



**COMUNE DI
ARNESANO (LE)**

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO ANNO 2020

DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

(Deliberazione Arera n. 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019)

GIUGNO 2021

INDICE

1	Premessa.....	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal Comune	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti	5
3	Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal Comune.....	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull’affidamento	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico.....	8
3.2.1.1	Costi operativi di gestione.....	8
3.2.1.2	Costi comuni.....	10
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia e altri ricavi	12
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale.....	13
4	Informazioni utili per le valutazioni dell’Ente territorialmente competente	14
4.1	Attività di validazione.....	14
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	14
4.3	Costi operativi incentivanti	16
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	16
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019.....	17
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	18
4.7	Scelta degli ulteriori parametri	18

1 Premessa

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente (AGER Puglia) 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), in accordo con quanto previsto dal Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019 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 e relativo Allegato A Metodo Tariffario Servizio Integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021 ("ALL. A")*, così come modificata e integrata dalla Deliberazione n. 238/2020/R/RIF *"Adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19"* e dalla Deliberazione n. 493/2020/R/RIF avente ad oggetto *l'Aggiornamento del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) ai fini delle predisposizioni tariffarie per l'anno 2021*, il **Comune di Arnesano**, ha predisposto i seguenti documenti:

- il **PEF grezzo** di propria competenza relativo alla gestione, completo dello schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'**Appendice 1** della deliberazione 443/2019/R/RIF, come integrata e modificata dalla deliberazione 238/2020/R/RIF e dalla deliberazione 493/2020/R/RIF, su **modello di simulazione IFEL-REF** scaricato dal sito di AGER;
- la presente **relazione di accompagnamento**, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'**Appendice 2** della deliberazione 443/2019/R/RIF, come integrata e modificata dalla deliberazione 238/2020/R/RIF, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili, secondo lo schema di relazione tipo fornito dall'Autorità medesima;
- una **dichiarazione di veridicità** ai sensi del d.P.R. 445/00, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'**Appendice 3** della deliberazione 443/2019/R/RIF, come integrata e modificata dalla deliberazione 238/2020/R/RIF, 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.

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

Al riguardo, il Decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021 ha differito al **31 marzo 2021** la deliberazione del bilancio di previsione 2021/2023 degli enti locali e con essa la predisposizione del PEF 2021.

Successivamente, il termine per l'approvazione delle tariffe TARI è stato fissato al **30 giugno 2021** dal DL 22/03/2021 n. 41 cd. "Sostegni", in corso di conversione in legge.

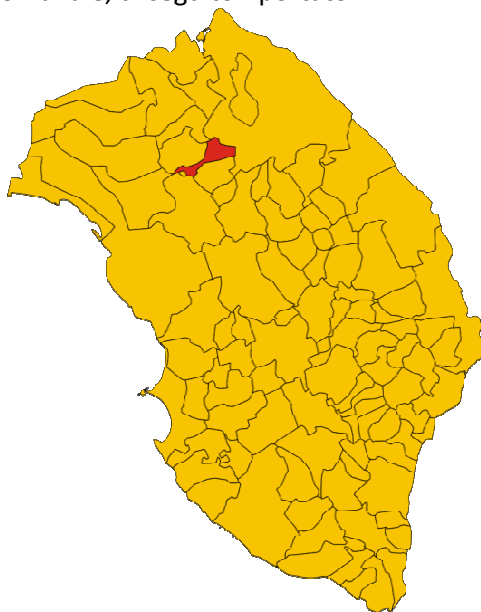
La presente relazione e gli allegati PEF finale e PEF grezzo Comune sono stati elaborati in seguito alla Richiesta chiarimenti/integrazioni di AGER, pertanto annullano e sostituiscono integralmente i medesimi elaborati rev. aprile 2021.

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal Comune

Come già specificato in premessa, la presente relazione descrive esclusivamente le componenti di costo e gli oneri di competenza comunale così come inseriti nel PEF grezzo di propria competenza. Si rimanda al PEF grezzo redatto dal Gestore e alla relativa relazione di accompagnamento per le rimanenti voci.

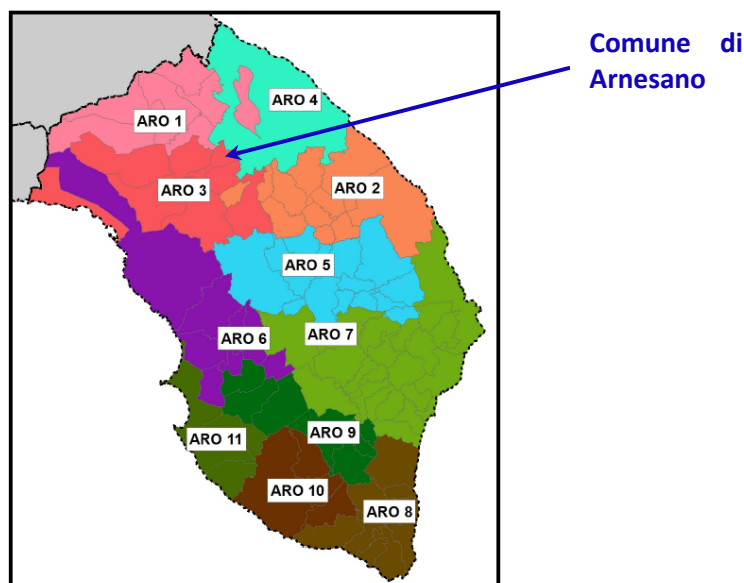
2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il territorio servito è il **Comune di Arnesano**, in provincia di Lecce. Il perimetro di gestione coincide dunque con il perimetro amministrativo comunale, di seguito riportato.



I servizi di raccolta, spazzamento e trasporto dei rifiuti solidi urbani nel **Comune di Arnesano** sono gestiti in maniera unitaria dall'**ARO 3/LE**, Ambito di Raccolta Ottimale della Provincia di Lecce istituito con Legge Regionale 20 agosto 2012, n. 24, che si occupa della gestione unitaria del servizio in **8 comuni** della Provincia di Lecce: **Copertino (Comune capofila), Arnesano, Carmiano, Lequile, Leverano, Monteroni di Lecce, Porto Cesareo, Veglie**.

La perimetrazione del suddetto Ambito Territoriale Ottimale, adottata con D.G.R. 2147/2012, è riportata nella seguente immagine (riferita all'intero territorio provinciale), nella quale viene indicato il territorio comunale in oggetto.



Le attività, incluse nel ciclo integrato di gestione dei rifiuti urbani, di diretta competenza del Comune sono le seguenti:

- **Trattamento e smaltimento dei RU**
- **Trattamento e recupero dei RU**
- **Gestione tariffe e rapporto con gli utenti**

Si precisa inoltre che:

- * la microraccolta dell'amianto da utenze domestiche **non è inserita** tra le attività di gestione dei rifiuti urbani
- * **sono incluse**, nelle entrate tariffarie del **2019**, limitate attività esterne al ciclo integrato di gestione dei rifiuti (consistenti in disinfezione, disinfestazione e derattizzazione, nonché nella pulizia pozzetti e caditoie) per un importo complessivo pari a **€ 2.296** comprensivo di IVA, così come indicato nel foglio "Previsionali" del modello di simulazione. Tali somme sono ricomprese nel canone base del Gestore e pertanto sono state inserite nel Conto Economico, tra gli impegni di spesa del Comune, e stralciate dai costi complessivi imputati al servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI).

Nel corso del **2021**, si prevede di effettuare le **medesime attività esterne al perimetro TARI finanziandole con fondi comunali**.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Ai fini del presente capitolo non si rilevano ulteriori informazioni.

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

Di seguito vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione della modulistica *excel* di raccolta dati (PEF grezzo Comune).

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Non sono attese variazioni di perimetro gestionale (PG), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal Comune.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono attese variazioni della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche delle prestazioni erogate direttamente dal Comune.

Si segnala che nel corso del 2017, precisamente **a partire dal 01/12/2017**, è stato avviato un nuovo contratto del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.

L'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire nel 2021 è del **69,50%**, pari alla media raggiunta nel corso del 2020.

Il dato storico per le passate annualità, relativo al livello effettivamente conseguito di percentuale di raccolta differenziata, viene evidenziato nelle seguenti tabelle che riportano i dati mensili e annuali inerenti i quantitativi dei rifiuti (espressi in kg) prodotti nel territorio comunale, con le relative percentuali di raccolta differenziata (fonti dati: **Osservatorio Rifiuti Regione Puglia per il 2018 e il 2019; Ufficio Tecnico Comunale per il 2020**).

ANNO 2018

Mese	Indifferenziata Kg kg.	Differenziata Kg kg.	Tot RSU kg kg.	Rif. Diff. %	Produzione Procapite kg. al Mese
Gennaio	26 100,00	94 610,00	120 710,00	78,38	32,78
Febbraio	27 340,00	85 970,00	113 310,00	75,87	30,77
Marzo	35 020,00	91 580,00	126 600,00	72,34	34,38
Aprile	29 360,00	103 750,00	133 110,00	77,94	36,15
Maggio	29 660,00	113 460,00	143 120,00	79,28	38,87
Giugno	39 680,00	89 950,00	129 630,00	69,39	35,21
Luglio	36 200,00	127 559,00	163 759,00	77,89	44,48
Agosto	37 720,00	123 110,00	160 830,00	76,55	43,68
Settembre	45 000,00	90 990,00	135 990,00	66,91	36,93
Ottobre	43 040,00	109 165,00	152 205,00	71,72	41,34
Novembre	40 380,00	102 570,00	142 950,00	71,75	38,82
Dicembre	49 660,00	74 940,00	124 600,00	60,14	33,84
TOTALE	439 160,00	1 207 654,00	1 646 814,00	73,33	37,27

ANNO 2019

Mese	Indifferenziata Kg kg.	Differenziata Kg kg.	Tot RSU kg kg.	Rif. Diff. %	Produzione Procapite kg. al Mese
Gennaio	39 960,00	89 610,00	129 570,00	69,16	35,19
Febbraio	40 200,00	69 025,00	109 225,00	63,20	29,66
Marzo	49 000,00	101 880,00	150 880,00	67,52	40,98
Aprile	45 160,00	85 700,00	130 860,00	65,49	35,54
Maggio	42 180,00	106 934,00	149 114,00	71,71	40,50
Giugno	55 260,00	83 120,00	138 380,00	60,07	37,58
Luglio	45 860,00	108 510,00	154 370,00	70,29	41,93
Agosto	52 000,00	106 770,00	158 770,00	67,25	43,12
Settembre	42 720,00	95 930,00	138 650,00	69,19	37,66
Ottobre	40 940,00	101 507,00	142 447,00	71,26	38,69
Novembre	53 040,00	100 950,00	153 990,00	65,56	41,82
Dicembre	40 700,00	83 940,00	124 640,00	67,35	33,85
TOTALE	547 020,00	1 133 876,00	1 680 896,00	67,46	38,04

ANNO 2020

Mese	Indifferenziata Kg kg.	Differenziata Kg kg.	Tot RSU kg kg.	Rif. Diff. %	Produzione Procapite kg. al Mese
Gennaio	43 000,00	91 070,00	134 070,00	67,93	36,41
Febbraio	48 680,00	83 130,00	131 810,00	63,07	35,80
Marzo	44 240,00	77 820,00	122 060,00	63,76	33,15
Aprile	50 600,00	94 860,00	145 460,00	65,21	36,41
Maggio	52 760,00	100 790,00	153 550,00	65,64	38,44
Giugno	34 120,00	99 740,00	133 860,00	74,51	33,51
Luglio	36 255,00	118 890,00	155 145,00	76,63	38,83
Agosto	42 020,00	121 050,00	163 070,00	74,23	40,82
Settembre	36 820,00	98 040,00	134 860,00	72,70	33,76
Ottobre	51 190,00	97 920,00	149 110,00	65,67	37,32
Novembre	43 540,00	106 518,00	150 058,00	70,98	37,56
Dicembre	36 790,00	102 750,00	139 540,00	73,63	34,93
TOTALE	520 015,00	1 192 578,00	1 712 593,00	69,50	36,41

3.1.3 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento delle entrate sono la TARI, i trasferimenti statali e il recupero di evasione a seguito di accertamento.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni *a* (2020) e *a+1* (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal Comune sulla base dei dati di bilancio dell'anno *a-2* come illustrato nei paragrafi seguenti.

Prima di procedere nell'illustrazione dei criteri adottati e delle relative risultanze, preme sottolineare che nel PEF grezzo predisposto dal Comune **non sono inclusi** gli impatti derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19, perché per i servizi di competenza diretta del Comune non si sono verificati.

3.2.1 Dati di conto economico

Il riepilogo del Conto Economico è contenuto nel PEF grezzo che si allega.

Per quanto concerne i **Ricavi per entrate tariffarie** in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR), come desunti dagli **accertamenti di entrata**, sono presenti:

- **Ricavi anno 2017: € 712.707** al netto dell'Addizionale Provinciale TEFA
- **Ricavi anno 2019: € 467.492** al netto dell'Addizionale Provinciale TEFA

Di seguito si riportano i dati di dettaglio per le annualità 2017 e 2019.

3.2.1.1 Costi operativi di gestione

I costi operativi di gestione (CG) sono definiti, come previsto nello schema definito dal MTR, con la seguente disaggregazione:

- costi operativi per l'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL
- costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT
- costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS
- costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD
- costi operativi per l'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR
- costi operativi variabili di natura previsionale di cui all'art. 8 del MTR legati al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o a modifiche del perimetro gestionale – COI_{TV}^{exp}
- costi operativi fissi di natura previsionale di cui all'art. 8 del MTR legati al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o a modifiche del perimetro gestionale – COI_{TF}^{exp}

I costi di cui sopra, fatta eccezione per i COI, sono definiti, in conformità con quanto previsto dal MTR, sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno 2019 (corrispondente all'anno "a-2" rispetto al 2021).

Ai costi 2019 è applicato, come previsto dal MTR, l'adeguamento inflattivo al 2021, considerando un tasso di inflazione annuo ai sensi del comma 6.5 dell'Al. A del MTR.

I costi operativi di gestione di pertinenza del Comune sono di seguito riepilogati:

- * $CRT_{2017} = € 1.274$ per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)
- * $CTS_{2017} = € 49.985$ di cui $€ 45.266$ per servizi (costi B7) ed $€ 4.719$ per IVA e altre imposte indetraibili
- * $CTR_{2017} = € 54.070$ di cui $€ 49.111$ per servizi (costi B7) ed $€ 4.959$ per IVA e altre imposte indetraibili
- * $CRD_{2017} = € 15.200$ per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)
- * $CSL_{2017} = € 5.699$ per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)

- * $CRT_{2019} = € 1.136$ per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)
- * $CTS_{2019} = € 39.216$ di cui $€ 35.588$ per servizi (costi B7) ed $€ 3.628$ per IVA e altre imposte indetraibili
- * $CTR_{2019} = € 151.897$ di cui $€ 136.431$ per servizi (costi B7) ed $€ 15.467$ per IVA e altre imposte indetraibili
- * $CRD_{2019} = € 13.759$ per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)
- * $CSL_{2019} = € 5.154$ per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)

La tabella che segue dettaglia i singoli costi operativi (valore imponibile) per l'acquisto di servizi B7 afferenti alle voci CTS e CTR.

Piano Finanziario 2021 – Appendice 2 - Relazione di accompagnamento

Soggetto da cui si acquista	Tipologia di rifiuto	Componente (CTS/CTR)	Anno di conferimento	Quantitativi conferiti (Tonn/anno)	Prezzo unitario (Euro/Tonn)	Importo (Euro)
AMBIENTE&SVILUPPO	Biostabilizzazione (indifferenziati)	CTS	2017	18	€ 36,57	€ 645,83
PROG. AMB. BACINO LE3	Biostabilizzazione (indifferenziati)	CTS	2017	13	€ 40,26	€ 542,70
PROG. AMB. BACINO LE3	Biostabilizzazione (pulizia stradale)	CTS	2017	1	€ 40,26	€ 32,21
CISA	Discarica	CTS	2017	396	€ 87,50	€ 34 622,88
CISA	Ecotassa	CTS	2017	396	€ 19,77	€ 7 822,79
	Amianto	CTS	2017	1	€ 1 600,00	€ 1 600,00
AXA	Trasporto da Biostabilizzazione a CDR	CTR	2017	112	€ 4,48	€ 500,95
CASTIGLIA	Trasporto da Biostabilizzazione a CDR	CTR	2017	268	€ 4,48	€ 1 201,49
PROG AMB PROV	Impianto Produzione CDR	CTR	2017	158	€ 79,44	€ 12 584,09
PROG AMB PROV	Impianto Produzione CDR	CTR	2017	222	€ 112,95	€ 25 019,55
PROG AMB PROV	Conguaglio gen-mag 2017	CTR	2017	1	€ 5 308,32	€ 5 308,32
ASECO	Frazione Organica	CTR	2017	34	€ 103,00	€ 3 530,84
	Plastica (recupero energetico Rsau)	CTR	2017	1	€ 148,00	€ 76,81
	Plastica (selezione scarti)	CTR	2017	1	€ 104,95	€ 54,47
	Trattamento vetro	CTR	2017	9	€ 20,00	€ 178,40
	Trattamento Carta/Cartone	CTR	2017	12	€ 20,00	€ 233,20
	Trattamento metalli	CTR	2017	1	€ 20,00	€ 22,40
	Analisi frazione organica	CTR	2017	1	€ 200,00	€ 200,00
ECOSALENTO	Analisi rifiuti	CTR	2017	1	€ 200,00	€ 200,00
AMBIENTE&SVILUPPO	Biostabilizzazione (indifferenziati)	CTS	2019	335	€ 28,65	€ 9 605,77
AMBIENTE&SVILUPPO	impianto di biostabilizzazione(pulizia stradale)	CTS	2019	22	€ 28,65	€ 625,14
CISA	Trasporto a discarica	CTS	2019	160	€ 17,61	€ 2 820,77
CISA	Trasporto e conferimento rbd	CTS	2019	50	€ 94,97	€ 4 760,28
Formica	Discarica	CTS	2019	160	€ 100,00	€ 16 017,00
Formica/CISA	Ecotassa	CTS	2019	210	€ 5,17	€ 1 087,20
Formica	Ristoro ambientale	CTS	2019	132	€ 0,75	€ 98,87
Formica	analisi discarica	CTS	2019			€ 573,45
AMBIENTE&SVILUPPO	Biostabilizzazione	CTR	2019	212	€ 28,65	€ 6 063,49
Prog. Amb.Provincia di Lecce	Impianto Produzione CDR	CTR	2019	212	€ 154,90	€ 32 783,04
AXA	Trasporto da Biostabilizzazione a CDR	CTR	2019	76	€ 5,07	€ 386,74
CASTIGLIA	Trasporto da Biostabilizzazione a CDR	CTR	2019	135	€ 5,07	€ 685,16
	Toner per stampa	CTR	2019	0	€ 500,00	€ 30,00
corepla	Trattamento plastica	CTR	2019	10	€ 305,52	€ 2 975,72
cm recuperi	Trattamento metalli	CTR	2019	7	€ 60,00	€ 442,80
ecorisorse	Trattamento metalli	CTR	2019	12	€ 20,00	€ 246,80
	Imballaggi in vetro	CTR	2019	133	€ 20,00	€ 2 655,60
	Imballaggi contenenti residui di sostanze pericolose o contaminati	CTR	2019	0	€ 1 500,00	€ 210,00
	Pneumatici fuori uso	CTR	2019	0	€ 180,00	€ 84,60
	Materiali isolanti e contenente amianto	CTR	2019	0	€ 1 517,86	€ 425,00
CM recuperi + ITASMAL	Trattamento inerti	CTR	2019	45	€ 8,00	€ 356,72
ASECO	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense	CTR	2019	148	€ 115,00	€ 17 054,50
Progeva	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense	CTR	2019	350	€ 110,00	€ 38 476,90
ASECO	costo omologa e verifica	CTR	2019			€ 1 700,00
Progeva	analisi merceologica	CTR	2019			€ 1 700,00
Progeva	materiali non compostabili	CTR	2019	90	€ 20,00	€ 1 793,80
Progeva	materiali non compostabili	CTR	2019	260	€ 33,00	€ 8 583,30
Progeva	PENALE CER 20.01.08	CTR	2019			€ 3 074,06
Igeco Costruzioni SpA	Maggiorazione per CER 200108	CTR	2019			€ 300,00
	vernici, inchiostri e resine contenenti sostanze pericolose	CTR	2019	0	€ 950,00	€ 308,75
	vernici, inchiostri e resine contenenti sostanze pericolose	CTR	2019	1	€ 1 300,00	€ 1 332,50
	trasporto CER 20.01.27	CTR	2019			€ 480,00
	medicinali	CTR	2019	0	€ 1 500,00	€ 450,00
	trattamento legno	CTR	2019	23	€ 30,00	€ 681,00
	trattamento legno	CTR	2019	14	€ 60,00	€ 810,60
Compost Natura	trattamento sfalci e potature	CTR	2019	28	€ 29,00	€ 809,10
cm recuperi	trattamento sfalci e potature	CTR	2019	2	€ 60,00	€ 112,20
	altri rifiuti non biodegradabili	CTR	2019	0	€ 950,00	€ 47,50
	ingombranti	CTR	2019	32	€ 230,00	€ 7 465,80
	ingombranti	CTR	2019	16	€ 250,00	€ 3 905,00

In relazione ai costi operativi di gestione, si precisa inoltre che si è provveduto a valutare l'opportunità di quantificazione dei cosiddetti "costi operativi incentivanti variabili di cui all'art. 8 del MTR – COI", sia per la parte fissa sia per la variabile; tali costi sono stati posti **pari a zero**, in considerazione dell'assenza di variazioni significative attese dei servizi svolti dal Comune nell'**anno 2021**.

I costi operativi di gestione di **pertinenza del Gestore del servizio** sono di seguito riepilogati, partendo dal **canone pagato dedotto dal consuntivo**. Come **driver** per la ripartizione è stata utilizzata l'incidenza delle varie componenti di costo interessate (CRT, CRD, etc.) nel Pef previsionale, rispetto al totale di tali voci di competenza del Gestore:

* CRT₂₀₁₇ = € 12.736 per servizi (costi B7)

- * CRD₂₀₁₇ = € 151.998 per servizi (costi B7)
- * CSL₂₀₁₇ = € 56.944 per servizi (costi B7)

- * CRT₂₀₁₉ = € 11.360 per servizi (costi B7)
- * CRD₂₀₁₉ = € 137.590 per servizi (costi B7)
- * CSL₂₀₁₉ = € 51.537 per servizi (costi B7)

È importante segnalare al riguardo che il canone dei servizi di igiene urbana, di competenza del Gestore Ecotecnica srl, per il 2021, è pari a circa € 462.000 al netto dell'IVA e dei costi per attività esterne al perimetro TARI, compresa la revisione del canone ai sensi dell'art. 38 CSA e compresi i maggiori costi per emergenza sanitaria COVID-19 (cfr. Determinazione Ufficio Unico ARO n. 3 del 17/02/2021 e n. 194 del 04/03/2021 del Registro Generale del Comune di Copertino, Ente Capofila).

3.2.1.2 Costi comuni

I costi operativi comuni (CC) sono definiti, come previsto nello schema definito dal MTR, con la seguente disaggregazione:

- costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC
- costi generali di gestione – CGG
- costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD
- altri costi – CO_{AL} (oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali)

I costi di cui sopra sono definiti, in conformità con quanto previsto dal MTR, sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno 2019 (corrispondente all'anno "a-2" rispetto al 2021), come risultanti dalle fonti contabili. Ai costi 2019 è applicato, come previsto dal MTR, l'adeguamento inflattivo al 2021, considerando un tasso di inflazione annuo ai sensi del comma 6.5 dell'All. A del MTR.

I costi operativi comuni di pertinenza del Comune sono di seguito riepilogati:

- * CARC₂₀₁₇ = € 51.000 di cui € 12.295 per servizi (costi B7, vale a dire spese connesse all'accertamento, riscossione, gestione del rapporto con gli utenti, gestione della banca dati), € 36.000 per personale (costi B9) ed € 2.705 per IVA e altre imposte indetraibili
- * CGG₂₀₁₇ = € 25.897 per IVA e altre imposte indetraibili (IVA su canone)
- * CCD₂₀₁₇ = € 0,00 (oneri diversi di gestione – B14, vale a dire i costi relativi alla quota di crediti inesigibili)
- * CO_{AL,2017} = € 3.968 (oneri diversi di gestione – B14, vale a dire i costi relativi alla quota associativa annuale a favore di AGER Puglia ai sensi dell'art. 5 della L.R. 20/2016, alla quota associativa annuale a favore dell'ARO di riferimento)

- * CARC₂₀₁₉ = € 17.028 di cui € 9.405 per servizi (costi B7, vale a dire spese connesse all'accertamento, riscossione, gestione del rapporto con gli utenti gestione della banca dati), € 2.831 per godimento beni di terzi (costi B8), € 4.040 per personale (costi B9) ed € 753 per IVA e altre imposte indetraibili
- * CGG₂₀₁₉ = € 49.439 di cui € 3.938 per servizi (costi B7), € 22.082 per il personale (costi B9) ed € 23.419 per IVA e altre imposte indetraibili (compresa IVA su canone)
- * CCD₂₀₁₉ = € 0,00 (oneri diversi di gestione – B14, vale a dire i costi relativi alla quota di crediti inesigibili)
- * CO_{AL,2019} = € 3.613 (oneri diversi di gestione – B14, vale a dire i costi relativi alla quota associativa annuale a favore di AGER Puglia ai sensi dell'art. 5 della L.R. 20/2016, alla quota associativa annuale a favore dell'ARO di riferimento)

I costi operativi comuni di **pertinenza del Gestore del servizio** sono di seguito riepilogati, partendo dal **canone pagato dedotto dal consuntivo**. Come **driver** per la ripartizione è stata utilizzata l'incidenza delle varie componenti di costo interessate (CRT, CRD, etc.) nel Pef previsionale, rispetto al totale di tali voci di competenza del Gestore:

- * CGG₂₀₁₇ = € 258.970 per servizi (costi B7)
- * CGG₂₀₁₉ = € 231.554 per servizi (costi B7)

È importante segnalare al riguardo che il canone dei servizi di igiene urbana, di competenza del Gestore Ecotecnica srl, per il 2021, è pari a circa € 462.000 al netto dell'IVA e dei costi per attività esterne al perimetro TARI, compresa la revisione del canone ai sensi dell'art. 38 CSA e compresi i maggiori costi per emergenza sanitaria COVID-19 (cfr. Determinazione Ufficio Unico ARO n. 3 del 17/02/2021 e n. 194 del 04/03/2021 del Registro Generale del Comune di Copertino, Ente Capofila).

Di seguito, per l'annualità **2019**, si fornisce il dettaglio di tutti gli impegni di spesa (con le codifiche BDAP), inerenti il perimetro gestionale TARI, presenti nel **Rendiconto di Gestione**.

In tale prospetto, si è provveduto a:

- * esplicitare gli impegni di spesa che costituiscono l'intera Missione 9 Programma 3 del Rendiconto di gestione
- * riportare gli ulteriori impegni di spesa di competenza TARI (CARC, COAL, CGG), con le relative aliquote di attribuzione alla TARI
- * riportare il FCDE riferito alla TARI riproporzionato alla soglia del 100%, così come chiarito nella nota di approfondimento IFEL del 2 marzo 2020 (paragrafo 3.2)

Per quanto concerne gli impegni di spesa della Missione 9 Programma 3, poiché si è appurato che le somme impegnate sono superiori rispetto a quelle realmente spese per il servizio di gestione dei rifiuti urbani (per far fronte a spese derivanti da un'eventuale produzione di rifiuti superiore rispetto al dato storico o per coprire possibili maggiori oneri derivanti dall'aumento delle tariffe al cancello), **nel SIR in perimetro, relativamente ai costi CTS/CTR, si è preferito inserire la reale spesa sostenuta nel 2019 piuttosto che la totalità degli impegni di spesa** (che, in conseguenza di quanto sopra detto, hanno presentato un residuo a fine gestione riutilizzato poi nell'annualità successiva). Anche **per i costi CRD, CRT, CSL, CGG di competenza del Gestore si è preferito inserire nel SIR in perimetro la reale spesa sostenuta nel 2019** che si discosta dalle somme impegnate in conseguenza dell'applicazione, nel corso dell'anno, di riduzioni/detractions sul canone base del Gestore come disposte dal DEC.

Tutto ciò al fine di determinare una tariffa finale quanto più coerente con la reale situazione contabile e a beneficio dell'utenza.

Piano Finanziario 2021 – Appendice 2 - Relazione di accompagnamento

CODIFICA PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	IMPEGNO da CCC (lordo IVA)	PERCENTUALE TARI	IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	GESTIONE	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
09.03.103	ATTIVAZIONE DI UNA NUOVA FORNITURA IDRICA ED ALLACCIAMENTO FOGNANTE PER COMPOSTIERA DI COMUNITA'	2 738,39	100%	2 738	CGG	0%	B7	Comune	2 738	-
09.03.103	CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI SMALTIMENTO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SPECIALI NON PERICOLOSI PERIODO 1/1/2019 AL 31/12/2019	19 337,97	100%	19 338	CTS	0%	B7	Comune	19 338	-
09.03.103	ASSISTENZA E SUPPORTO PIANO TARIFFARIO TARI ANNO 2019	1 464,00	100%	1 464	CGG	22%	B7	Comune	1 200	264
09.03.103	CONTRATTO DI APPALTO ANNO 2019 SERVIZI DI SPAZZAMENTO, RACCOLTA E TRASPORTO R.S.U.	487 574,60	100%	487 575	CRD, CRT, CSL, CCG	10%	B7	Gestore	443 250	44 325
09.03.103	SERVIZIO DI CONFERIMENTO PERIODO 1/1/2019 - 28/6/2019 - CAVE MARRA ECOLOGIA	15 000,00	100%	15 000	CTR	22%	B7	Comune	12 295	2 705
09.03.103	SERVIZIO DI CONFERIMENTO PERIODO 1/1/2019 - 30/6/2019 - DITTA COMPOST NATURA	890,01	100%	890	CTR	10%	B7	Comune	809	81
09.03.103	SERVIZIO DI CONFERIMENTO PERIODO 1/1/2019 - 30/6/2019 RACCOLTA DIFFERENZ. RIFIUTI CIMITERIALI	1 139,67	100%	1 140	CTR	10%	B7	Comune	1 036	104
09.03.103	SERVIZIO DI CONFERIMENTO DI RIFIUTO DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	2 800,00	100%	2 800	CTR	10%	B7	Comune	2 545	255
09.03.103	DISCIPLINA DEI FLUSSI DEI RIFIUTI CER 200108-200302-200201 PRESSO L'IMPIANTO PROGEVA DI LATERZA (TA)	8 000,00	100%	8 000	CTR	10%	B7	Comune	7 273	727
09.03.103	IMPEGNO DI SPESA PER POSTALIZZAZIONE TRIBUTI TARI 2019	4 092,39	100%	4 092	CARC	0%	B7	Comune	4 092	-
09.03.103	RIMOZIONE SMALTIMENTO AMIANTO ABBANDONATO DA IGNOTI E RINVENUTO IN AREA PUBBLICA	518,50	0%	-	Spese eccezionali	10%	B7	Comune	-	-
09.03.103	DISCIPLINA RIFIUTI CER 2000108-200302-200201 PRESSO IMPIANTO PROGEVA SRL DI LATERZA (TA)	52 600,00	100%	52 600	CTR	10%	B7	Comune	47 818	4 782
09.03.103	IMPEGNO DI SPESA PER I SERVIZI DI SPEDIZIONE CON AFFRANCATURA DI POSTE ITALIANE	178,16	100%	178	CARC	0%	B7	Comune	178	-
09.03.103	SERVIZIO RACCOLTA E GESTIONE RSU - CONFERIMENTO RIFIUTI PERIODO 1/1 - 31/8/2019 - ECORISORSE	1 473,54	100%	1 474	CTR	10%	B7	Comune	1 340	134
09.03.103	SERVIZIO RACCOLTA E GESTIONE RSU PERIODO 1/1 - 31/8/2019 RACCOLTA DIFFERENZIATA - ECOTECNICA	3 000,01	100%	3 000	CTR	10%	B7	Comune	2 727	273
09.03.103	CONFERIMENTO RSU - INDIFFERENZIATA - AMBIENTE & SVILUPPO	20 000,00	100%	20 000	CTS, CTR	10%	B7	Comune	18 182	1 818
09.03.103	SERVIZIO RACCOLTA E GESTIONE RSU - CONFERIMENTO RIFIUTI PERIODO GENNAIO / DICEMBRE 2019 - PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI LECCE	36 500,00	100%	36 500	CTR	10%	B7	Comune	33 182	3 318
09.03.103	CONFERIMENTO FRAZIONE ORGANICA	20 833,95	100%	20 834	CTR	10%	B7	Comune	18 940	1 894
09.03.103	SERVIZIO DI TRASPORTO DELLA FRAZIONE SECCA - AXA	600,00	100%	600	CTS	10%	B7	Comune	545	55
09.03.103	SERVIZIO DI TRASPORTO DELLA FRAZIONE SECCA DEL RIFIUTO CER - CASTIGLIA	900,00	100%	900	CTS	10%	B7	Comune	818	82
09.03.103	SERVIZIO DI TRASPORTO RIFIUTO BIOSTABILIZZATO DA DISCARICA CER PRESSO C.J.S.A.	4 500,00	100%	4 500	CTS	10%	B7	Comune	4 091	409
09.03.103	Servizio di conferimento CER 08.03.18 e CER 20.01.33 - periodo 01/09/2019 - 31/12/2019	200,00	100%	200	CTR	10%	B7	Comune	182	18
09.03.103	Servizio conferimento CER 17.09.04 01/09/2019 - 31/12/2019	300,00	100%	300	CTR	10%	B7	Comune	273	27
09.03.103	RACCOLTA DIFFERENZIATA - DITTA CAVE MARRA	200,00	100%	200	CTR	10%	B7	Comune	182	18
09.03.103	SERVIZIO DI CONFERIMENTO DA RACCOLTA DIFFERENZIATA - DITTA CM RECUPERI	1 600,00	100%	1 600	CTR	10%	B7	Comune	1 455	145
09.03.103	IMPEGNO DI SPESA PER POSTALIZZAZIONE	1 430,25	100%	1 430	CARC	10%	B7	Comune	1 300	130
09.03.103	ATTO TRANSATTIVO PER LA DEFINIZIONE DELLE MODALITA' DI PAGAMENTO DEL DEBITO CON PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI LECCE	355,36	0%	-	Spese eccezionali	10%	B7	Comune	-	-
09.03.103	SERVIZIO DI CONFERIMENTO DI RIFIUTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	260,00	100%	260	CTS, CTR	10%	B7	Comune	236	24
09.03.103	CONTRATTO CON C.I.S.A. PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO E CONFERIMENTO IN DISCARICA DEL RIFIUTO BIOSTABILIZZATO DA DISCARICA	6 600,00	100%	6 600	CTS	10%	B7	Comune	6 000	600
09.03.103	ARO 3/LE VERSAMENTO QUOTA DI TRASFERIMENTO AL COMUNE CAPOFILA ANNO 2019	2 032,00	100%	2 032	COAL	0%	B14	Comune	2 032	-
09.03.103	QUOTA DI COMPETENZA ANNUALITA' 2019 FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA TERRITORIALE DELLA REGIONALE PUGLIA PER IL SERVIZIO DI RIFIUTI	1 581,20	100%	1 581	COAL	0%	B14	Comune	1 581	-
09.03.103	Gennaio - Settembre 2019 - conferimento rifiuti di imballaggi in plastica - COREPLA	3 500,00	100%	3 500	CTR	10%	B7	Comune	3 182	318
09.03.103	IMPEGNO DI SPESA PER L'AVVIO DELLA COMPOSTIERA DI COMUNITA' FINALIZZATA AL RECUPERO DEI RIFIUTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	20 000,00	0%	-	Spese eccezionali	0%		Comune	-	-
09.03.103	PROGETTO "A... TUTTA SALUTE"	2 000,00	0%	-	Spese eccezionali	0%		Comune	-	-
09.03.104	ADDIZIONALE PROVINCIALE ANNO 2019	35 000,00	0%	-	non pertinente	0%		Comune	-	-
01.04.101	Personale ufficio tributi - retribuzione	41 000,45	9%	3 690	CARC	0%	B9	Comune	3 690	-
01.04.102	Personale ufficio tributi - IRAP	3 886,18	9%	350	CARC	0%	B9	Comune	350	-
01.06.101	Personale ufficio tecnico amministrativo - Retribuzione	97 944,75	21%	20 568	CGG	0%	B9	Comune	20 568	-
01.06.102	Personale ufficio tecnico amministrativo - IRAP	7 206,96	21%	1 513	CGG	0%	B9	Comune	1 513	-
01.04.103	Servizio postalizzazione avvisi TARI	5 200,00	74%	3 834	CARC	0%	B7	Comune	3 834	-
01.08.103	Software gestionale	3 952,80	87%	3 454	CARC	22%	B8	Comune	2 831	623
	FCDE	221 094,80	100%	221 095	ACC	0%	B10	Comune	221 095	-

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

I proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti (AR) e i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai CONAI (AR_{CONAI}) sono stati definiti e presentati, in conformità con quanto previsto dal MTR, sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno 2018 (corrispondente all'anno "a-2" rispetto al 2020), come risultanti dalle fonti contabili.

Ai proventi e ricavi 2019 è stato applicato, come previsto dal MTR, l'adeguamento inflattivo al 2021, considerando un tasso di inflazione annuo ai sensi del comma 6.5 dell'All. A del MTR.

I proventi e ricavi CONAI di pertinenza del Comune sono di seguito riepilogati:

* $AR_{CONAI,2017} = \text{€ } 0,00$

* $AR_{CONAI,2019} = \text{€ } 5.327$

Non sono presenti proventi e ricavi da vendita di materiali e/o energia di pertinenza del Comune negli anni 2017 e 2019.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

I costi d'uso del capitale (CK) sono definiti, come previsto nello schema definito da Arera, con la seguente articolazione:

- Ammortamenti - Amm
- Accantonamenti - Acc
- Remunerazione del capitale investito netto - R
- Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – Rlic

I costi di cui sopra sono definiti, in conformità con quanto previsto dal MTR, sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili con riferimento all'anno 2019 (corrispondente all'anno "a-2" rispetto al 2021).

Ai costi 2019 è applicato, come previsto dal MTR, l'adeguamento inflattivo al 2021, considerando un tasso di inflazione annuo ai sensi del comma 6.5 dell'All. A del MTR.

I costi d'uso del capitale di pertinenza del Comune sono di seguito riepilogati:

* $ACC_{2017} = \text{€ } 9.886$ (ammortamenti e svalutazioni – B10 pari al **5%** 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)

* $ACC_{2019} = \text{€ } 11.055$ (ammortamenti e svalutazioni – B10, pari al **5%** 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)

Al riguardo, lo scrivente Comune attesta che, nel SIR in perimetro, si è provveduto a valorizzare la quota parte del FCDE riferita esclusivamente alla TARI.

Non risultano cespiti di **proprietà comunale** iscritti a Libro Cespiti o altra fonte contabile documentabile il cui costo è imputabile al servizio di igiene urbana.

Non risultano immobilizzazioni in corso al 31 dicembre degli anni 2017 e 2019 (rispettivamente al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2013 e dal 31/12/2015).

Non risultano presenti poste rettificative del capitale che includono forme alternative di finanziamento presenti nel **bilancio comunale** degli anni 2017 e 2019 (es. fondi per il trattamento di fine rapporto).

4 Informazioni utili per le valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione

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

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, l'Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori QL_a e PG_a .

Al riguardo, si ritiene di poter porre all'attenzione dell'Ente territorialmente competente l'inserimento delle seguenti considerazioni e precisazioni.

Il limite della crescita annuale delle entrate tariffarie è stabilito dall'art. 4 dell'Allegato A alla Delibera ARERA 443/2019.

In particolare la formula di riferimento è:

$$\frac{\sum T_a}{\sum T_{a-1}} \leq (1 + \rho_a)$$

dove ρ_a è il parametro per la determinazione del limite alla crescita delle entrate tariffarie, che si calcola come riportato al comma 4.3 dell'art 4 dell'Allegato A alla Delibera ARERA 443/2019, come segue:

$$\rho_a = rpi_a + X_a + QL_a + PG_a + C19_a$$

dove:

- rpi_a è il tasso di inflazione programmato, pari a 1,7%
- X_a è il coefficiente di recupero della produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%.
- QL_a è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al comma 4.4.
- PG_a è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al comma 4.4
- $C19_a$ è il coefficiente per tener conto dei costi derivanti da eventi imprevedibili ed eccezionali a seguito dell'emergenza da COVID-19, che può essere valorizzato nell'intervallo compreso fra 0% e 3% ai sensi del comma 4.3bis per le finalità sociali ivi elencate.

Per la determinazione di QL_a e PG_a occorre fare riferimento alla seguente matrice:

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

Per il **2021**, si propone all'ETC l'applicazione dello **SCHEMA I** e cioè

- $PG_a = 0\%$
- $QL_a = 0\%$

Ponendo $X_a = 0,1\%$ e $C19=0,3\%$ (quest'ultimo parametro viene valorizzato ai sensi della sopra richiamata Determinazione Ufficio Unico ARO n. 3 del 17/02/2021 e n. 194 del 04/03/2021 del Registro Generale del Comune di Copertino, Ente Capofila) si ottiene:

$$p_a = 1,7\% - 0,1\% + 0\% + 0\% + 0,3\% = 1,90\%$$

Poiché, come si evince dalla relazione di AGER ex art. 3 comma 4 Delibera n. 57/2020, il **PEF 2020 non è stato validato** dall'Ente Territorialmente Competente, l'anno (a-1) da considerare per la determinazione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è il **2019**.

Le **quote di conguaglio** relative alla **differenza** di modalità di calcolo **tra ARERA e precedenti PEF previsionali**, relative all'anno 2018, **non essendo stato validato il PEF 2020**, sono pari a:

Conguaglio 2018	Gestore	Comune
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}^{2018}	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}^{2018}	0	0
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)_{2020}$	0	0
Numero di rate r_{2020}	0	0

Le **quote annuali di conguaglio** relativo alla **differenza** tra i costi variabili e fissi determinati per l'anno **2019** (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dall'**articolo 107 comma 5 del Decreto Legge 18/20 cosiddetto "Cura Italia"**) e i costi variabili e fissi risultanti dal PEF per l'anno **2020 validato** in applicazione del MTR, **non essendo stato validato il PEF 2020**, sono di seguito indicati:

Componente variabile RC_{TV}	0
Componente fissa RC_{TF}	0

Nel **2019**, secondo il Pef approvato, la **somma delle entrate tariffarie dei servizi di competenza del comune era pari a:**

€ 246.170,37 IVA compresa

Si assumerà:

- $\sum T_a = \sum T_{2021}$

- $\Sigma T_{a-1} = \Sigma T_{2019}$
- $\rho a = \rho_{2021}$

Applicando la seguente formula, ricavata da quanto sopra e cioè dal punto 4.1 dell'allegato A della Delibera ARERA 443/2019:

$$\Sigma T_{2021} = \Sigma T_{2019} * (1 + \rho a)$$

quindi:

$$\Sigma T_{2021} = \text{€ } 246.170,37 * (1 + 1,90\%)$$

Vale a dire:

$$\Sigma T_{2021} = \text{€ } 250.847,61 \text{ IVA compresa}$$

Il PEF grezzo Comune relativo all'anno 2021, così come risultante dall'applicazione del MTR Arera, risulta essere pari a € 268.197 comprensivo di IVA. Le motivazioni del superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, per quanto di competenza del solo Comune, sono descritte nel successivo §4.4.

4.3 Costi operativi incentivanti

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, in questa sezione l'Ente territorialmente competente dovrà descrivere gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR. Per l'anno **2021 non sono previsti** miglioramenti/variazioni ai servizi erogati di competenza diretta del Comune.

Si veda al riguardo quanto esposto al § 3.2.1.1 della presente relazione.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, nel caso di superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, in questa sezione l'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, dovrà presentare quanto richiesto dal comma 4.5 del MTR.

Come sopra specificato, il PEF grezzo Comune relativo all'anno **2021**, così come risultante dall'applicazione del MTR Arera, presenta un superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, per quanto di competenza del Comune. Le voci di costo che condizionano tale superamento sono di seguito analizzate:

- * **introiti CONAI inferiori** rispetto alle previsioni del PEF old 2019
- * **diversa allocazione dei costi** nei PEF old rispetto alla vigente metodologia tariffaria
- * **costi COAL a consuntivo** effettivamente sostenuti nel 2019 ma non presenti nel PEF old 2019
- * **costi CGG a consuntivo** effettivamente sostenuti nel 2019 per la compostiera di comunità e per l'incentivo RUP ma non previsti nel PEF old 2019
- * **accantonamento del Fondo per crediti di Dubbia Esigibilità**, determinato ai sensi della nota di approfondimento IFEL del 02/03/2020, che pesa per € 9.886 nel 2017 e per € 11.055 nel 2019 (accantonamento non presente nel PEF old 2019).

Pertanto, si chiede all'ETC di riconoscere il superamento del limite alla crescita delle entrate tariffarie, in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario della gestione e, più nel dettaglio, garantire la copertura dei costi complessivi di diretta competenza del Comune, determinati con il nuovo MTR pari a € 268.197.

In tema di superamento del limite alla crescita, si è riscontrato che anche il PEF grezzo Gestore presenta un superamento del limite alla crescita delle entrate tariffarie, ma l'importo ivi determinato è nettamente superiore al costo effettivamente sostenuto dal Comune che, per il 2021, deve riconoscere un canone annuo di circa € 462.000 al netto dell'IVA e dei costi per attività esterne al perimetro TARI,

compresa la revisione del canone ai sensi dell'art. 38 CSA e compresi i maggiori costi per emergenza sanitaria COVID-19 (cfr. Determinazione Ufficio Unico ARO n. 3 del 17/02/2021 e n. 194 del 04/03/2021 del Registro Generale del Comune di Copertino, Ente Capofila).

Sommando l'importo del canone del Gestore (€ 462.000) e i costi sostenuti dal Comune (€268.197), come rivenienti dal PEF grezzo del comune, la tariffa complessiva finale è pari a circa 730.000, quindi non si verifica alcun superamento bensì si rimane al di sotto del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

Si chiede pertanto all'ETC di valutare tali considerazioni in sede di validazione del PEF finale, unitamente al fatto che, annualmente, si registra un costante aumento della tariffa al cancello dell'impianto di compostaggio della frazione organica (impianto gestito da PROGEVA srl) come di seguito dettagliato.

Considerando, in prima approssimazione, per il **2021**, un quantitativo di circa 500 ton di rifiuti aventi CER 20.01.08 (valore in linea con la produzione del 2019), e una maggiorazione della tariffa base al cancello (escluse quindi eventuali penalità dovute alle impurità) pari a € 8,00 IVA esclusa (la tariffa del 2019 infatti era pari a € 110,00 mentre nel 2021 è pari a € 118,00), si ottiene un **maggior costo di € 4.000 circa netto IVA a carico del Comune, corrispondente a un costo complessivo di € 4.400 IVA compresa.**

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, in questa sezione l'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore e dal Comune, dovrà descrivere le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR.

Inoltre, dovrà illustrare e motivare, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

Le componenti (fissa e variabile) relative all'eventuale conguaglio sull'anno 2019 (RC) sono definite in conformità con quanto previsto dagli artt. 15 e 16 dell'All. A del MTR.

Si sono a tal fine individuati innanzitutto i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno 2019, sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili con riferimento all'anno 2017.

La definizione dei suddetti costi è stata effettuata, nel rispetto del MTR, con modalità del tutto analoghe a quelle espone nei § 3.2.1, 3.2.2 e 3.2.3 della presente relazione, ai quali si rimanda.

I costi 2017 rivenienti dalle scritture contabili sono stati riportati all'anno 2019 considerando un tasso di adeguamento, come indicato dal comma 15.2 dell'All. A.

I costi efficienti T^{new} così calcolati sono stati messi a confronto con i costi T^{old} come quantificati nel PEF per l'anno 2019, per la determinazione degli eventuali relativi conguagli.

Ai fini della determinazione delle componenti a conguaglio RC_{TV} e RC_{TF} , di seguito si riportano due prospetti di riepilogo dei **ricavi previsionali da TARI (anno 2019) complessivi e a copertura dei soli costi comunali.**

	2018	2019	Ricavi da TARI a copertura dei soli costi del Comune	
			2018	2019
Ricavi da TARI (attività inserite nel perimetro)		721 659,84		
di cui quote fisse		382 391,06		71 584,73
di cui quote variabili		339 268,78		174 528,65
Ricavi da TARI (attività NON inserite nel perimetro)		2 295,83		
di cui quote fisse		2 295,83		
di cui quote variabili				

Indicare le seguenti entrate (art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020):	2018	2019	2020	2021
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07		1 900,00		1 900,00
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione				
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie				
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente				

Nell'allegata Appendice 1, il Comune ha inserito, a titolo meramente indicativo in quanto come detto tale incombenza è in capo all'Ente territorialmente competente, i seguenti valori:

- una valorizzazione del coefficiente di gradualità $(1+y)$ basata sulla tabella riportata al **comma 16.5** dell'All. A (corrispondente al caso di **costi unitari effettivi superiori al benchmark di riferimento**,

pari al cosiddetto “fabbisogno standard” di cui all’art. 1 comma 653 della L. 147/2013); in particolare i valori delle tre componenti γ_1 , γ_2 e γ_3 sono stati assunti pari al **valor massimo** degli estremi degli intervalli riportati in tabella (quindi, rispettivamente pari a **-0,06**, **-0,03** e **-0,01** nel caso di cui alla **seconda colonna** della suddetta tabella, in quanto $RC_{TV,2020} + RC_{TF,2020} \leq 0$);

- un numero di **rate “r” pari a 1**, al fine di esporre in forma unitaria l’impatto potenziale del conguaglio sul PEF 2020.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, in questa sezione l’Ente territorialmente competente dovrà descrivere le modalità di individuazione dei fattori di *sharing* dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Si veda al riguardo quanto esposto al § 3.2.2 della presente relazione.

Nell’allegato PEF grezzo, il Comune ha inserito, a titolo meramente indicativo in quanto tale incombenza è in capo all’Ente territorialmente competente, ma al fine di consentire di avere il **minor impatto** possibile della nuova metodologia di calcolo del PEF sulla TARI, i seguenti **valori massimi** desunti dal comma 2.2 dell’MTR:

- * **b = 0,60**
- * **$\omega_a = 0,40$**

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, in questa sezione l’Ente territorialmente competente dovrà argomentare e motivare, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.