



# Comune di Altidona

Provincia di Fermo

## Area Finanziaria e delle Attività Produttive

Allegato 2 alla Determinazione n.44 del 21/11/2020

**Oggetto:** PEF TARI 2020 – Relazione illustrativa dei costi del servizio sostenuti direttamente dal Comune nell’ambito della Gestione della Tariffa e del Rapporto con gli Utenti e dello Spazzamento e Lavaggio delle strade e del suolo pubblico

## Indice

Introduzione.....	1
1. Perimetro della gestione e servizi forniti .....	2
1.1 Attività incluse nel perimetro gestionale .....	2
1.2 Attività esterne .....	4
1.3 Informazioni rilevanti .....	4
2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	5
2.1 Dati di conto economico .....	6
2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR).....	12
2.3 Fonti di finanziamento .....	12
3. Dati tecnici e patrimoniali.....	13
3.1 Perimetro gestionale.....	13
3.2 Qualità del servizio.....	13

## Introduzione

La relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 della Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente e rappresenta il documento necessario alla verifica dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa ai costi del servizio sostenuti dal gestore e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

La Delibera avente ad oggetto la *"Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021"* ed il relativo Allegato A che definisce il *"Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021"* (MTR) per la determinazione delle componenti di costo ammesse a copertura tariffaria, concludono l'iter regolatorio iniziato nell'anno 2018 che ha previsto una profonda revisione sia della metodologia di individuazione dei costi da inserire all'interno del Piano finanziario sia dei soggetti coinvolti nel processo di costruzione del medesimo atto necessario per l'elaborazione delle tariffe e per il loro adeguamento annuo.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'art. 6 della Delibera stabilisce che i soggetti gestori del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani predispongono annualmente il Piano finanziario per le attività di propria competenza e lo trasmettono all'Ente Territorialmente Competente ai fini della validazione, ossia la verifica circa la completezza e la congruità della documentazione inviata dai soggetti gestori, e della trasmissione all'Autorità, la quale, verificata la coerenza degli atti trasmessi procede all'approvazione.

I soggetti gestori delle attività incluse nel perimetro gestionale, comprendente le attività di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, trattamento e smaltimento, trattamento e recupero, gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti, in aggiunta alla relazione oggetto del presente documento, sono altresì tenuti ad inviare una descrizione che comprenda i contenuti minimi del PEF elencati all'art. 18 comma 2 dell'Allegato, una tabella che riporti i costi sostenuti per il servizio erogato (secondo lo schema fornito all'Appendice 1) ed una dichiarazione di veridicità (secondo lo schema dell'Appendice 3) sottoscritta dal legale rappresentante.

## 1. Perimetro della gestione e servizi forniti

L'articolo 1 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 definisce il **servizio integrato di gestione** come il *"complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani, (indipendentemente dalla classificazione che assumono durante il loro percorso) vale a dire: l'attività di raccolta e trasporto; l'attività di trattamento e smaltimento dei RU; l'attività di trattamento e recupero; l'attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti"* e le **attività esterne al ciclo integrato dei RU** come le *"attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; derattizzazione; disinfezione zanzare; spazzamento e sgombero della neve; cancellazione scritte vandaliche; defissione di manifesti abusivi; gestione dei servizi igienici pubblici; gestione del verde pubblico; manutenzione delle fontane"*.

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2020 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani Finanziari precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Delibera 443, art. 5, comma 3).

Si riportano di seguito i soggetti gestori rispettivamente delle attività incluse nel perimetro gestionale e delle attività esterne.

### 1.1 Attività incluse nel perimetro gestionale

#### Spazzamento e lavaggio strade Comune di Altidona

- spazzamento manuale e meccanizzato di strade, piazze ed aree pubbliche e aree private ad uso pubblico e di parcheggio;
- lavaggio del suolo pubblico, strade, piazze e marciapiedi;

#### Raccolta e trasporto dei rifiuti: AM Consorzio-Rieco s.p.a

- raccolta indifferenziata dei rifiuti urbani;
- raccolta differenziata di rifiuti urbani;
- raccolta dei rifiuti presenti nei contenitori stradali;
- raccolta di rifiuti ingombranti, RAEE nonché oli e grassi vegetali classificabili come rifiuti urbani;
- servizi di ritiro ingombranti che richiedano l'impiego di mezzi non ordinari;
- raccolta presso le grandi utenze con servizio personalizzato;
- raccolta, trasporto e smaltimento di potature e sfalci erbosi;
- trasporto verso impianti di recupero, compreso eventuale trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni;
- trasporto verso impianti di smaltimento, compreso eventuale trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni;

- raccolta rifiuti e pulizia di mercati, arenili, rive fluviali e lacuali nonché di aree cimiteriali, compresa la raccolta di rifiuti prodotti da operazioni cimiteriali di esumazione ed estumulazione;
- manutenzione dei contenitori;
- gestione e manutenzione dei centri di raccolta collettivi e di riuso e di isole ecologiche;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento;
- commercializzazione dei rifiuti da raccolta differenziata;
- comunicazione agli utenti per campagne informative e di educazione ambientale relative al servizio di raccolta e trasporto.

È opportuno specificare che, a decorrere dal 1<sup>a</sup> aprile 2019, il gestore affidatario delle attività di cui sopra è rappresentato dalla Società RIECO S.p.a mentre il precedente gestore era la ditta AM Consorzio di Pineto.

Secondo l'art.1.5 della Determina ARERA 2/DRIF/2020 che fa riferimento all'avvicendamento gestionale a decorrere dall'anno 2019: ***"1.5 Ove, in conseguenza di avvicendamenti gestionali, non siano disponibili i dati di costo di cui all'articolo 6 del MTR, il gestore tenuto alla predisposizione del PEF deve:***

***a) nei casi di avvicendamenti gestionali aventi decorrenza negli anni 2018 o 2019: i. utilizzare i dati parziali disponibili - ossia riferiti al periodo di effettiva operatività - opportunamente riparametrati sull'intera annualità.***

In uno spirito di collaborazione la Società RIECO S.p.a ha comunicato che i dati forniti si riferiscono al periodo dall'1.04.2019 al 31.12.2019 e che **NON HA PROVVEDUTO alla suddetta riparametrizzazione per non falsare la corrispondenza con i dati di bilancio, pertanto si chiede all'ATA<sub>4</sub> di tenerne conto in sede di assemblaggio dei vari Pef grezzi che coinvolgono il Comune di Altidona.**

#### **Gestione tariffa e rapporto con gli utenti:** *Unione Comuni Valdaso*

*(Comune di Altidona per la decisione delle tariffe)*

- accertamento, bollettazione e invio degli avvisi di pagamento, gestione della banca dati utenze, riscossione, gestione dei crediti e del contenzioso;
- gestione del rapporto con l'utenza tramite sportelli o call center.

Il Comune di Altidona, inoltre, provvede alla raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico ed alla vigilanza ambientale, ossia al controllo del corretto conferimento dei rifiuti, all'accertamento ed alla contestazione ai sensi delle norme vigenti e del regolamento di gestione del servizio.

Il presente documento illustra le grandezze e le relative motivazioni inerenti i costi sostenuti dal Comune di Altidona per lo svolgimento delle suddette attività.

### **1.2 Attività esterne**

I costi illustrati nella presente relazione non sono riferiti ad alcuna attività esterna al perimetro gestionale, così come definite dalla Deliberazione 443/2019.

### **1.3 Informazioni rilevanti**

Con riferimento alle attività gestite dal Comune illustrate al paragrafo 1.1, non risultano, alla data di redazione del presente documento, ricorsi pendenti e sentenze passate in giudicato.

Il Comune inoltre non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, di riequilibrio finanziario o di dissesto.

## 2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Nei paragrafi successivi verranno descritte le informazioni e i dati indicati nella Appendice 1 ai fini della determinazione dei costi del servizio ammessi a copertura tariffaria. I dati indicati di seguito sono riportati come risultanti da fonte contabile obbligatoria; i dati rivalutati in base all'indice ISTAT, come stabilito dall'articolo 6.5 dell'Allegato A alla Deliberazione, sono invece riportati nella Appendice 1.

Nello specifico, nel paragrafo **"Dati di conto economico"** sono riportati:

- 1) i costi efficienti individuati dalla struttura che redige il Piano finanziario e gli eventuali criteri di ripartizione dei costi comuni con altri servizi diversi da quello di gestione del ciclo integrato di rifiuti;
- 2) la descrizione dei costi indicati nella appendice 1 (voce CARC) per eventuali campagne ambientali e misure di prevenzione;
- 3) eventuali costi sostenuti per il funzionamento degli ETC, di ARERA o altri oneri locali, corrispondenti agli importi indicati alla voce CO<sub>al</sub> Appendice 1;
- 4) le entrate ammesse a sgravio dei costi nel Piano Finanziario.

Il paragrafo **"Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia"** riporta la descrizione dei ricavi 2018 derivanti dal corrispettivo CONAI o dalla vendita di materiale ed energia, i cui importi sono stati indicati nella Appendice 1 alla voce "PROVENTI".

Il paragrafo **"Fonti di finanziamento"** riporta la descrizione delle eventuali operazioni finanziarie relative alla gestione della Tassa Rifiuti.

## 2.1 Dati di conto economico

### 2.1.1 Individuazione dei costi efficienti

Per quanto concerne i costi connessi alle attività di raccolta e trasporto dei rifiuti, il Comune non sostiene costi diversi da quelli riconosciuti al gestore affidatario; per questo motivo di seguito non sono state valorizzate le voci riferite alle sigle CRT e CRD di cui alla Deliberazione ARERA 443/2019.

Il Comune non ha rilevato costi operativi incentivanti (COI) stante la corrispondenza diretta tra modalità di servizio (di gestione della tariffa e di spazzamento e lavaggio delle strade) in essere nel 2018 e modalità di svolgimento attuali.

Dal momento che non si rilevano crediti inesigibili stralciati dal rendiconto 2018, la quota di costo a titolo di Costi Comuni Diversi (CCD) è pari a 0,00 €.

### Costi di spazzamento e lavaggio strade (CSL)

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Manutenzione mezzi	4.368,48 €	961,07 €	Cap. 1574/1	Si veda motivazione	Quota effettivamente sostenuta per manutenzione mezzi
Assicurazione mezzi	1.456,00 €	- €	Cap. 1574/2	100%	
Imposta di bollo	134,92 €	- €	Cap. 1589	100%	
Carburante mezzi	5.082,57 €	1.118,17 €	Cap. 1576	100%	
Ecoentro - Comune di Pedaso	857,38 €	188,62 €	Cap. 1577/1	100%	
Vestiaro	901,64 €	198,36 €	Cap. 1570	100%	
Personale - operaio n. 1	29.000,72 €	- €	Cap. 1550 - 1560 - 1560/1	100%	
Personale - operaio n. 2	19.505,34 €	- €	Cap. 1980 - 1980/1 - 19780	70%	La percentuale di incidenza del costo dell'operaio è ottenuta in considerazione delle attività di svuotamento cestini, pulizia aree verdi, sfalcimento e spazzamento che ammontano a circa 25 ore settimanali
Spese telefoniche personale	163,93 €	36,07 €	Cap. 1574/3	100%	
<b>TOTALE</b>	<b>61.470,98 €</b>	<b>2.502,29 €</b>			

Nel servizio di spazzamento, il Comune di Altidona impiega n. 2 operai di cui uno a tempo pieno e l'altro nella percentuale indicata nella tabella di cui sopra.

Per quanto riguarda le risorse strumentali, il Comune è dotato di una spazzatrice stradale e di altri automezzi di proprietà.

I costi sopra riportati si riferiscono:

- alla spesa del personale comprensiva dei costi per il vestiario, per le dotazioni anti infortunistiche e per la sicurezza nei luoghi di lavoro;
- ai costi degli automezzi e delle attrezzature, nello specifico carburanti, manutenzioni, assicurazione, tassa automobilistica ecc.

### Costi amministrativi, riscossione e contenzioso (CARC)

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Quota Unione Comuni Valdaso	8.112,80 €	1.784,82 €	Cap. 398	80%	Il costo è interamente sostenuto dall'Unione e poi ripartito tra i Comuni sulla base del numero delle utenze
<b>TOTALE</b>	<b>8.112,80 €</b>	<b>1.784,82 €</b>			

Il servizio tributi del Comune di Altidona è affidato all'Unione Comuni Valdaso che svolge il servizio in forma associata insieme ad altri Comuni presenti sul territorio.

L'ufficio Tributi dell'Unione si compone di n.1 unità di personale dedicata al servizio tributi a tempo pieno (categoria C2).

Il software utilizzato è G.T.I. WIN – SIEL SRL.

L'Ufficio Tributi si occupa della riscossione del tributo relativo alla TARI, la tassa destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Tra le principali competenze si possono evidenziare:

- predisposizione di simulazioni tariffarie / elaborazione delle tariffe;
- attività di sportello quale supporto ai contribuenti attraverso il ricevimento degli stessi per il ritiro delle denunce, cessazioni, variazioni; evasione di richieste varie, ritiro istanze per riduzioni/esenzioni/agevolazioni d'imposta; risposte a richieste di chiarimenti pervenute per posta o e-mail;
- servizio di bollettazione annuale per la riscossione diretta della tassa sui rifiuti con l'invio di circa n. 2075 avvisi di pagamento;
- acquisizioni dei pagamenti ordinari e di violazioni;
- verifica delle dichiarazioni presentate e gestione degli archivi comunali con i dati raccolti, con aggiornamento periodico attraverso caricamento a sistema delle variazioni;
- istruzione ed evasione delle pratiche di rimborso;
- lotta all'evasione fiscale tramite attività di controllo ed individuazione delle sacche di evasione;
- emissione degli atti di liquidazione, accertamento, rettifica per omessi, parziali o tardivi versamenti ed omesse, infedeli o tardive denunce;
- trasmissione alla Agenzia Entrate Riscossione, concessionaria per la riscossione coattiva, delle pratiche relative agli insoluti.

Lo sportello è attivo ed aperto agli utenti dal lunedì al venerdì dalle ore 08:30 alle ore 12:30. È attivo altresì lo sportello telefonico negli stessi giorni e orari.

Il Comune di Altidona, tramite l'Unione dei Comuni, affida la postalizzazione e l'invio degli avvisi di pagamento ad un'apposita ditta specializzata, delegando l'attività di consegna alla Società Poste Italiane S.p.a.

Le richieste ricevute dall'utenza vengono gestite ed evase in base alle vigenti disposizioni entro il termine di 30 giorni, in applicazione dell'art. 2 legge 241/1990.

Il funzionario responsabile dell'Ufficio Tributi, nonché soggetto deputato all'elaborazione delle tariffe, è il rag. Giampiero Fabi.

## **Costi d'uso del capitale (CK)**

I costi d'uso del capitale  $CK_a$ , sono determinati dalla seguente formula:



$$CK_a = Amm_a + Acc_a + R_a + R_{LIC,a}$$

dove:

- $Amm_a$  è la componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni;
- $Acc_a$  è la componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario;
- $R_a$  è la componente relativa alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato;
- $R_{LIC,a}$  è la componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato.

### Ammortamenti

Il costo riconosciuto quale componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni è pari al valore minimo tra:

- $(CI-FA)*dfl$
- $(CI*dfl)/VU$

dove  $CI$  rappresenta il valore di prima iscrizione in inventario,  $FA$  è il valore del fondo di ammortamento al 31 dicembre 2018,  $dfl$  è il vettore che esprime il deflatore degli investimenti fissi lordi, e  $VU$  rappresenta la vita utile regolatoria della categoria di cespiti.  $dfl$  e  $VU$  sono desumibili dalle tabelle delibera ARERA rispettivamente ai paragrafi 11.9 e 13.2.

Di seguito si rappresentano i dettagli dei beni presi in esame e le risultanze dei calcoli:

Descrizione cespiti	Anno	Valore di prima iscrizione in inventario		Fondo ammortamento al 31/12/2018	Contributo in conto capitale anno 2018	Categoria di appartenenza	Vita utile	dfl	dfl Contr.	(CI-FA)*dfl - Contr.*dfl	(CI*dfl) - (Contr*dfl) / VU	Amm	Imputazione	Driver	IMN PEF	AMM PEF
		Imponibile	IVA													
ecocentro	2014	75.084,71 €	- €	2.659,63 €	12.800,00 €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Altri impianti	10	1,015	1,011	60.570,66 €	6.327,02 €	6.327,02 €	Diretti	100,000%	60.570,66 €	6.327,02 €
spazzatrice Sicas NA4M1 Millennium	2002	51.600,00 €	- €	51.600,00 €	- €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzature	8	1,308	0,000	- €	8.436,60 €	- €	Diretti	100,000%	- €	- €
autocarro IVECO 75E14 con cassone ribaltabile e gru	1996	30.960,00 €	- €	30.960,00 €	- €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzature	8	1,497	0,000	- €	5.793,39 €	- €	Diretti	100,000%	- €	- €
		157.644,71		85.219,63	12.800,00					IMNTOT=	60.570,66 €	6.327,02 €			60.570,66 €	6.327,02 €
										IMN 2018	- €				- €	- €
											- €					
											60.570,66 €					
											- €					
											60.570,66 €					
													Altro	0,0000%		
													Diretti	100,0000%		
													Comuni	50,0000%		

Il valore così determinato è pari ad euro **6.327,02**.

## Accantonamenti

All'articolo 14 dell'Allegato A alla Deliberazione 443/2019/R/Rif, ARERA prevede che la valorizzazione degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario avvenga considerando, tra gli altri, gli accantonamenti relativi ai crediti; nel caso di TARI tributo la componente Acc non può eccedere il valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011. Nel caso specifico del Comune di Altidona si ritiene, in continuità con il passato, di non inserire nel Piano Finanziario 2020, alcuna quota relativa al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

## Remunerazione del capitale

La remunerazione del capitale investito netto per il servizio integrato di gestione dei rifiuti è calcolata come:

$$R_a = (WACC_a * CIN_a)$$



$$CIN_a = \text{Max} \{ (IMN_a + CCN_a - PR_a); 0 \}$$



$$IMN_a = \sum (CI - FA) * dfl$$



$$CCN_a = (90/365 * Ricavi_{a-2} - 60/365 * Costi_{a-2}) * (1,009) * (1,011)$$

dove:

$WACC_a$  è il tasso di remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato (6,3%). Agli investimenti effettuati successivamente al 31 dicembre 2017, si applica una maggiorazione del tasso di remunerazione del capitale investito (time lag) pari all'1%, a copertura degli oneri derivanti dallo sfasamento temporale tra l'anno di realizzazione degli investimenti ( $a-2$ ) e l'anno di riconoscimento tariffario ( $a$ ).

$CIN_a$  è il capitale investito netto riconosciuto a fini regolatori

$IMN_a$  sono le immobilizzazioni nette

$CCN_a$  è la quota a compensazione del capitale circolante netto

$PR_a$  è il valore delle poste rettificative del capitale che includono forme alternative di finanziamento presenti nel bilancio dell'anno 2018; in particolare il valore dei fondi per il trattamento di fine rapporto, incluso il fondo di trattamento di fine mandato degli amministratori, nonché i fondi rischi e oneri ed eventuali fondi per il ripristino beni di terzi.

## IMN

La componente IMN comprende tutti i cespiti di proprietà dell'ente in esercizio al 31 dicembre 2018 per i quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo degli stessi.

Sono da considerare sia i cespiti specifici, desumibili dalla classificazione riportata nella delibera ARERA Articolo 13.2, sia i cespiti comuni quali ad esempio sistemi informativi, telecontrollo, autoveicoli.

Questa grandezza viene utilizzata nelle formule della determinazione degli ammortamenti (2727) e nella determinazione della remunerazione del capitale (27).

Il valore complessivo delle immobilizzazioni (IMN<sub>a</sub>) è quindi determinato dalla sommatoria dei valori residui (valore di iscrizione – fondo ammortamento) di ogni singolo cespite, ognuno dei quali rettificato dal deflatore in base all'anno di acquisizione e da eventuali contributi in conto capitale.

Il valore così determinato è pari ad euro **60.570,66**:

Descrizione cespiti	Anno	Valore di prima iscrizione in inventario		Fondo ammortamenti o al 31/12/2018	Contributo in conto capitale anno 2018	Categoria di appartenenza	Vita utile	dfl	dfl Contr.	(CI-FA)* dfl - Contr.* dfl	(CI* dfl)-(Contr*dfl) /VU	Amm	Imputazione	Driver	IMN PEF	AMM PEF
		Imponibile	IVA													
ecocentro	2014	75.084,71 €	- €	2.659,63 €	12.800,00 €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Altri impianti	10	1,015	1,011	60.570,66 €	6.327,02 €	6.327,02 €	Diretti	100,000%	60.570,66 €	6.327,02 €
spazzatrice Scas NA4M1 Millennium	2002	51.600,00 €	- €	51.600,00 €	- €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	1,308	0,000	- €	8.436,60 €	- €	Diretti	100,000%	- €	- €
autocarro IVECO 75E14con cassone ribaltabile e gru	1996	30.960,00 €	- €	30.960,00 €	- €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	1,497	0,000	- €	5.793,39 €	- €	Diretti	100,000%	- €	- €
		157.644,71		85.219,63	12.800,00			IMN TOT=		60.570,66 €		6.327,02 €			60.570,66 €	6.327,02 €
						IMN 2018				- €					- €	- €
										- €			Altro		0,0000%	
										60.570,66 €			Diretti		100,0000%	
										- €			Comuni		50,0000%	
										60.570,66 €						

Le poste dello stato patrimoniale 31/12/2018 considerate, B1) Per trattamenti di quiescenza, B2) Per imposte, B3) Altri, C) Trattamento di fine rapporto, sono pari ad euro 10.922,42.

### CIN e R

Il capitale investito netto risulta pertanto:

$$\text{IMN (60.570,66) + CCN (0) - PR (10.922,42) = € 49.648,24}$$

La remunerazione del capitale investito netto sarà quindi:

$$[\text{WACC (6,3\%)} * \text{CIN (49.648,24)}] + [1\% * \text{IMN}_{\text{post 2017}} (0,00)] = € 3.127,84$$

### Remunerazione delle immobilizzazioni in corso

Il Comune non detiene all'interno del proprio patrimonio immobilizzazioni in corso destinate alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti.

### COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

Il costo d'uso del capitale è determinato dalla somma delle grandezze sopra riportate:

$$\text{AMM (€ 6.327,02) + ACC (€ 0,00) + R (€ 3.127,84) + R}_{\text{LIC}} (\text{€ 0,00}) = \text{€ 9.454,86}$$

#### 2.1.2 Campagne ambientali e misure di prevenzione

Il Comune non ha sostenuto nell'anno 2018 oneri relativi all'attività di campagne ambientali e misure di prevenzione.

#### 2.1.3 Costi per il funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente, di ARERA e altri oneri locali (COal)

Il Comune di Altidona non ha sostenuto nell'anno 2018 oneri relativi al funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente, di ARERA, né altri oneri locali.

#### 2.1.4 Entrate ammesse a sgravio dei costi nel Piano Finanziario

Per quanto concerne i proventi ammessi a riconoscimento tariffario a scomputo dei costi individuati, occorre fare riferimento a quanto previsto dall'art. 1 – comma 1.4 della Determinazione ARERA n.02/DRIF/2020 che prevede espressamente quanto segue:

“Dal totale dei costi del PEF sono sottratte le seguenti entrate:

- a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;
- b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- d) le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente”.

Per l'anno 2018 sono valorizzate le poste relative al contributo MIUR pari ad **€ 1.311,79**.

#### **2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR)**

Il Comune di Altidona non ha percepito, nell'anno 2018, alcun ricavo derivante dalla vendita di materiale ed energia né alcun ricavo derivante dal Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI).

#### **2.3 Fonti di finanziamento**

Non si rilevano, con riferimento agli anni 2018 e 2019, operazioni finanziarie relative alla gestione della Tassa Rifiuti.

### **3. Dati tecnici e patrimoniali**

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che il Comune sosterrà nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018 connesse alle modifiche del perimetro gestionale e alle variazioni nella qualità del servizio erogato.

L'indicazione delle variazioni connesse al perimetro gestionale e alla qualità del servizio permetteranno all'Ente Territorialmente Competente una corretta rivalutazione dei coefficienti PG e QL (art. 4, comma 4 del MTR).

#### **3.1 Perimetro gestionale**

La variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale riguarda nello specifico l'introduzione di nuovi servizi nell'anno 2020 rispetto a quelli erogati nell'anno 2018.

Per il Comune di Altidona non si verificano variazioni di costo in ordine al perimetro gestionale, in relazione ai servizi erogati nell'ambito della Gestione della Tariffa e del Rapporto con gli Utenti e dello spazzamento e lavaggio delle strade.

#### **3.2 Qualità del servizio**

La variazione di costo connessa alle modifiche nella qualità del servizio fornito riguarda nello specifico il miglioramento delle prestazioni erogate nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018.

Il Comune di Altidona non prevede alcuna variazione di costo connessa con scostamenti evidenti nella qualità dei servizi forniti.