesi

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Nel caso del bilancio comunale si tratta di accertamenti di entrata)	ANNO 2018											
	Servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI)	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGG	CCD	COAL	ACC -	Amm
Ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR)	695.347	496.158	-	-	-	147.076	35.441	16.672	-	-	-	-
Ricavi da vendita di materiale	695.347	496.158				147.076	35.441	16.672				
Ricavi da vendita di energia	-											
Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione)	-											
Ricavi da CONAI	-											
Altri ricavi in A1	-											

COSTI DELLA PRODUZIONE (Nel caso del bilancio comunale si tratta di impegni di spesa)	752.500	496.158	-	-	-	147.076	35.441	16.672	-	-	57.153	-
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.522	1.428				1.280		814				
B7) Per servizi	558.548	446.582				98.661	12.230	1.075				
di cui per acquisiti da Gestori/Comune che operano all'interno del ciclo RU del Comune (poste da consolidare con i ricavi)	521.791	446.532				75.259						
B8) Per godimento beni di terzi	5.012					5.012						
di cui altre spese per affitto locali o leasing operativo	-											
B9) Per il personale	64.787					28.809	21.560	14.418				
B10) Ammortamenti e svalutazioni	57.153										57.153	
di cui valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al Dlgs 118/2011 (TARI tributo)	57.153										57.153	
di cui valore massimo previsto dalle norme fiscali (tariffa corrispettiva) e accantonamenti relativi ai crediti	-											
B11) Variazione delle rimanenze	-											
B12) Accantonamenti per rischi	-											
di cui per oneri previsti dalla normativa di settore e/o dai contratti di affidamento	-											
B13) Altri accantonamenti	-											
di cui costituzione di un fondo per la chiusura a fine vita dell'impianto	-											
di cui costituzione di un fondo per il ripristino dei siti	-											
di cui costituzione di un fondo per la gestione post operativa della discarica	-											
di cui altri accantonamenti non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-											
B14) Oneri diversi di gestione	-											
IVA e altre imposte indebitabili	63.478	48.148				13.314	1.651	365				
Spese eccezionali	-											

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità relativo all'anno 2018 è ricompreso nella voce "ACC" ed è uguale a 57.153, calcolato secondo le indicazioni fornite da IFEL nella Nota di approfondimento 3 marzo 2020 punto 3.2 "... valorizzare l'80 per cento degli stanziamenti previsionali definitivamente assestati per l'anno 2018. Tale opzione è del tutto robusta sul piano economico-finanziario, dal momento che la determinazione del FCDE a previsione è comunque alimentata da valori certi e affidabili di fonte consuntiva."

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

Il gestore COINGER ha provveduto a fornire, per il 2017 e il 2018, la quantificazione dei ricavi da vendita di materiale e/o energia ed i ricavi CONAI, come di seguito riportato.

ricavi	2017	2018
Ricavi da vendita di materiale - AR	62.749,34 €	28.822,06 €
Ricavi da vendita di energia	- €	- €
Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili	- €	- €
Ricavi da CONAI - AR_CONAI	45.124,52 €	56.760,02 €
Altri ricavi in A1	27.870,98 €	26.793,80 €

Come si vedrà più avanti nel corso delle analisi, Il Comune di Vedano Olona, in quanto Ente Territorialmente Competente, può fissare la quantità di CONAI da trattenere ai sensi dell'art. 2.2 del MTR.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Non risultano valorizzati costi di capitali per il Comune di Vedano Olona, in quanto non proprietario di cespiti afferenti al comparto dei rifiuti.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

In accordo a quanto previsto dal nuovo metodo MTR ARERA, il singolo gestore non ha autonomamente calcolato il costo del servizio per la parte di sua competenza, ma ha fornito i dati grezzi necessari alla validazione e quindi alla determinazione del costo di competenza del gestore.

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

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

Nel caso specifico del Comune di Vedano Olona nei confronti di COINGER, si segnala che non vi è una perfetta quadratura delle voci di conto economico, sia di ricavo che di costo, a parte alcune componenti, come gli ammortamenti. In questo caso ci si atterrà alla Dichiarazione di Veridicità dei dati trasmessa dal gestore stesso. È stato fornito da parte del gestore l'elenco delle immobilizzazioni con indicazione dell'anno di prima iscrizione, del costo storico e del fondo di ammortamento al 31/12/2017, nonché eventuali contributi a fondo perduto e relativo fondo di ammortamento. Sulla base di questi valori si è proceduto al calcolo dei costi di capitale.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Sulla base della relazione redatta da COINGER, il Comune di Vedano Olona, secondo quanto previsto dal comma 4.4 del MTR, ha stabilito i seguenti valori per i fattori QL_a e PG_a :

- $PG_a = 0$, poiché non si rilevano modifiche al perimetro gestionale;
- $QL_a = 0$ poiché non si rilevano interventi relativi al miglioramento della qualità del servizio
- $C19 = 0$ poiché non sono stati rilevati costi per l'emergenza sanitaria.

Pertanto, tenendo conto della formula di cui all'articolo 4.3 del MTR, si ottiene:

$$\rho a = r p i a - X a + Q L a + P G a = 0,017 - 0,001 = 0,016$$

Viene quindi fissato il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie, secondo l'art. 4.1 del MTR in:

$$(1 + \rho a) = 1 + 0,016 = 1,016 = 1,6\%$$

4.3 Costi operativi incentivanti

Non avendo previsto miglioramento della qualità del servizio o aumento del perimetro gestionale, il Comune non ha previsto per il 2020 componenti di costo previsionale (COV_{TV}^{EXP} e COV_{TF}^{EXP}).

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Dall'applicazione del MTR si può riportare il limite tariffario.

Limite di crescita della tariffa 2020	755.015
Ricavi da TARI (attività inserite nel perimetro) 2019	743.125
Variazione	1,60%
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07	
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	-
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	-
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente	-
Tariffa finale a valle del PEF	755.015

Di seguito si riportano i costi complessivi dal calcolo dell'MTR 2020 ai sensi della Delibera 443/19.

	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva ex MTR	779.677	
Scomposizione della tariffa	512.083	267.594
Detrazioni comma 4.5 del.443/2019 (segno +)		
Scomposizione della tariffa	512.083	267.594
Tariffa finale ex MTR	779.677	

Il costo del servizio da MTR risulta maggiore della tariffa riconosciuta nel 2019 aggiornata per il 2020 applicando il limite di crescita di cui all'art. 4.3 del MTR.

Costo del servizio da MTR	779.677
Tariffa riconosciuta	755.015
Delta non riconosciuto	24.662

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Sulla base dei dati consolidati tra quelli inseriti nel bilancio del Comune e quelli comunicati da COINGER., si deduce che:

$\Sigma TV_{2018 \text{ new}}$	422.376
$\Sigma TV_{2018 \text{ old}}$	224.008
$\Sigma TV_{2018 \text{ new}} - \Sigma TV_{2018 \text{ old}}$	198.368

$\Sigma TF_{2018 \text{ new}}$	323.527
$\Sigma TF_{2018 \text{ old}}$	475.235
$\Sigma TF_{2018 \text{ new}} - \Sigma TF_{2018 \text{ old}}$	-151.708

Ai fini della quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$, come previsto dall'art. 16 del MTR, si calcola il valore del costo unitario effettivo $CU_{eff\ a-2}$, come da articolo 16.3 del MTR:

$\Sigma TV_{a-2\ old}$	224.008
$\Sigma TF_{a-2\ old}$	475.235
$\Sigma TV_{a-2\ old} + \Sigma TF_{a-2\ old}$	699.243
$qa-2$	3.336,53
$CU_{eff\ a-2}\ \text{€cent/Kg}$	209,57

Rilevato che $CU_{eff\ a-2}$ è inferiore del fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/2013.

Grandezze fisico-tecniche	
costo unitario effettivo - C_{ueff} €cent/kg	209,57
fabbisogno standard €cent/kg	217,55

Posto che ci troviamo nel caso in cui il costo unitario è inferiore al *benchmark* di riferimento e la somma delle componenti a conguaglio $RC_{TV,a}$ e $RC_{TF,a}$ è maggiore a 0, i valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$, devono rispettare gli intervalli di valori riportati nel quadrante sinistro della tabella di cui all'art. 16.6 del MTR.

La Tavola riassume le scelte del Comune e il parametro risultante.

γ_1	-0,25	[-0.25 ; -0.06]
γ_2	-0,20	[-0.2 ; -0.03]
γ_3	-0,05	[-0.05 ; -0.01]
r	1,00	[1 ; 4]

La quantificazione della componente $\gamma_{1,a}$ è motivata da una stabilità del tasso di raccolta differenziata.

La quantificazione della componente $\gamma_{2,a}$, sulla valutazione delle performance di riutilizzo e di riciclaggio, trova fondamento nel mancato aumento del tasso di raccolta differenziata.

La quantificazione della componente $\gamma_{3,a}$, riguardo alla valutazione della soddisfazione degli utenti, si basa sul fatto che non sia disponibile una valutazione della soddisfazione del servizio da parte dei cittadini e pertanto si è utilizzato un valore limite inferiore.

Si stabilisce inoltre che il numero di rate r per il recupero della componente a conguaglio = 1, in modo da recuperare i conguagli tutti nell'anno a . La scelta di ricondurre i conguagli ad un'unica annualità è motivata dalla cifra relativamente contenuta risultante dal calcolo della componente a conguaglio.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Il Comune di Vedano Olona ha stabilito di valorizzare i fattori di *sharing* come segue:

	Anno 2020	Range di scelta
b	0,60	[0,3 ;0,6]
ω	0,40	[0,1 ;0,4]

La scelta relativa alla valorizzazione del coefficiente b è volta a non penalizzare gli utenti, primi artefici di una raccolta differenziata di qualità.

Il Comune di Vedano Olona stabilisce inoltre un valore del coefficiente ω_a che, combinato con il coefficiente b , consente al gestore del servizio di trattenere parte dei proventi derivanti da vendita di materiale e ciclo dell'asset integrato, senza che al contempo vengano penalizzati gli utenti.

4.7 Riclassificazione costi fissi e variabili

Valutato che la scelta della tariffa applicabile è avvenuta ai sensi dell'art. 4.1 del MTR, la componente variabile di tale tariffa, calcolata in proporzione alla quota variabile del costo del servizio (MTR), risulta superiore del 20% rispetto alla quota variabile della tariffa dell'anno 2019. Tale scostamento è giustificabile nel fatto che il costo che il Comune paga a COINGER, ricompreso considerato come un CRT e quindi variabile, nei precedenti piani tariffari era ricompreso tra i costi fissi, in particolare tra i costi generali di gestione (CGG). Il cambio di allocazione di questa posta ha incrementato i costi variabili, giustificando in questo modo la rimodulazione.

Per tale ragione, ai sensi di quanto esplicitato all'art. 3.1 del MTR, è stata fatta una rimodulazione, riallocando l'eccedenza superiore al 20% all'interno della quota fissa, come riportato nel seguente prospetto.

	Variabile	Fissa	Totale
Quota tariffa pre rimodulazione	495.886	259.130	755.015
Limite tariffario quota variabile ($\pm$ 20% rispetto a-1)	339.314		
Rimodulazione	339.314	415.701	755.015

4.8 Conclusioni – Modello PEF 2020 da applicare

Sulla base di quanto enunciato nell'articolo 4.4, il PEF 2020 da sottoporre a tariffazione avrà un valore complessivo di 755.015 euro con la seguente suddivisione:

Tariffa finale		
	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva riconosciuta	755.015	
Ulteriori costi riconosciuti dall'ETC (art 4.5 e 4.6 del MTR)		
Rimodulazione TV nel rispetto condizione art. 3 MTR	339.314	415.701
Valorizzazione RCNDTV (art. 7 ter.2 del MTR)		
Entrate art.1.4 Det. 02/DRIF/2020 (segno +)		
Attività fuori perimetro		
Tariffa finale	339.314	415.701

Il Comune ha dichiarato che la tariffa calcolata con le elaborazioni di cui sopra è in grado di coprire i costi impegnati nel 2020. Non sussistono dunque squilibri economico-finanziari.

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di		
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	65.570	1.508	67.078
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	72.865	0	72.865
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	69.203	0	69.203
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	220.916	0	220.916
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTV	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	29.401	0	29.401
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	17.641	0	17.641
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	G	57.901	0	57.901
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)ARCONAI	E	48.637	0	48.637
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – RCTV	G	196.782	1.586	198.368
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – (1+y)RCTV/r	E	98.391	793	99.184
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	0	49.115	49.115
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	460.667	51.416	512.083
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	72.180	59.679	131.859
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	8.055	34.469	42.525
Costi generali di gestione - CGG	G	51.070	16.635	67.705
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	0	0	0
Altri costi - COal	G	0	0	0
Costi comuni – CC	C	59.126	51.104	110.229
Ammortamenti - Amm	G	17.627	0	17.627
Accantonamenti - Acc	G	615	58.302	58.916
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	58.302	58.302
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	9.178	0	9.178
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale - CK	C	27.419	58.302	85.721
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTF	G	0	0	0
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi – RCTF	G	-196.782	45.074	-151.708
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	0,50
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi – (1+y)RCTF/r	E	-98.391	22.537	-75.854
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	0	15.638	15.638
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	60.334	207.260	267.594
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa	C	521.001	258.676	779.677
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			0

Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR–COVEXPTV	facoltativo	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COVEXPTV	facoltativo	-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	460.667	51.416	512.083
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR–COVEXPTF	facoltativo	-	-	-
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	60.334	207.260	267.594
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCNDTV)	C	521.001	258.676	779.677
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCNDTV				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCNDTV	facoltativo			-
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa al netto della componente di rinvio RCNDTV				779.677
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			0,77%
qa-2	G			3.336,53
costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg	G			209,57
fabbisogno standard €cent/kg	E			217,55
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ1	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ2	E	-0,20	-0,20	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ3	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	- 0,500	- 0,500	- 0,500
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,5000	0,5000	0,5000
Verifica del limite di crescita				
r _{pia}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - Xa	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C192020	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r (1+r)	C			1,6%
ΣTa	C			1,016
ΣTVa-1	C			779.677
ΣTVa-1	E			282.762
ΣTFa-1	E			460.364
ΣTa-1	C			743.125
ΣTa/ ΣTa-1	C			1,05
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			755.015
delta (ΣTa-ΣTmax)	C			24.662
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TVa	E			339.314
riclassifica TFa	E			415.701
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-

5 ALLEGATI

- Il PEF grezzo Comune: PEF Grezzo Comune_012134 (allegato 1)
- Il PEF grezzo del gestore PEF Grezzo Gestore_012134 (allegato 2)
- Il PEF finale, che unisce Comune e gestore: PEF Finale_012134 (allegato 3)
- dichiarazione veridicità COINGER (allegato 4);
- relazione illustrativa COINGER (allegato 5).