



Comune di Monte Vidon Combatte

Provincia di Fermo

Area Economico Finanziaria

Allegato 2 alla Determinazione n. 87 del 13/11/2020

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 dell'attività di spazzamento e lavaggio delle strade

Indice

Introduzione	1
1. Perimetro della gestione e servizi forniti	2
1.1 Attività incluse nel perimetro gestionale	2
1.2 Attività esterne	3
1.3 Informazioni rilevanti.....	3
2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	4
2.1 Dati di conto economico.....	5
2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR).....	12
2.3 Fonti di finanziamento	13
3. Dati tecnici e patrimoniali	14
3.1 Perimetro gestionale	14
3.2 Qualità del servizio	14

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 Monte Vidon Combatte

- 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: La Splendente soc.coop. a.r.l.

- raccolta indifferenziata dei rifiuti urbani;
- raccolta differenziata di rifiuti urbani;
- raccolta dei rifiuti presenti nei contenitori stradali;
- raccolta presso le grandi utenze con servizio personalizzato;
- 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 abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico;

- 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 e estumulazione;
- manutenzione dei contenitori;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento;

Nell'ambito delle attività legate al servizio di raccolta e trasporto è opportuno specificare che la gestione e la manutenzione dei centri di raccolta collettivi e di riuso, delle isole ecologiche e delle aree di transfer, è svolta direttamente dal Comune.

Gestione tariffa e rapporto con gli utenti: *Comune di Monte Vidon Combatte*

- 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 presente documento illustra le grandezze e le relative motivazioni inerenti i costi sostenuti dal Comune di Monte Vidon Combatte 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_{al} 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 La Splendente Soc. coop. A.r.l.; per questo motivo di seguito non sono state valorizzate le voci riferite alle sigle CRT, CRD (eccezion fatta per un costo relativo alla gestione dell'isola ecologica) di cui alla Deliberazione ARERA 443/2019.

Il Comune non ha rilevato nemmeno costi operativi incentivanti (COI) stante la corrispondenza diretta tra modalità di servizio (di gestione della tariffa e di spazzamento 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
Riparazione autocarro comunale	261,91 €	57,62 €	Impegno 134	100%
Fornitura carburanti	135,24 €	29,76 €	Impegno 169	100%
TOTALE	397,15 €	87,38 €		

Costi di raccolta differenziata (CRD)

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver
Gestione delle isole ecologiche, dei centri di raccolta e delle aree di transfer	1.158,29 €	230,51 €	Impegni 73-152-153	100%
TOTALE	1.158,29 €	230,51 €		

Costi attività di trattamento, smaltimento e recupero dei rifiuti urbani (CTS e CTR)

Pur non essendo Soggetto Gestore delle fasi di trattamento, recupero e smaltimento, i costi relativi a dette attività, di seguito riportati, sono sostenuti direttamente dal Comune di Monte Vidon Combatte. Il Comune si avvale della facoltà concessa dal MTR, definita con l'articolo 7.7 e seguenti dell'Allegato A alla Delibera 443/2019:

"A.7.7 Nel caso in cui il gestore non svolga (in tutto o in parte) direttamente l'attività di trattamento e smaltimento e l'attività di trattamento e recupero, le rispettive componenti di costo CTS e CTR sono ottenute come prodotto tra il corrispettivo unitario del servizio (coerente con i valori di mercato ed espresso in euro/tonnellata) e i quantitativi conferiti (espressi in tonnellate). Le suddette componenti

saranno valutate alla luce della determinazione, con successivo provvedimento, dei criteri di cui all'articolo 1, comma 527, lettera g), della legge n. 205/17".

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver
Attività di trattamento dei rifiuti urbani presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico poi destinati al recupero/riciclo, incenerimento, compostaggio, digestione anaerobica	1.821,22 €	182,12 €	Si veda tabella 1	100%
Attività di smaltimento dei rifiuti urbani presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico poi destinati allo smaltimento, di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata	3.380,42 €	338,04 €	Si vedano tabelle 2 e 3	100%
Impatto ambientale	301,58 €	- €	Si veda tabella 4	100%
TOTALE	5.503,22 €	520,16 €		

Di seguito si rendono noti i calcoli effettuati ai fini della determinazione delle componenti CTS e CTR.

Costi di trattamento e recupero dei rifiuti urbani

Tabella 1

Costi di Trattamento e Recupero			
Data fattura	Quantità (kg)	Prezzo/kg	Costo totale
31/01/2018	1.530	0,065 €	99,45 €
28/02/2018	1.590	0,065 €	103,35 €
31/03/2018	1.900	0,065 €	123,50 €
30/04/2018	1.710	0,065 €	111,15 €
31/05/2018	1.650	0,065 €	107,25 €
30/06/2018	3.580	0,065 €	232,70 €
31/07/2018	1.210	0,130 €	157,30 €
31/07/2018	2.200	0,068 €	149,60 €
31/08/2018	2.540	0,068 €	172,72 €
30/09/2018	1.540	0,068 €	104,72 €
30/09/2018	940	0,130 €	122,20 €
31/10/2018	1.500	0,068 €	102,00 €
30/11/2018	1.870	0,068 €	127,16 €
31/12/2018	1.590	0,068 €	108,12 €
TOTALE	25.350		1.821,22 €
IVA 10%			182,12 €

Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

Tabella 2

Costi di trattamento RSU			
Data fattura	Quantità (kg)	Prezzo/kg	Costo totale
31/01/2018	2.730	0,082 €	223,86 €
28/02/2018	2.730	0,082 €	223,86 €
31/03/2018	3.260	0,082 €	267,32 €
30/04/2018	2.860	0,082 €	234,52 €
31/05/2018	3.120	0,082 €	255,84 €
30/06/2018	3.580	0,082 €	293,56 €
31/07/2018	2.990	0,082 €	245,18 €
31/08/2018	4.210	0,082 €	345,22 €
30/09/2018	4.090	0,082 €	335,38 €
31/10/2018	2.760	0,082 €	226,32 €
30/11/2018	2.800	0,082 €	229,60 €
31/12/2018	3.780	0,082 €	309,96 €
TOTALE	38.910		3.190,62 €
IVA 10%			319,06 €

Tabella 3

Costi di Trattamento e Smaltimento			
Data fattura	Quantità	Prezzo	Costo totale
31/10/2018	1.460	0,130 €	189,80 €
TOTALE	1.460		189,80 €
IVA 10%			18,98 €

Tabella 4

Impatto ambientale - Secco			
Data fattura	Quantità (kg)	Prezzo/kg	Costo totale
31/01/2018	2.730	0,00775 €	21,16 €
28/02/2018	2.730	0,00775 €	21,16 €
31/03/2018	3.260	0,00775 €	25,27 €
30/04/2018	2.860	0,00775 €	22,17 €
31/05/2018	3.120	0,00775 €	24,18 €
30/06/2018	3.580	0,00775 €	27,75 €
31/07/2018	2.990	0,00775 €	23,17 €
31/08/2018	4.210	0,00775 €	32,63 €
30/09/2018	4.090	0,00775 €	31,70 €
31/10/2018	2.760	0,00775 €	21,39 €
30/11/2018	2.800	0,00775 €	21,70 €
31/12/2018	3.780	0,00775 €	29,30 €
TOTALE	38.910		301,58 €

Costi amministrativi, riscossione e contenzioso (CARC)

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Postalizzazione ordinaria - costi di stampa e imbustamento	692,05 €	152,25 €	Impegno 202	100%	
Postalizzazione ordinaria - costi di invio degli avvisi di pagamento	222,34 €	48,91 €	Impegno 182	100%	
Solleciti TARI anni precedenti - costi di notifica (mancati pagamenti)	44,12 €	- €	Impegno 4		Quota calcolata in base al numero delle spedizioni
Personale ufficio tributi	2.367,00 €	- €	Impegni 159-230-253	Si veda dettaglio ore	Quota spesa personale addetto ai tributi: IMU-TA.RI-SERVIZI DOMANDA INDIVID. Tempo impiegato n.150 ore annue dip.cat.C3 (tariffa oraria € 11,7769 + 34% oneri riflessi = costo orario € 15,78)
Utenze ufficio tributi (quota parte) - utenze elettriche, riscaldamento, telefoniche, pulizie	242,10 €	38,50 €	Mandati 190-355	100%	
Canone software TARI	403,66 €	88,81 €	Impegno 63	10%	Quota spesa SOFTWARE TA.RI
Personale ufficio ragioneria	361,62 €	- €	Mandato 146	Si veda dettaglio ore	Quota spesa personale area servizi finanziari Tempo impiegato n. 16 ore annue dip.cat.D6 (tariffa oraria € 17,2476+34% oneri riflessi=costo orario € 23,11)
Spese di economato	23,00 €	- €	Impegno 75	100%	
TOTALE	4.355,89 €	328,47 €			

Costi generali di gestione (CGG)

Causale	Importo	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Personale ufficio tecnico	10.231,20 €	Mandati 11-12-83-84-95-96-97-133-138-252-309-320-380	Si veda dettaglio ore	Costi operativi imputabili al servizio di pulizia vie e piazze ed alla gestione dell'isola ecologica. Tempo impiegato n.630 ore annue dip.cat.B7 (tariffa oraria € 12,03 + 34% oneri riflessi = costo orario € 16,24)
TOTALE	10.231,20 €			

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 riporta il dettaglio 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	Categoria di appartenenza	Vita utile	dfl	$(CI-FA)*dfl$	$CI*dfl/VU$	Amm
		Imponibile	IVA								
Lavori di realizzazione isola ecologica: manufatto in cemento, pavimentazione, delimitazione aree deposito materiali	2013	14.202,24 €	706,46 €	1.863,84 €	- €	Cespiti comuni - Fabbricati	40	1,027	13.397,07 €	382,78 €	382,78 €
Lavori delimitazione aree deposito materiali isola ecologica e pavimentazione esterna	2016	5.938,04 €	539,82 €	1.295,57 €	- €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Altri impianti	10	1,012	5.244,48 €	655,56 €	655,56 €
Forca da applicare al trattore per la movimentazione dei rifiuti da avviare al recupero	2017	1.195,60 €	215,60 €	159,42 €	- €	Discariche - Macchine operatrici (pale meccaniche, compattatori, ecc.)	15	1,009	1.263,05 €	94,93 €	94,93 €
Transpallet professionale per sollevamento cassonetti rifiuti	2017	368,85 €	81,15 €	119,95 €	- €	Cespiti comuni - Altre immobilizzazioni materiali	7	1,009	333,02 €	64,86 €	64,86 €
Realizzazione impianto elettrico ecocentro	2018	1.730,00 €	380,60 €	52,76 €	- €	Cespiti comuni - Fabbricati	40	1,011	2.080,48 €	53,35 €	53,35 €
									IMN	22.318,10	1.251,48
									IMN 2018	2.080,48 €	

Il valore così determinato è pari ad euro **1.251,48**.

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 (Amm) e nella determinazione della remunerazione del capitale (R).

Il valore complessivo delle immobilizzazioni (IMN_a) 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.

Il valore così determinato è pari ad euro **22.318,10** di cui **2.080,48** relativi ad investimenti effettuati successivamente al 31 dicembre 2017.

Descrizione cespiti	Anno	Valore di prima iscrizione In inventario		Fondo ammortamento al 31/12/2018	Contributo in conto capitale	Categoria di appartenenza	Vita utile	dfl	(CI-FA)*dfl	CI*dfl/VU	Amm
		Imponibile	IVA								
Lavori di realizzazione Isola ecologica: manufatto in cemento, pavimentazione, delimitazione aree e deposito materiali	2013	14.202,24 €	706,46 €	1.863,84 €	- €	Cespiti comuni - Fabbricati	40	1,017	13.397,07 €	382,78 €	382,78 €
Lavori delimitazione aree deposito materiali Isola ecologica e pavimentazione esterna	2016	5.938,04 €	539,82 €	1.295,57 €	- €	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio - Altri impianti	10	1,011	5.244,48 €	655,56 €	655,56 €
Forca da applicare al trattore per la movimentazione dei rifiuti da avviare al recupero	2017	1.195,60 €	215,60 €	159,42 €	- €	Discariche - Macchine operatrici (pale meccaniche, compattatori, ecc.)	15	1,009	1.263,05 €	94,93 €	94,93 €
Transpallet: professionale per sollevamento cassonetti rifiuti	2017	368,85 €	81,15 €	119,95 €	- €	Cespiti comuni - Altre immobilizzazioni materiali	7	1,009	333,02 €	64,86 €	64,86 €
Realizzazione impianto elettrico ecocentro	2018	1.730,00 €	380,60 €	52,76 €	- €	Cespiti comuni - Fabbricati	40	1,011	2.080,48 €	53,35 €	53,35 €
									IMN	22.318,10	
									IMN 2018	2.080,48 €	1.252,48

CCN

La quota di compensazione del capitale circolante netto, relativamente al ciclo integrato dei rifiuti, prende in considerazione la differenza tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni ed i costi per materie prime e servizi. In considerazione del fatto che il Comune non realizza tale attività, la componente è azzerata.

PR

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 1.430,78.

CIN e R

Il capitale investito netto risulta pertanto:

$$\text{IMN (22.318,10) + CCN (0) - PR (1.430,78) = € 20.887,32}$$

La remunerazione del capitale investito netto sarà quindi:

$$[\text{WACC (6,3\%)} * \text{CIN (20.887,32)}] + [1\% * \text{IMN}_{\text{post 2017}} (2.080,48)] = € 1.336,71.$$

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.

Accantonamenti (ACC)

Causale	Importo	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Accantonamenti relativi ai crediti	998,05 €	Capitolo 2476	80%	FCDE riparametrato a 100 è pari ad euro 1.247,56

*la quota dell'80% è stata individuata al fine di mantenere l'equilibrio economico finanziario della gestione, all'interno del range definito dal MTR di ARERA che nel caso di TARI tributo, 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 n. 4/2 al Dlgs 118/2011.

COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

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

$$\text{AMM (€ 1.251,48) + ACC (€ 998,05) + R (€ 1.336,71) + R}_{\text{LIC}} (\text{€ 0,00}) = \text{€ 3.586,24}$$

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 Monte Vidon Combatte non ha sostenuto nell'anno 2018 oneri relativi al contributo sul 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 è valorizzata la posta relativa al contributo MIUR pari ad € 112,67 (Reversale n. 380).

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

Il Comune di Monte Vidon Combatte 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 Monte Vidon Combatte 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 dell'attività di spazzamento 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 Monte Vidon Combatte non prevede alcuna variazione di costo connessa con scostamenti evidenti nella qualità dei servizi forniti.