



COMUNE DI ORSOGNA

Provincia di Chieti

DELIBERAZIONE ORIGINALE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 64 del Reg. Data 29-12-2020

COPIA

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO RELATIVO ALL' ANNO 2020, PREDISPOSTO AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA E AMBIENTE N. 443/2019/R/RIF E SS.MM.II. E DELL'ART.107 C.5 DEL DL 17/03/2020, N. 18 CONV. IN L. 24/04/2020, N. 27.

L'anno duemilaventi il giorno ventinove del mese di dicembre alle ore 18:15, nella consueta sala delle adunanze del Comune suddetto.

Alla Prima convocazione in sessione Straordinaria e in seduta pubblica sono presenti all'appello nominale i Signori:

Salerni Ernesto	P	TIVOLESI GIULIANA	P
MARINUCCI ANDREA	P	PACE ANTONIO	P
D'ORAZIO PAOLO ERMINIO	A	CIPOLLONE ROCCO	P
BUCCI TOMMASO	P	DI POMPO MARIA TERESA	A
CANIGLIA GIOVANNI	A	IOCCO VITTORIA	P
PRIMITERRA ALEX	P	MONTEPARA FABRIZIO	A
DI SARIO PAOLO	P		

In carica n. 13

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale, assume la presidenza il Sig. Salerni Ernesto nella sua qualità di SINDACO e dichiara aperta la seduta;

Partecipa il Segretario comunale Dott.ssa Sabatini Cristiana, incaricato della redazione del verbale.

Sono presenti e partecipano alla seduta senza diritto di voto gli assessori esterni

MONTEFUSCO TIZIANA	P
--------------------	---

Premesso che sulla proposta della presente deliberazione hanno espresso parere come di seguito:

PARERE: Favorevole in ordine alla REGOLARITA' TECNICA

Data: 23-12-2020

Il Responsabile del Servizio
F.to Geom. Saraceni Giulio

PARERE: Favorevole in ordine alla REGOLARITA' CONTAB.

Data: 23-12-2020

Il Responsabile del Servizio
F.to Dott.Ssa Calabrese Giuseppina

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita l'introduzione dell'argomento da parte del Consigliere Marinucci Andrea, il quale sottolinea che questo è un anno spartiacque perché la tariffazione della TARI non è più di competenza del Comune o dell'Eco.Lan. ma, con la finanziaria 2017, è stata affidata all'ARERA; in sede di bilancio l'Amministrazione ha confermato per quest'anno le tariffe 2019, il conguaglio che deriverà dalla differenza tra le tariffe 2019 e 2020 verrà calcolato nel 2021, in base alle nuove imminenti direttive dell'ARERA;

Prende la parola il Consigliere Cipollone Rocco, il quale domanda se il conguaglio riguarda anche il 2018;

Risponde il Consigliere Marinucci Andrea, il quale spiega che il metodo di tariffazione è diverso rispetto al passato; il conguaglio riguarderà il 2017 e il 2018 e l'Amministrazione sarebbe propensa di spalmarlo su 3 anni, il massimo consentito dalla legge, per non svantaggiare i cittadini e chiede se i Consiglieri sono d'accordo;

Non essendovi ulteriori interventi da parte dei Consiglieri comunali, preso atto della proposta in oggetto di seguito riportata;

Visti:

- la direttiva 2008/98/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 novembre 2008 relativa ai rifiuti, così come modificata dalla direttiva 2018/851/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 30 maggio 2018;
- la legge 14 novembre 1995, n. 481 e sue successive modifiche e integrazioni, recante "Norme per la concorrenza e la regolazione dei servizi di pubblica utilità. Istituzione delle autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità";
- la legge 27 luglio 2000, n. 212;
- il decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206;
- il decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, recante "Norme in materia ambientale";
- la legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- la legge 27 dicembre 2013, n. 147;
- il decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50;
- la legge 27 dicembre 2017, n. 205, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020", che ha attribuito all'Autorità compiti di regolazione anche nel settore dei rifiuti;
- il decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;
- il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito in legge con modificazioni, recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Richiamati i provvedimenti adottati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito: Autorità):

- la deliberazione dell'Autorità 5 aprile 2018, 226/2018/R/RIF recante "Avvio di procedimento per l'adozione di provvedimenti di regolazione della qualità del servizio nel ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati";
- la deliberazione dell'Autorità 18 giugno 2019, 242/2019/A recante "Quadro strategico 2019-2021 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente";

- la deliberazione dell'Autorità 7 luglio 2019, 303/2019/R/RIF recante "Unificazione dei procedimenti di cui alle deliberazioni dell'Autorità 225/2018/R/RIF e 715/2018/R/RIF, volti alla regolazione e al monitoraggio delle tariffe in materia di ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, con individuazione di un termine unico per la conclusione dei medesimi" (di seguito: deliberazione 303/2019/R/RIF);
- la deliberazione dell'Autorità 31 ottobre 2019, 443/2019/R/RIF recante "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021" e il relativo Allegato A recante il "Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021, MTR";
- il documento per la consultazione dell'Autorità 30 luglio 2019, 351/2019/R/RIF, recante "Orientamenti per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021" (di seguito: documento per la consultazione 351/2019/R/RIF);
- il documento per la consultazione dell'Autorità 30 luglio 2019, 352/2019/R/RIF, recante "Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati – Inquadramento generale e primi orientamenti";
- l'“Indagine conoscitiva sui rifiuti solidi urbani”, dell'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato, IC 49 del 21 gennaio 2016, pubblicata sul Bollettino n. 3/2016 della medesima Autorità; la deliberazione dell'Autorità n. 443/2019/R/RIF (poi integrata da talune semplificazioni procedurali dettagliate nella deliberazione 57/2020/R/RIF), con cui è stato adottato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) recante i "criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", introducendo una regolazione per l'aggiornamento delle entrate tariffarie di riferimento, basata su criteri di riconoscimento dei costi efficienti;
- la deliberazione dell'Autorità 158/2020/R/RIF, con cui è stata prevista l'adozione di alcune misure di tutela straordinarie e urgenti volte a mitigare la situazione di criticità e gli effetti sulle varie categorie di utenze derivanti dalle limitazioni introdotte a livello nazionale o locale dai provvedimenti normativi adottati per contrastare l'emergenza da COVID-19;
- la deliberazione dell'Autorità 238/2020/R/RIF, con la quale sono stati adottati gli strumenti e le regole da applicarsi per garantire la copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della deliberazione 158/2020/R/RIF;

Dato atto che, in tema di costi riconosciuti e di termini per l'approvazione delle tariffe, in particolare l'art. 1 della legge 147/2013:

- al comma 654 stabilisce che "in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente";
- al comma 668 riconosce ai Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti, la facoltà di prevedere "l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI", la quale è "applicata e riscossa direttamente dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani";
- al comma 683 dispone che "il Consiglio Comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia [...]";

Visti anche:

- l'art. 1, comma 169, della Legge n. 296/2006, secondo cui gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote dei propri tributi entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione e che dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento;
- l'art. 53, comma 16, della Legge 23 Dicembre 2000, n. 388, così come modificato dall'art. 27, comma 8, della Legge 448/2001, che dispone, in deroga all'art. 52 del D.Lgs. n. 446/97 e all'art. 3 dello Statuto del contribuente che "il termine per deliberare le aliquote e le tariffe dei tributi locali, compresa l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF di cui all'art. 1, comma 3, del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360, recante istituzione di una addizionale comunali all'IRPEF, e successive modificazioni, e le tariffe dei servizi pubblici locali, nonché per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli enti locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. I regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento";
- il D.L. 34/2020, come convertito in legge, che ha fissato al 30 settembre 2020 il termine l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali 2020/2022;
- il decreto del Ministero dell'Interno del 30 settembre 2020, recante "Differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali dal 30 settembre 2020 al 31 ottobre 2020";

Dato atto che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 108 in data 25/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione del DUP 2020-2022 al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 49 in data 17/09/2019, ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2020/2022;
- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 48 in data 05/03/2020 ha disposto la presentazione della nota di aggiornamento al DUP 2020-2022, nella quale si tiene conto degli eventi e del quadro normativo sopravvenuti;
- il Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 in data 03/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto l'approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022;
- il Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 in data 03/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto l'approvazione del Bilancio Finanziario 2020/2022;
- Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 28/05/2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per l'esercizio finanziario 2020-2022;

Considerato, inoltre, che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 13.06.2017, esecutiva, ad oggetto "Servizio di igiene urbana del Comune di Orsogna. Approvazione relazione ex art. 34, comma 20, del D. L. 18.10.2012, n. 179, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221. Affidamento in House alla Società Eco.Lan. S.P.A.", è stato affidato "in house" alla società partecipata "Eco.Lan. S.p.A.", con sede legale in Lanciano (CH), Via Arco della Posta, 1, C.F. e P.I. 01537100693, sussistendone tutte le condizioni e le motivazioni, il servizio di igiene urbana del Comune di Orsogna, per la durata di anni dieci, a partire dalla data di sottoscrizione del contratto, alle condizioni tecniche di svolgimento del servizio ed economiche offerte dalla società suddetta, con la proposta progettuale presentata con nota Prot. n. 6577/U del 31.05.2017, insieme all'approvata relazione ex art. 34, ed agli approvati Disciplinary prestazionale degli elementi tecnici di esecuzione del servizio, Capitolato d'onori, D.U.V.R.I., al richiesto corrispettivo complessivo annuo di € 288.000,00, IVA compresa in ragione del 10,00%;

- il Comune di Orsogna con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 20/08/2014, ha approvato il Regolamento per l'applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) aggiornato con s.m.i.;
- l'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 03/04/2020, ha approvato le tariffe TARI per l'annualità d'imposta 2020 confermando le tariffe in vigore nel precedente esercizio 2019, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107 comma 5 del D.L. n. 18/2020;
- l'Ente, con successiva deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 30/09/2020, è intervenuto a definire le agevolazioni Covid-19 per le utenze non domestiche (Delibera ARERA n. 158/2020/R/RIF);

Dato atto che il Piano Finanziario 2020 è stato calcolato in funzione dei costi di esercizio del Comune di Orsogna e quelli forniti dal gestore affidatario del servizio di raccolta smaltimento e pulizia strade Soc. Eco.Lan. S.p.a., giusto contratto di servizio per l'affidamento in House alla Eco.Lan. S.p.A. della gestione del servizio di igiene urbana del Comune di Orsogna, Rep. Com.le n. 3/2017 in data 01.08.2017, sottoscritto, a tal fine, per il periodo 01.08.2017-31.07.2027, registrato presso l'Agenzia delle Entrate, TAM – Ufficio Territoriale di Ortona, Entrate, Serie 1T, Numero 242 del 21.08.2017, come da documentazione trasmessa dalla Società stessa all'Ente in data 17/11/2020 Prot. n. 9924, seguendo le linee previste dall'Autorità, in forza delle disposizioni contenute nell'art. 1, comma 527, della Legge n. 205/2017, utilizzando i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2018-2021, adottando il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR), come da dettagliata relazione tecnico-finanziaria e dalla documentazione elencata all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF;

Vista l'allegata validazione del piano finanziario, sottoscritta dal competente Responsabile del Servizio Igiene ed Ambiente ;

Rilevato che l'approvazione del presente Piano Finanziario rientra tra gli atti fondamentali di competenza del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000;

Acquisiti i pareri favorevoli:

- sotto il profilo della regolarità tecnica dal Responsabile del Settore Tecnico – Ufficio Igiene ed Ambiente dell'Ente Geom. Giulio Saraceni ai sensi dell'art 49 del D.Lgs. 267/2000, qui allegato;
- sotto il profilo contabile dal Responsabile Finanziario Dott.ssa Giuseppina Calabrese, ai sensi dell'art 49 del D.Lgs. n. 267/2000, qui allegato;
- dell'organo di revisione economico-finanziaria, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000, giusto verbale acquisito al Prot. n. 11385 in data 28/12/2020;

Con votazione resa per alzata di mano dai n. 09 Consiglieri presenti e votanti e dal seguente esito: voti favorevoli: n. 09 – nessun contrario – nessun astenuto;

DELIBERA

- 1) per le motivazioni in premessa e che si intendono integralmente acquisite nel dispositivo, di approvare il Piano Finanziario dei costi finanziati dal tributo comunale sui rifiuti per l'anno 2020, secondo i criteri previsti dal nuovo MRT, e i relativi allegati, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di dare atto che si procederà al conguaglio della differenza tra il PEF 2019 ed il PEF 2020, secondo il dettame dell'art. 107, comma 5, del DL 18/2020 conv. in L. 27/2020, negli anni 2021/2023 con le modalità che saranno emanate dall'ARERA con propri successivi provvedimenti;
- 3) di dare atto che il Rappresentante Legale dell'Ente trasmetterà, mediante l'apposita piattaforma online per la trasmissione degli atti dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, copia del Piano

Economico Finanziario relativo all'anno 2020, la Relazione di accompagnamento predisposta secondo lo schema fornito nell'Appendice 2 del MTR, le dichiarazioni di veridicità del gestore predisposte secondo lo schema di cui all'Appendice 3 del MTR, e la relazione di cui all'articolo 8, comma 3 del DPR 158/99.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con votazione resa per alzata di mano dai n. 09 Consiglieri presenti e votanti e dal seguente esito: voti favorevoli: n. 09 – nessun contrario – nessun astenuto;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, vista l'urgenza di provvedere.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to Salerni Ernesto

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Sabatini Cristiana

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto addetto alla pubblicazione certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 14-01-2021 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 – D.lgs 267/2000.

Orsogna, li 14-01-2021

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
F.to Dr. Andrea Mancini

ALBO N. 8 DEL 14-01-2021

CERTIFICATO ESECUTIVITA`

- La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 29-12-2020 perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del TUEL:

ORSOGNA, li 14-01-2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Sabatini Cristiana

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo

ORSOGNA, li 14-01-2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
Sabatini Cristiana

Ciclo integrato RU	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	15.004,00 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	1.269,00 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	73.140,00 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	113.051,00 €
Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	0,00 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	10.431,00 €
Fattore di sharing – b	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	6.258,60 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	23.366,00 €
Fattore di sharing – b(1+w)	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+w)AR _{CONAI}	19.627,44 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – R _{Ctv}	0,00 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	0,00
Rateizzazione r	0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)R _{Ctv} /r	-12.807,50 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Totale voci libere costi variabili	0,00 €
Totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	163.770,46 €
Riclassificazione per vincolo Arera su costi variabili anno precedente	47.429,54 €
ΣTV, totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	211.200,00 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	77.186,00 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	45.402,41 €
Costi generali di gestione - CGG	14.494,00 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	30.764,06 €
Altri costi - COal	0,00 €
Costi comuni – CC	90.660,47 €
Ammortamenti - Amm	22.567,00 €
Accantonamenti - Acc	2.536,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
- di cui per crediti	0,00 €
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00 €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00 €
Remunerazione del capitale investito netto - R	13.089,00 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{lic}	247,00 €
Costi d'uso del capitale - CK	38.439,00 €
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	0,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – R _{CTF}	0,00 €
Coefficiente di gradualità (1+ γ)	0,00
Rateizzazione r	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+γ)R _{CTF} /r	14.345,63 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Totale voci libere costi fissi	0,00 €
Totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	220.631,10 €
Riclassificazione per vincolo Arera su costi variabili anno precedente	-47.429,54 €
ΣTF, totale entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	173.201,56 €
Detrazioni di cui al comma 1.4 della determina n.2/DRIF/2020	0,00 €

Totale PEF Arera	384.401,56 €
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	384.401,56 €

Grandezze fisico-tecniche

percentuale raccolta differenziata % rd	0,00
ton rifiuti q_{a-2}	0,00
costo unitario effettivo €cent/ton	0,00 €
fabbisogno standard €cent/ton	0,00 €
costo medio settore €cent/ton	0,00 €

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	0,00
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	0,00
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	0,00
Totale γ	0,00
Coefficiente di gradualità (1+ γ)	0,00

Verifica del limite di crescita

r_{pi_a}	1,70
coeff. di recupero di produttività - X_a	0,10
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	2,30
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	3,90
(1+p)	1,0390
$\sum T_a$	384.401,56 €
$\sum T_{a-1}$	370.000,00 €
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	1,03

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	384.430,00 €
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	-28,44 €

Attività esterne ciclo integrato RU	0,00 €
--	---------------


 IL RESPONSABILE DELL'AREA TECNICA - MANUTENZIONE
 (Geom. Giulio Saraceni)



Appendice 2 Del. ARERA n. 443/2019

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2020

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente
Rif. Cap. 4 Appendice 2 Del. ARERA n. 443/2019

Comune di ORSOGNA (CH)

Indice

1 Premessa

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

- 4.1 Attività di validazione svolta
- 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie
- 4.3 Costi operativi incentivanti
- 4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie
- 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019
- 4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing
- 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

1 Premessa

Il Comune di ORSOGNA, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di CHIETI ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), inviato dal gestore **ECO.LAN. S.p.A.** sulla base dei seguenti requisiti:

- il PEF relativo alla gestione è stato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF e successivamente integrato con l'allegato 002-20DRIF_ALL alla determinazione n. 02/DRIF/2020, compilandolo per le parti di propria competenza;
- è stata predisposta la dichiarazione, utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nei prospetti dei modelli e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- è stata elaborata la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Il Comune di ORSOGNA in qualità di Ente territorialmente competente, pertanto, ricevuta e verificata la suddetta documentazione, congiuntamente alla presente, invia, in allegato, oltre i dati e gli atti

menzionati, la ricevuta documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte in ottemperanza all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

Attività di validazione svolta

Il Comune di ORSOGNA, in qualità di Ente territorialmente competente, ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati negli allegati 1-2-3, riguardanti l'anno 2020 relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019.

È stata, pertanto verificata:

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

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore **ECO.LAN. S.p.A.** raffrontandoli, oltre che con le spese sostenute per le annualità 2018 e 2019, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

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

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

Come anticipato, "I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a ={2020, 2021} per il servizio del ciclo integrato sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie" (co.2 dello stesso art. 6).

Si riporta di seguito il prospetto della procedura:

costo	valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	15.004,00 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	1.269,00 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	73.140,00 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	113.051,00 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTV	0,00 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	10.431,00 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	23.366,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV	0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	77.186,00 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	45.402,41 €
Costi generali di gestione – CGG	14.494,00 €

Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	30.764,06 €
Altri costi – COal	0,00 €
Costi comuni – CC	90.660,47 €
Ammortamenti – Amm	22.567,00 €
Accantonamenti – Acc	2.536,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle scariche	0,00 €
- di cui per crediti	0,00 €
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00 €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00 €
Remunerazione del capitale investito netto – R	13.089,00 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic	247,00 €
Costi d'uso del capitale - CK	38.439,00 €
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTF	0,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF	0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	0,00 €

È stato acquisito da parte del gestore **ECO.LAN. S.p.A.** il PEF con i seguenti elementi, che si allegano:

- la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili per l'effettuazione del servizio di gestione integrata dei RU, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- le risorse finanziarie necessarie per effettuare il servizio di gestione integrata dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono;
- una relazione nella quale sono indicati i seguenti elementi: - il modello gestionale e organizzativo, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni;
- i livelli di qualità del servizio, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

Per quanto riguarda i dati del conto economico è stato verificato, con riferimento a ciascun anno a, che le componenti di costo riportate nel/i PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno a-2.

Sono infatti stati indicati dal gestore **ECO.LAN. S.p.A.:**

- il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria;
- il dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
- il dettaglio *COAL*, a oneri di funzionamento degli ETC, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente;

- le singole voci di ricavo che devono essere rappresentate dettagliatamente distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;
- le poste che vanno ad aumentare/ridurre il totale costi del PEF, quali ad esempio poste di competenza di esercizi precedenti come i conguagli o altri contributi/perequazioni/premi/penalità deliberate dall'Ente territorialmente competente.

Il totale delle poste contabili riportate nel PEF sono riconciliate con la somma delle poste contabili afferenti alle tipologie di attività di cui sopra, riportate nei bilanci del gestore **ECO.LAN. S.p.A.**

Sono stati altresì verificati i contenuti della relazione di accompagnamento che risultano esaustivi, analitici e conformi alle disposizioni del MTR, nella quale risultano descritti i seguenti aspetti:

- descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione;
- attività effettuate in relazione a ciascun Comune servito;
- indicazione della eventuale cessazione o acquisizione di Comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2018, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato;
- stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- eventuali variazioni attese di perimetro (**PG**), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti e motivando le scelte adottate;
- eventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (**QL**) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.
- l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire in ciascun Comune/affidamento per ciascun anno e il livello effettivamente conseguito nell'anno *a-1* e *a-2*;
- l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI;
- il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti, nonché commentare nello specifico le operazioni finanziarie relative agli anni 2018 e 2019.

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

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

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

parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,10
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	2,30

Xa - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%, è **stato quantificato come sopra** perché non si prevede il verificarsi delle eccezioni previste al comma 4.1 del MTR così come meglio descritte nel successivo paragrafo 4.4.

QLa - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%, **non è stato valorizzato** in quanto non si prevedono modifiche sostanziali alla qualità e alle caratteristiche delle prestazioni che verranno erogate agli utenti nel corso dell'anno.

PGa - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è **stato valorizzato come sopra** in quanto il perimetro gestionale ha subito modifiche nel corso dell'anno.

Costi operativi incentivanti

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

Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di ORSOGNA In qualità di Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, rientra nei limiti imposti dall'Autorità:

Verifica del limite di crescita

r_{pi_a}	1,70
coeff. di recupero di produttività - X_a	0,10
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	2,30
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	3,90
(1+p)	1,0390
$\sum T_a$	384.401,56 €
$\sum T_{a-1}$	370.000,00 €
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	1,03
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	384.430,00 €
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	-28,44 €

Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

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

La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni". L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha determinato i valori $\gamma_{(1,a)}, \gamma_{(2,a)}, \gamma_{(3,a)}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1+\gamma_a)$ come segue:

parametro	valore
Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ_1	0,00
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	0,00
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	0,00

I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 , γ_2 e γ_3 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di differenziata", "performance di riutilizzo/riciclo" e "soddisfazione utenti", come da tabella sottostante:

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

Potendo, quindi, assumere dei valori all'interno di intervalli predeterminati in funzione di due elementi:

- confronto tra il Costo Unitario Effettivo (CUEff) e il benchmark di riferimento definito da ARERA;
 - segno della somma $RC = RCV + RCF$
- il comune definisce:

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	compreso tra -0,45 e -0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	compreso tra -0,30 e -0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	compreso tra -0,15 e -0,05

Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Il fattore di *sharing* (b) sulla vendita di materiale e di energia, nell'ambito dei range (0,3 ed 1) individuati da ARERA per la determinazione delle tariffe 2020-21, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

parametro	valore
Fattore di <i>Sharing</i> - \bar{b}	0,60
Fattore di <i>Sharing</i> - $\bar{b}(1+\omega)$	0,84
Fattore correttivo del fattore di <i>sharing</i> sui ricavi CONAI - ω	0,40

A tal proposito ricordiamo che:

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

- $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio;
- $b(1 + \omega_a)$ è il fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;
- Ω_a è il fattore correttivo del fattore di *sharing* applicato ai proventi CONAI; è determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ ($\gamma_{1,a}$ è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere; $\gamma_{2,a}$ è invece quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo); ω_a può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,1;0,4];

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

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

L'ente ha stabilito, in accordo con il gestore e in relazione agli obiettivi di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente di scegliere valori

- massimi: in relazione a **performance molto basse** si sono definiti i coefficienti **b** e ω_a indicati in tabella, in modo che l'Ente, in tal modo può trattenerne al gestore e detrarre dai costi da inserire nel PEF dal **42% (b=0,3)** all'**84% (b=0,6)** dei ricavi.

Scelta degli ulteriori parametri

Rateizzazione r: effettuata in numero 4 rate.

Al fine di assorbire i conguagli e contemporaneamente di mantenere l'equilibrio economico-finanziario senza incidere eccessivamente sulle tariffe 2020, l'Ente ha stabilito una rateizzazione in 4 rate.

Orsogna

Avvio affidamento
Ecolan antecedente
all'anno 2017

PEF MTR 2020

Ciclo integrato RU	Input dati	Ambito Tariffario		Orsogna	TOT PEF
		Gestore - ECO.LAN. S.p.A.	Orsogna		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	Input gestori (G)	15.004	-	15.004	
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	Input Ente territorialmente competente (E)	1.269	-	1.269	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	Dati calcolati (C)	73.140	-	73.140	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	Dati MTR	113.051	-	113.051	
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EP} TV		-	-	-	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR		10.431	-	10.431	
Fattore di Sharing - b					
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b/(AR)					
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}					
Fattore di Sharing - b(1+w)					
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+w)AR _{CONAI}					
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}		23.366	-	23.366	
Coefficiente di gradualità (1+y)					
Rateizzazione r					
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r		102.460	-	102.460	
Oneri relativi all'IVA indetraibile					
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL					
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC		77.186	-	77.186	
Costi generali di gestione - CGG					
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD		14.494	-	14.494	
Altri costi - COaI					
Costi comuni - CC					
Ammortamenti - Amm					
Accantonamenti - Acc		22.567	-	22.567	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		2.536	-	2.536	
- di cui per crediti					
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		2.536	-	2.536	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie					
Remunerazione del capitale investito netto - R					
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IC}					
Costi d'uso del capitale - CK		13.089	-	13.089	
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EP} TF		247	-	247	

Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{TF}	G
Coefficiente di gradualità (1+y)	E
Rateizzazione r	E
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E

114.765	-	114.765
0,5	0	0
4	0	0

Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif	facoltativo
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo
<i>Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND_{TV}</i>	facoltativo
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}	facoltativo

Grandezze fisico-tecniche	G
% rd	G
q ₀₋₂	G
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	E
fabbisogno standard €/cent/kg	E
costo medio settore €/cent/kg	E

1.097,08	-	1.097,08
		360,64 €

Coefficiente di gradualità	E
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E

-0,135	0	0
-0,135	0	0
-0,03	0	0

Verifica del limite di crescita	MTR
coefficiente di recupero di produttività - X ₃	E
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL ₁	E
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG ₂	E
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo

1,7%	1,7%	1,7%
0,1%	0,1%	0,10%
0,0%	0,0%	0,00%
2,3%	2,3%	2,30%

3,5%	3,5%	
1.033	1.033	
308.234 €	0 €	
191.335 €	- €	191.335 €
70.483 €	- €	70.483 €
261.818 €	- €	

		229.602
		78.632

		0,00
--	--	------

ΣIVA-1	E
ΣIFa-1	E

	D
	E

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

riclassifica TV _a	E
riclassifica TF _a	E

--	--

Data avvio servizio SIU da parte di ECO.LAN. S.p.A. 01/03/2015

Tariffa ARERA di competenza di ECO.LAN. S.p.A. anno 2020 al netto dell'IVA

€ 272.029

IVA

10%

€ 27.203

Tariffa ARERA di competenza di ECO.LAN. S.p.A. anno 2020 comprensiva di IVA

€ 299.232

Lanciano, 16 NOV. 2020

Protocollo n. 014320

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

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

IL SOTTOSCRITTO MASSIMO RANIERI NATO A LANCIANO IL 29/07/1965 RESIDENTE IN LANCIANO VIA G.MARSILIO N.4 IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ ECO.LAN SPA AVENTE SEDE LEGALE IN LANCIANO VIA ARCO DELLA POSTA N.1 CODICE FISCALE/PARTITA IVA 01537100693 TELEFAX 0872/715087 TELEFONO 0872/716332
Indirizzo e-mail protocollo@pec.ecolanspa.it


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

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 16/11/20 RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:

È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE

NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

IN FEDE
L'Amministratore delegato
(Dott. Massimo Ranieri)


ECO. LAN. S.p.A. Sede legale e amministrativa: Via Arco della Posta n.1 - 66034 Lanciano (CH)
☎ +39 0872.716332 - 📠 +39 0872.715087 📧 protocollo@pec.ecolanspa.it - info@ecolanspa.it 🌐 www.ecolanspa.it
Sede operativa: Via S.P. Pedemontana - Loc. Cerratina - 66034 Lanciano (CH) - ☎ +39 0872 50454
Capitale sociale Euro 3.043.065,00 i.v. - C.F. e P.I. 01537100693 - REA 140427



COMUNE DI ORSOGNA

MTR – ARERA

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M', is written over a faint circular stamp or watermark.

Sommario

1	PREMESSA.....	3
1.1	AMBITO TERRITORIALE DI RIFERIMENTO.....	3
2	RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF PREDISPOSTA DAL GESTORE.....	5
2.1	INFORMAZIONI GENERALI SUL GESTORE E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE.....	5
2.1.1	AFFIDAMENTO COMUNE DI ORSOGNA.....	11
2.2	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	13
3	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DEL SERVIZIO.....	16
3.1	DATI TECNICI E PATRIMONIALI.....	16
3.1.1	DATI SUL TERRITORIO GESTITO E SULL'AFFIDAMENTO.....	16
3.1.2	DATI TECNICI E DI QUALITÀ.....	16
3.1.3	FONDI DI FINANZIAMENTO.....	19
3.2	DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO.....	21
3.2.1	DATI DI CONTO ECONOMICO.....	21
3.2.3	DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE.....	43
4	PROPOSTA DI PIANO ECONOMICO FINANZIARIO.....	46

1 PREMESSA

La presente relazione è redatta in conformità a quanto previsto dal Metodo di Regolazione Tariffaria (MTR) ARERA di cui all'art. 18 dell'Allegato 1 Del 443/2019.

In particolare, la relazione è funzionale a illustrare:

- Informazioni generali sul/i gestore/i e sulle attività svolte;
- il modello gestionale ed organizzativo;
- la ricognizione degli impianti esistenti.
- i livelli di qualità del servizio e gli obiettivi attesi;
- le eventuali variazioni attese rispetto all'anno precedente in termini di modello gestionale/organizzativo e di qualità del servizio, con relative motivazioni;
- i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nel Piano Tariffario ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, con particolare attenzione alle evidenze contabili sottostanti;

1.1 Ambito territoriale di riferimento

La presente relazione riguarda l'ambito territoriale di riferimento coincidente con il Comune di **ORSOGNA**, che ha individuato, quale forma di gestione del servizio, l'affidamento in house del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati alla Società ECO.LAN. S.p.A., a partire dal 01/08/2017 con scadenza al 31/07/2027 (D.C.C n. 34 del 13/06/2017).

La Società ECO.LAN. S.p.A., società a capitale interamente pubblico, è affidataria del servizio integrato di gestione dei rifiuti per i seguenti 55 Comuni soci della Provincia di Chieti:

1	Altino
2	Archi
3	Arielli
4	Atessa
5	Bomba
6	Borrello
7	Casoli
8	Casalbordino
9	Castiglione Messer Marino
10	Civitaluparella
11	Civitella Messer Raimondo
12	Colledimacine
13	Colledimezzo
14	Crecchio
15	Fallo
16	Fara San Martino
17	Filetto
18	Fossacesia
19	Frisa
20	Gamberale
21	Gessopalena
22	Guardiagrele
23	Lama Dei Peligni
24	Lanciano

25	Lettopalena
26	Montebello Sul Sangro
27	Monteferrante
28	Montelapiano
29	Montenerodomo
30	Mozzagroga
31	Orsogna
32	Ortona
33	Paglieta
34	Palombaro
35	Pennadomo
36	Pennapiedimonte
37	Pietraferrazzana
38	Pizzoferrato
39	Poggiofiorito
40	Pollutri
41	Quadri
42	Roccasalegna
43	Roio del Sangro
44	Rosello
45	Sant'Eusanio del Sangro
46	Santa Maria Imbaro
47	San Vito Chietino
48	Taranta Peligna
49	Tollo
50	Torino di Sangro
51	Tornareccio
52	Torricella Peligna
53	Treglio
54	Unione dei Comuni del Sinello
55	Villa Santa Maria

Nell'ambito degli adempimenti previsti dal nuovo Metodo Tariffario Rifiuti di cui alla Del. 443/2019 ARERA, considerato che a livello regionale l'EGATO (AGIR - Autorità gestione integrata rifiuti urbani) è stato costituito ma non è operativo, si ritiene che gli Enti Territorialmente Competenti siano da individuare nelle singole Amministrazioni Comunali.

2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF PREDISPOSTA DAL GESTORE

2.1 Informazioni generali sul Gestore e sulle attività svolte

La ECO.LAN. S.p.A. è una società per azioni a totale capitale pubblico (**Euro 3.043.065** interamente versato) costituita da **62 Comuni/Enti** (su 104 della provincia di Chieti) e soddisfa le esigenze legate allo smaltimento dei rifiuti urbani di una popolazione di circa 180.000 abitanti, residenti nel vasto territorio Frentano, Sangro-Aventino, Ortonese-Marrucino, Vastese.

La società ha per oggetto la gestione dei rifiuti nel territorio dei Comuni, comprendente tutte le attività e le fasi del ciclo integrato di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati.

L'oggetto della società comprende pertanto il servizio di smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati nonché dei rifiuti speciali, ivi compresa la realizzazione e gestione dei relativi impianti, la raccolta differenziata, la raccolta e il trasporto dei rifiuti urbani e dei fanghi di depurazione di derivazione da scarichi civili, le attività di recupero e di riciclaggio dei rifiuti, le attività di smaltimento e quanto altro possa essere consequenziale alla gestione delle predette attività.

Di seguito sono riportati i principali dati relativi alla Società.

Tabella 1 – Scheda anagrafica gestore

Gestore del Servizio (Ragione sociale)	ECO.LAN. S.p.A.
partita IVA	01537100693
codice fiscale	01537100693
Numero iscrizione Albo Nazionale Gestori Ambientali	AQ00031
Sede legale	Via Arco della Posta n.1 - 66034 Lanciano (CH)
Sede amministrativa	Via Arco della Posta n.1 - 66034 Lanciano (CH)
Natura giuridica del gestore	Società per azioni (S.p.A.)
Il gestore appartiene a un gruppo?	NO
Ragione sociale Capogruppo	
legale rappresentante	Dott. Massimo Ranieri
PEC	protocollo@pec.ecolanspa.it
telefono	0872/716332

Tabella 2 – Proprietà Gestore

N.	Proprietario (denominazione/ragione sociale/Comune di)	% partecipazione
1	COMUNE DI ALTINO	1,57%
2	COMUNE DI ARCHI	1,57%
3	COMUNE DI ARIELLI	0,79%
4	COMUNE DI ATESSA	6,45%
5	COMUNE DI BOMBA	0,63%
6	COMUNE DI BORRELLO	0,31%
7	COMUNE DI CASALBORDINO	0,16%
8	COMUNE DI CASOLI	3,77%
9	COMUNE DI CASTEL FRENTANO	2,52%
10	COMUNE DI CASTIGLIONE MESSER MARINO	0,16%
11	COMUNE DI CIVITALUPARELLA	0,31%
12	COMUNE DI CIVITELLA MESSER RAIMONDO	0,63%
13	COMUNE DI COLLEDIMACINE	0,16%
14	COMUNE DI COLLEDIMEZZO	0,47%
15	COMUNE DI CRECCHIO	0,16%
16	COMUNE DI FALLO	0,16%
17	COMUNE DI FARA SAN MARTINO	1,10%
18	COMUNE DI FILETTO	0,79%
19	COMUNE DI FOSSACESIA	2,99%
20	COMUNE DI FRESAGRAN DINARIA	0,16%
21	COMUNE DI FRISA	1,26%
22	COMUNE DI GAMBERALE	0,31%
23	COMUNE DI GESSOPALENA	1,26%
24	COMUNE DI GUARDIAGRELE	6,29%
25	COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI	0,94%
26	COMUNE DI LANCIANO	21,38%
27	COMUNE DI LENTELLA	0,16%
28	COMUNE DI LETTOPALENA	0,31%
29	COMUNE DI MONTEBELLO SUL SANGRO	0,16%
30	COMUNE DI MONTEFERRANTE	0,16%
31	COMUNE DI MONTELAPIANO	0,16%
32	COMUNE DI MONTENERODOMO	0,63%
33	COMUNE DI MONTEODORISIO	0,16%
34	COMUNE DI MOZZAGROGNA	1,26%
35	COMUNE DI ORSOGNA	2,51%
36	COMUNE DI ORTONA	14,15%
37	COMUNE DI PAGLIETA	2,83%
38	COMUNE DI PALENA	0,94%
39	COMUNE DI PALOMBARO	0,79%
40	COMUNE DI PENNADOMO	0,31%
41	COMUNE DI PENNAPIEDIMONTE	0,47%
42	COMUNE DI PERANO	1,10%
43	COMUNE DI PIETRAFERRAZZANA	0,16%
44	COMUNE DI PIZZOFERRATO	0,79%
45	COMUNE DI POGGIOFIORITO	0,63%
46	COMUNE DI POLLUTRI	0,16%
47	COMUNE DI QUADRI	0,63%
48	COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI	1,42%

49	COMUNE DI ROCCASCALEGNA	0,94%
50	COMUNE DI ROIO DEL SANGRO	0,16%
51	COMUNE DI ROSELLO	0,31%
52	COMUNE DI SAN VITO CHIETINO	3,14%
53	COMUNE DI SANTA MARIA IMBARO	0,94%
54	COMUNE DI S. EUSANIO DEL SANGRO	1,57%
55	COMUNE DI TARANTA PELIGNA	0,47%
56	COMUNE DI TOLLO	0,16%
57	COMUNE DI TORINO DI SANGRO	1,89%
58	COMUNE DI TORNARECCIO	1,26%
59	COMUNE DI TORRICELLA PELIGNA	1,10%
60	COMUNE DI TREGLIO	0,79%
61	COMUNE DI VILLA SANTA MARIA	0,94%
62	UNIONE DEI COMUNI DEL SINELLO	0,16%

La società ECO.LAN. S.p.A. è stata costituita in data 28/12/2010 ed è divenuta operativa dal 23/03/2011, a seguito della trasformazione del Consorzio Comprensoriale Smaltimento Rifiuti di Lanciano. La ECO.LAN. S.p.A. presenta le caratteristiche in house providing pienamente coerenti con i principi di derivazione comunitaria in materia, di seguito se ne elencano le motivazioni:

➤ **Totale partecipazione pubblica**

La società ECO.LAN. S.p.A. è partecipata interamente da Enti pubblici, n. **62 Comuni** dell'area Sangro/Aventina, Ortonese/Marruccina e Vastese.

➤ **Controllo analogo**

I comuni soci di ECO.LAN. S.p.A. esercitano sulla società un potere di controllo senza dubbio diverso e più incisivo rispetto a quello spettante al socio, finanche di maggioranza di una società privata, come stanno ad attestare innanzitutto le previsioni dello statuto (in particolare, artt. 1, 22, 23, 24, 25).

➤ **Prevalenza dell'attività con l'ente affidante**

La società ECO.LAN. S.p.A. svolge la sua attività totalmente in favore dei Comuni soci, come emerge sia dallo statuto (art. 5.2), che dalla sua effettiva attività.

OGGETTO SOCIALE

La Società ha per oggetto la gestione dei rifiuti nei territori dei Comuni soci, ovvero si occupa di tutte le attività e le fasi del ciclo integrato di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati, a partire dalla raccolta e trasporto dei rifiuti fino al loro recupero/smaltimento. ECO.LAN. S.p.A. offre un servizio pubblico essenziale e indifferibile i cui principali stakeholders, nonché clienti, sono i Comuni e i cittadini tutti che vi risiedono.

I servizi erogati sono molteplici e, in base ai contratti stipulati con i vari soci, coprono tutta o parte della filiera della gestione dei rifiuti solidi urbani spaziando dal servizio di raccolta differenziata "porta a porta", alla gestione di eco-isole e centri di raccolta, alle attività di selezione e avvio al riciclo dei rifiuti, allo smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati nonché dei rifiuti speciali, ivi compresa la realizzazione e gestione dei relativi impianti e quant' altro possa essere consequenziale allo svolgimento delle predette operazioni.

La società persegue quale scopo, la tutela e la valorizzazione ambientale del territorio di competenza degli enti locali soci, attraverso le seguenti attività:

- a) la gestione del ciclo integrale dei rifiuti comprensivo, tra l'altro, della raccolta, trasporto, trattamento, smaltimento, recupero, riutilizzo e commercializzazione dei rifiuti urbani e speciali, pericolosi e non pericolosi;
- b) la caratterizzazione dei siti inquinati, la progettazione, la costruzione, la gestione di impianti di trattamento, selezione e recupero dei rifiuti urbani e speciali, pericolosi e non pericolosi, e conseguenti opere di bonifica ambientale e messa in sicurezza permanente;
- c) la pulizia, lo spazzamento e il lavaggio di strade, piazze e aree pubbliche in genere;
- d) la valorizzazione dei rifiuti raccolti in tutte le modalità consentite dalla più moderna tecnologia, in particolare, a fini di produzione energetica;
- e) gli interventi di bonifica ambientale e ripristino sanitario territoriale;
- f) la promozione, ideazione, progettazione, ricerca e sviluppo di nuove tecnologie a minor impatto ambientale nel settore della gestione dei rifiuti e della bonifica e del ripristino ambientale;
- g) la manutenzione del verde pubblico;
- h) l'igienizzazione e la sanificazione di aree e immobili pubblici;
- i) il trattamento/smaltimento del rifiuto secco o indifferenziato presso la discarica di sua proprietà;
- l) l'autotrasporto di cose per conto di terzi, limitatamente alle attività connesse alla gestione del ciclo integrale dei rifiuti e nel rispetto dei limiti sull'attività prevalente;
- m) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, connessi alla gestione del ciclo integrale dei rifiuti e al conferimento in discarica dei rifiuti.

CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA

La ECO.LAN. S.p.A., nell'ambito delle attività ricomprese nell'oggetto sociale, così come definite all'art. 2 del vigente Statuto societario, oltre a quelle principali ricomprese nella Divisione "A" attinenti alla gestione delle attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani ed assimilati dei Comuni Soci, annovera anche quelle ricomprese nella Divisione "B" relativa alla gestione dei servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, sia connesse alla gestione del ciclo integrale dei rifiuti e al conferimento in discarica dei rifiuti sia relative a tutte le attività che i Comuni Soci vogliono delegare alla Società".

La Centrale Unica di Committenza ECO.LAN. S.p.A. ha il compito di curare le procedure telematiche di aggiudicazione di contratti di lavori pubblici, di prestazioni di servizio, di acquisto di beni e forniture, per gli Enti aderenti, tramite l'espletamento delle attività di seguito elencate:

- Supporto nella predisposizione degli atti necessari all'avvio della procedura di gara;
- Redazione di bando/lettera di invito, disciplinare di gara e la relativa modulistica;
- Pubblicazione della gara/trasmisione delle lettere di invito e adempimenti agli obblighi di pubblicità e comunicazioni di competenza utilizzando la piattaforma telematica raggiungibile dal sito Istituzionale di Eco.Lan;
- Nomina della commissione giudicatrice se espressamente delegata;
- Supporto al RUP nella verifica del possesso dei requisiti di ordine generale e di capacità economico-finanziaria e tecnico-organizzative dell'operatore economico aggiudicatario;

- Supporto al RUP nell'eventuale sub-procedimento di verifica della congruità delle offerte;
 - Collaborazione con l'ente aderente nella gestione di eventuali contenziosi insorti in relazione alle procedure di affidamento;
 - Gestione di tutte le attività sino alla predisposizione della proposta di aggiudicazione;
 - Trasmissione al Comune delle risultanze della gara e di tutta la documentazione necessaria per gli adempimenti conseguenti.
- La CUC ECO.LAN. S.p.A. mira a conseguire efficacia, efficienza ed economicità. L'espletamento delle attività è finalizzato a creare strumenti organizzativi di gestione più efficienti attraverso la semplificazione dei processi amministrativi e più efficaci in termini di costo, tempi e risultati attesi, con valorizzazione delle professionalità del personale impiegato.

IMPIANTISTICA PER IL TRATTAMENTO DEI RIFIUTI

La ECO.LAN. S.p.A. garantisce l'efficacia e l'efficienza nella gestione del ciclo integrato dei rifiuti, in favore dei Comuni soci, attraverso impianti di proprietà e servizi.

A) Piattaforma ecologica di tipo A

L'impianto di selezione per la lavorazione di rifiuti valorizzabili provenienti da raccolta differenziata (ad esclusione della frazione umida) separa e avvia al recupero i rifiuti valorizzabili, provenienti dalla raccolta differenziata dei territori di circa il 75% della popolazione dei comuni Soci della ECO.LAN. S.p.A..

La Piattaforma è stata sottoposta a lavori di ampliamento iniziati nel 2016 conclusi nel 2018 che hanno portato al raddoppio delle aree di lavorazione e stoccaggio dei rifiuti.

Tabella 3 – Dati dimensionali Piattaforma Ecologica

Superficie lotto	15.540 mq
Superficie coperta	2.749,90 mq
Rapporto di copertura	17,50%
Superficie piazzali	4520 mq
Superficie parcheggi	1767 mq
Superficie verde	3050 mq
Altezza massima costruzioni	12 m

L'impianto era stato progettato inizialmente per una capacità operativa di 4.000 ton/anno, si è passati poi con la DT 1319 del 19/09/2011 e DT 329 a ton/anno 16.000 ed oggi si è autorizzati, con la DPC 026/325 del 7 dicembre 2019, a poter trattare fino a circa 35.382 ton/anno.

Il piano di conduzione dell'impianto prevede per i rifiuti le seguenti operazioni:

- individuazione e verifica della classificazione dei rifiuti urbani;

- pesatura e registrazione dei rifiuti mediante l'impiego di una pesa automatica ed un sistema computerizzato per gli adempimenti di legge sulle operazioni di carico e scarico dei registri e della tenuta dei documenti di accompagnamento dei rifiuti;
- I rifiuti vengono raggruppati per tipologie omogenee e avviene quindi lo stoccaggio dei rifiuti in entrata prima della selezione;
- la selezione e la lavorazione viene eseguita sull'impianto di cernita, una cabina appositamente predisposta all'interno del capannone, dove avviene la selezione manuale dei rifiuti;
- le operazioni successive a quelle della selezione sono l'imballaggio e lo stoccaggio per la destinazione finale dei rifiuti confezionati e delle materie prime seconde da esse derivate.

La ECO.LAN. S.p.A. è convenzionata con i consorzi di filiera: il CONAI per gli imballaggi, COMIECO per la carta e il cartone, COREPLA per la plastica, COREVE per il vetro, CNA per l'acciaio, CIAL per l'alluminio. La Piattaforma ECO.LAN. S.p.A. è un centro di coordinamento RAEE (Cdc RAEE) dove è possibile conferire i vecchi elettrodomestici piccoli e grandi che verranno poi indirizzati ai consorzi ECODOM e REMEDIA che si occupano del riciclo.

B) Discarica consortile di Cerratina

La ECO.LAN. S.p.A. è titolare di un'A.I.A (Autorizzazione Integrata Ambientale) per l'esercizio di una discarica per rifiuti non pericolosi gestita, attraverso un rapporto di concessione, dalla società Ecologica Sangro S.p.A. La discarica di Cerratina, ritenuta la struttura più tecnologicamente avanzata della Regione Abruzzo e del centro sud, coniuga perfettamente la massima tutela dell'ambiente con l'esigenza dello smaltimento.

La struttura si estende su una superficie di circa 13 ettari ed è costituita da un bacino di stoccaggio vero e proprio (capacità massima di 2.500.000 metri cubi), da opere infrastrutturali e impianti accessori. Il bacino di ricevimento, completamente posto al di sotto del piano di campagna (28 m) è diviso in tre lotti e si estende su una superficie complessiva di oltre 90.000 metri quadrati. Realizzata nel 1994 ed in esercizio dal 1995, è classificata come "discarica per rifiuti non pericolosi" (ex categoria 1A) ed ha una capacità complessiva di oltre 2.500.000 di metri cubi.

La discarica, in linea con la Direttiva comunitaria 1999/31/CE recepita in Italia con il D.Lgs 36/2003, è stata realizzata adottando tutti i requisiti tecnici necessari alla salvaguardia delle matrici ambientali interessate (acqua, aria, suolo e sottosuolo). La caratteristica intrinseca e distintiva dell'impianto è la sua barriera geologica naturale a bassissima permeabilità, costituita da un banco di argilla grigio-azzurra del tardo pleistocene naturale a spessore di metri (componente naturale), completata sia sul fondo che sugli argini, con teli sintetici in PEAD dello spessore di 2 mm (componente artificiale) e con il sistema di drenaggio del percolato (componente costruita). La discarica è dotata altresì di un impianto di captazione e recupero del biogas con produzione di energia elettrica, di una rete di raccolta e pretrattamento delle acque meteoriche e di opere accessorie quali: fabbricato ufficio, impianto di pesatura, ufficio pesa, centralina meteorologica.

C) Impianto di biogas

L'impianto di recupero energetico del gas prodotto dalla discarica consortile, entrato in funzione nel febbraio 2005, ha una potenza elettrica di 1.672 kW.

Il recupero annuo è di c.a. 7.884.000Nmc/anno di biogas

L'impianto di recupero energetico consente:

- una produzione annua di c.a. 13.250.000 kWh elettrici, equivalenti al fabbisogno annuo di energia elettrica di circa 5.050 utenze domestiche. L'unità di misura che esprime la quantità di energia elettrica prodotta è il kWh, pari alla potenza elettrica di 1.000W per un periodo di un'ora;
- il recupero di c.a. 7.884.000Nmc/anno di biogas;

- di evitare il consumo annuo di 3.269 tonnellate di petrolio, producendo energia elettrica da fonti rinnovabili, quali il biogas;
- di evitare l'emissione in atmosfera di 9.302 tonnellate/anno di anidride carbonica (non immesse in atmosfera) producendo energia elettrica da fonti rinnovabili come il biogas, anziché da fonti tradizionali (quali carbone, petrolio, ecc.);
- di evitare la dispersione in atmosfera di 59.340 tonnellate/anno di anidride carbonica. Tonnellate di CO₂ (Teq CO₂), equivalenti alle tonnellate di metano (CH₄) contenute nel biogas, altrimenti disperse in atmosfera se non fossero captate dall'impianto.

2.1.1 Affidamento Comune di ORSOGNA

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti nel Comune di ORSOGNA è svolto a partire dal 01/08/2017 con scadenza al 31/07/2027 (D.C.C n. 34 del 13/06/2017).

Nella seguente tabella sono riportati i principali dati territoriali e demografici.

Tabella 4 – Dati territoriali e demografici Comune

Comune	Abitanti	Famiglie	U.D.	U.N.D.	Superficie (kmq)	Densità (Ab/Kmq)
ORSOGNA	3.952	1.643	1.668	216	25,45	158,1

Servizi di Raccolta dei rifiuti

La raccolta dei rifiuti avviene principalmente con la modalità "porta a porta" ed intercetta, oltre al rifiuto urbano indifferenziato, il rifiuto organico, carta e cartone, vetro, plastica/lattine con modalità multimateriale leggero, sfalci e potature.

Il servizio di raccolta "porta a porta" per le utenze domestiche è svolto su tutto il territorio secondo le modalità riportate nella seguente tabella, mentre per le utenze commerciali sono attivi servizi dedicati sia in termini di attrezzature che di frequenze a seconda delle esigenze specifiche.

Tabella 5 – Modalità raccolta – contenitori e frequenze

a) UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE (Centro Urbano e frazioni)

Frazione	RUI	Organico	Carta e Cartone	Vetro	Plastica/Lattine	Sfalci e Potature
Contenitori U.D	Mastello 45lt	Mastello 25lt	Mastello 45lt	Mastello 45lt	Mastello 45lt	Sacchi
Contenitori U.N.D	Carrellato da 120 a 1100 lt	Carrellato da 120 a 660 lt	Carrellato da 120 a 1100 lt	Carrellato da 120 a 660 lt	Carrellato da 120 a 1100 lt	/
Frequenza [giorni/settimana]	0,5 (periodo invernale); 1 (periodo estivo)	2 (periodo invernale); 3 (periodo estivo)	0,5	0,5	1	Con organico

a) **UTENZE DOMESTICHE (Area a compostaggio domestico obbligatorio)**

Frazione	RUI	Organico	Carta e Cartone	Vetro	Plastica/Lattine	Sfalci e Potature
Contentori U.D	Mastello 45lt	Compostaggio domestico	Mastello 45lt	Mastello 45lt	Mastello 45lt	Compostaggio domestico
Frequenza [giorni/MESE]	0,5 (periodo invernale); 1 (periodo estivo)	0	0,5	0,5	1	0

Nel territorio comunale sono inoltre attivi servizi di raccolta "a chiamata" (in aggiunta alla possibilità di conferimento presso il Centro di raccolta Comunale) per intercettare rifiuti ingombranti e RAEE, nonché le raccolte stradali per RUP (pile e farmaci, T e/o F), tessili e oli alimentari.

Servizi di Spazzamento

Nel Comune di **ORSOGNA** il servizio di spazzamento è organizzato con modalità meccanico e supporto operatore manuale;

Nella seguente tabella viene illustrato un quadro riepilogativo con l'indicazione della frequenza di spazzamento e il tipo di operazione per singola area:

Tabella 6 – Spazzamento meccanico e manuale – aree e frequenze

Area	Frequenza
Via Trento e Triste	2 vv/sett (all'occorrenza 3 vv/sett)
Via A. Rosica	2 vv/sett (all'occorrenza 3 vv/sett)
Piazza G. Mazzini	2 vv/sett (all'occorrenza 3 vv/sett)
C.so Umberto I	2 vv/sett (all'occorrenza 3 vv/sett)
Via Adriatica	2 vv/sett (all'occorrenza 3 vv/sett)
Via R.Paolucci	2 vv/sett (all'occorrenza 3 vv/sett)
Traverse Via Paolucci	All'occorrenza

Gestione Centro di Raccolta

Il Comune di ORSOGNA attualmente non ha un Centro di raccolta comunale.

Conferimento dei rifiuti a impianti di trattamento, smaltimento, recupero

I rifiuti urbani indifferenziati sono trattati presso un impianto individuato in base alla pianificazione regionale vigente. Per il 2020 è stato individuato l'impianto di trattamento meccanico biologico di Sulmona, Loc. Noce Mattei, gestito da COGESA S.p.A..

Per tutte le altre tipologie di rifiuto la ECO.LAN. S.P.A. individua impianti di smaltimento/trattamento e/o centri di recupero, anche di privati, debitamente autorizzati, sulla base di procedure di gara.

Servizi di gestione tariffe e rapporto con gli utenti

I servizi di gestione delle tariffe e rapporto con utenti sono svolti direttamente dal Comune.

Altri Servizi

Nel Comune il gestore oltre ai servizi principali sopra descritti svolge anche i seguenti servizi:

- Raccolta rifiuti presso i mercati comunali
- Raccolta rifiuti presso manifestazioni e fiere
- Raccolta rifiuti abbandonati
- Raccolta imballaggi contenenti rifiuti pericolosi di derivazione agricola (Accordo di Programma Impresa Agricola Pulita – Regione Abruzzo)
- Pulizia aree a verde attrezzato
- Raccolta carogne animali
- Raccolta siringhe
- Raccolta deiezioni canine
- Attivazione Numero verde per servizi a chiamata e rapporti con le utenze.

Nel Comune di **ORSOGNA** sono state effettuate nel corso degli anni **2017, 2018 e 2019** le seguenti attività:

- campagna di comunicazione con produzione di materiale pubblicitario (realizzazione grafica di volantini /brochure, elaborazione e stampa, manifesti, calendari di raccolta);
- campagna di prevenzione contro l'abbandono dei rifiuti;
- Bando Anci-Comieco per il contributo all'acquisto di attrezzature destinate allo sviluppo della raccolta differenziata di carta e cartone;
- Bando - Accordo di Programma Quadro ANCI – CONAI Comunicazione Locale anno 2017 - Titolo del Progetto "Ecolan per i Comuni: insieme si differenzia meglio, insieme si differenzia di più";
- Progetto scuole "La Raccolta Differenziata per le Scuole";
- Incontri presso Istituti scolastici per Comunicazione Ambientale.

Servizi esterni al perimetro di regolazione ARERA

Oltre ai servizi compresi nel perimetro di regolazione definito da ARERA il gestore svolge nel Comune anche i seguenti servizi:

- Derattizzazione
- Disinfestazione

Storicamente tali servizi venivano svolti dal Gestore sulla base del Contratto di Affidamento ed i corrispettivi erano ricompresi nel PEF approvato dal Comune.

Nello specifico all'interno dei Piani Economici Finanziari approvati ai fini TARI negli anni 2018-2019 erano stati compresi i seguenti corrispettivi:

Servizio	2018 [€ netto IVA]	2019 [€ netto IVA]
Derattizzazione	€ 600	€ 600
Disinfestazione zanzare	€ 3.200	€ 3.200

2.2 Altre informazioni rilevanti

Di seguito è illustrata la situazione del gestore con riferimento a:

- lo stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);

- i ricorsi pendenti;
- le sentenze passate in giudicato.

In riferimento ai ricorsi giurisdizionali pendenti aventi ad oggetto l'affidamento in house da parte dei comuni soci del servizio di igiene urbana, si precisa quanto segue:

nel 2017 a seguito dell'approvazione da parte dell'Assemblea del Nuovo Statuto Sociale della ECO.LAN. S.p.A., i Comuni di Lanciano, Ortona e San Vito Chietino, affidavano nuovamente alla ECO.LAN. S.p.A. il servizio di Igiene Urbana. Le società private Rieco S.p.A e Igam S.r.l, a seguito dei nuovi affidamenti, proponevano ricorso al TAR Abruzzo sez. Pescara, il quale però con sentenze n. 32/2018 - n. 33/2018 - n. 34/2018 - n.35/2018 del 29.01.2018, respingeva i ricorsi delle ricorrenti, confermando la legittimità degli affidamenti deliberati dai Comuni soci .

Successivamente in relazione alle sopra citate sentenze nn. 32/2018 n. 33/2018- 34/2018 - del 29.01.2018, pronunciate dal TAR Abruzzo Sez. Pescara, la Società Rieco S.p.A proponeva appello al Consiglio di Stato, il quale facendo un'analisi giuridica comparativa molto complessa della normativa e giurisprudenza nazionale con la normativa e giurisprudenza comunitaria, con le Ordinanze n. 138/2019 e 293/2019 e n. 296/2019, rimetteva la questione avanti la Corte di Giustizia dell'Unione Europea.

La corte di Giustizia Europea si pronunciava sulla questione con Ordinanza della nona sezione del 06.02.2020 nelle cause riunite da C-89/19 a c-91/19.

Con sentenze n. 6459/2020 Reg.Prov.Coll. e n. 6460/2020 Reg.Prov.Coll. del 26.10.2020 il Consiglio di Stato in sede giurisdizionale Sez. V, ha respinto i ricorsi della Società Rieco S.p.A. ed ha considerato pienamente legittimi gli affidamenti del servizio di igiene Urbana, mediante il modello in *house providing*, disposti dai Comuni di Lanciano ed Ortona nei confronti Eco.Lan. S.p.A..

Si è in attesa dell'ulteriore Sentenza relativa all'affidamento disposto dal Comune di San Vito, che non è stata ancora pubblicata, ma per la quale ci si attende un esito positivo e con motivazioni sostanzialmente analoghe alle altre due appena citate.

In via di estrema sintesi, e solo per i punti fondamentali, di seguito si rappresentano le ragioni fondamentali che hanno indotto il Supremo Consesso amministrativo a considerare pienamente legittimi gli affidamenti alla Eco.Lan. S.p.A.:

- Il comitato Unitario per il controllo analogo ed i Comitati tecnici di controllo (Divisione A e B), previsti nello statuto della Eco.Lan. S.p.A., che rappresentano gli organi essenziali per assicurare la condizione del controllo analogo per la società *in house*, sono legittimi anche dopo l'entrata in vigore dell'art. 11 comma 9 del d.lgs. 175/2016 (che vieta la costituzione di organi aggiuntivi): da un lato, perché tale articolo per tenore letterale non si applica alle società *in house*; dall'altro lato, perché le società *in house* presentano caratteristiche essenziali che le sottraggono alla disciplina ordinaria sugli organi sociali. Il controllo analogo congiunto nelle società *in house* pluripartecipate, viene descritto come "esercizio "condiviso" di una modalità di gestione da parte dei soci pubblici controllanti , caratterizzata da coordinamento delle decisioni affinché degli Interessi pubblici perseguiti da ciascuno degli enti partecipanti si faccia sintesi nell'interesse pubblico comune perseguito dalla società nell'esecuzione del servizio".

- La qualificazione *in house*, anche della Eco.Lan. S.p.A., non è esclusa dalla presenza di soci che non affidano i propri servizi urbani.

Il Consiglio di Stato, in conformità a quanto affermato dalla Corte di Giustizia dell'Unione Europea, afferma che la presenza nella compagine societaria di Comuni non affidanti e che pertanto non esercitano poteri di controllo, «non interessa la legittimità degli atti impugnati» e neanche può mettere in discussione la qualificazione in house di una società, in quanto in quest'ottica quel che interessa è che i soci pubblici affidanti siano in condizione di esercitare il controllo analogo congiunto, per gli altri è rimesso al diritto nazionale se consentire la detenzione di partecipazioni prive dei poteri di controllo, ovvero si debbano attivare per la dismissione delle loro partecipazioni, ma si tratta di questione estranea al presente giudizio. Nel caso di specie i Comuni che hanno affidato i servizi oggetto

dei ricorsi rientrano invece tra quelli che esercitano il controllo analogo sulla Società e pertanto non vi è alcun problema.

La pronuncia aggiunge poi un ulteriore elemento rilevante, ovvero che *"l'affidamento diretto ad una società in house è consentito a condizione che la società non sia terza rispetto all'ente affidante ma una sua articolazione; tra socio pubblico controllante e società v'è una relazione interorganica e non intersoggettiva; ma ben può accadere che la medesima relazione non sussista tra la società ed altri suoi soci, e che per gli altri soci la società sia effettivamente terza"*;

- Dopo aver riconosciuto che lo statuto e il regolamento degli organi sociali della Eco.Lan. S.p.A. ne assicurano il controllo analogo, anche attraverso limitazioni all'assemblea e poteri di veto riconosciuti ai comuni, il Consiglio di Stato riconosce altresì che *«i patti parasociali ... costituiscono ... valido strumento di esercizio del controllo analogo»*.

-Ulteriore requisito che il Collegio ha ritenuto soddisfatto dalla Eco.Lan. S.p.A. per la sua qualificazione *in house* è quello relativo all'attività prevalente svolta a favore dei Comuni Soci.

In particolare l'80% del fatturato verso Comuni soci deve essere valutato a partire dalla trasformazione di Ecolan, da mera centrale di committente a società destinataria di servizi nel settore dei rifiuti. E' dunque legittimo che le proiezioni di fatturato siano state calcolate da tale momento;

- Il Consiglio di Stato, ha ritenuto inoltre che il Comune ai sensi del combinato disposto dell'art. 192, comma 2, d.lgs. n. 50 del 2018 e dall'art. 34, comma 20, d.l. n. 179 del 2012, abbia assolto all'onere di valutazione della congruità dell'offerta economica della Eco.Lan.S.p.A., dandone compiuta motivazione nel provvedimento di affidamento diretto del servizio a mezzo rinvio alle ragioni della scelta per la gestione *in house* del servizio esposte nella relazione ex art. 34, comma 20, d.l. 18 ottobre 2012, n. 179.

In particolare, il paragrafo della relazione ex art. 34 D.L. 179/2012 relativo alla *"analisi di efficienza ed economicità della scelta"* opera un corretto raffronto tra le condizioni proposte da Ecolan e *«le condizioni economiche cui il medesimo servizio di igiene urbana, comparabile per quantità e qualità, è prestato in Comuni con caratteristiche demografiche e territoriali analoghe»*: in questo modo risulta *«dimostrata la convenienza economica dell'affidamento in house del servizio»*.

In sintesi le ragioni, ritenute congrue, poste a base della scelta dell'affidamento *in house* del servizio sono:

" - il prezzo proposto dalla società in house risulta nettamente inferiore a quello rinvenibile sul mercato per prestazioni similari;

- l'affidamento in house si inserisce nella strategia complessiva della società Eco. Lan. rivolta a rafforzare la propria struttura organizzativa e industriale mediante una rete impiantistica sempre più sviluppata e operante su vari territori con importanti ritorni in termini di efficienza e di valore della quota di partecipazione del Comune nel capitale sociale; - le modalità tecnico - operative di prestazione del servizio proposte nel progetto tecnico - economico a corredo dell'offerta della società, consentono di assicurare al territorio ottime condizioni di igiene, decoro e di immagine;

- il superamento delle litigiosità con le società private contraenti a seguito di procedura di evidenza pubblica già verificatesi sull'interpretazione delle clausole contrattuali e sull'esecuzione del contratto di appalto;

- la possibilità per il Comune, nella veste di socio affidante in seno agli organi societari, di imporsi nelle scelte della società affidataria con conseguente adeguamento del servizio ad eventuali mutamenti del contesto urbanistico - territoriale senza che sia necessario procedere a modifiche contrattuali, e controllo costante di tutte le fasi esecutive, della sua preparazione e della sua rendicontazione."

- gli altri motivi sono stati considerati inammissibili.

3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DEL SERVIZIO

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel corso dell'anno **2020** non è prevista nessuna modifica significativa in termini di perimetro del servizio (PG).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nel corso dell'anno **2020** nel Comune si prevede di introdurre le seguenti modifiche al servizio in termini di variazioni di qualità (QL):

1. la fornitura di n. 2 eco isole a conferimento autorizzato dedicate alle Utenze Non Domestiche in supporto alla raccolta differenziata "porta a porta";
2. la fornitura di n. 15 foto-trappole al fine di attuare un monitoraggio degli abbandoni;
3. la Fornitura di n. 10 cestini per deiezioni canine per migliorare il livello di igiene e decoro del territorio
4. la fornitura di n. 1 eco isola per il conferimento degli imballaggi in plastica nell'ottica di uno sviluppo dell'economia circolare

Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie ai sensi del MTR, pur in presenza delle soprarichiamate modifiche al servizio, Ecolan non ritiene opportuno procedere tramite un'istanza di inserimento di Costi Operativi Incentivanti nel PEF 2020.

Di seguito si riportano i dati caratteristici della gestione del servizio nel Comune

▪ Obiettivo Raccolta Differenziata

Negli anni precedenti (2018 e 2019) il livello di raccolta differenziata, calcolato secondo il metodo normalizzato individuato dalla DGR Regione Abruzzo n. 764 del 26/11/2019 (rapporto tra i quantitativi di rifiuti derivanti da raccolta differenziata ed avviati a recupero e i quantitativi di rifiuti totali), ha raggiunto i risultati riportati nella tabella seguente:

Tabella 7 – Produzione rifiuti e % RD

RUI (t/a) 2018	RD (t/a) 2018	Prod.RU 2018	%RD 2018 Certificata Regione Abruzzo	RUI (t/a) 2019	RD (t/a) 2019	Prod. RU 2019	%RD 2019 DGR 764 del 26/11/2019	STIMA %RD 2020
165,64	902,31	1067,95	85,47%	188,11	913,15	1.173,26	83,97%	81,47%

La previsione di %RD per il 2020 è al momento in linea con il biennio precedente, confermando le ottime performance del Comune

▪ **Soddisfazione degli utenti**

La ECO.LAN. S.p.A. effettua ogni anno un'indagine di customer satisfaction relativa ai diversi servizi offerti. Ripor-
tiamo sinteticamente i dati dell'ultima indagine.

Universo dell'indagine: ca 180.000 residenti utenti del servizio di raccolta differenziata

Area geografica delle interviste realizzate: 62 comuni/Enti del Frentano, Sangro-Aventino, Ortonese-Marrucino,
vastese serviti dalla ECOLAN S.p.A.

TOTALE RISPONDENTI: 1.214 di cui il 58,6% domestiche, il 26,9% domestiche condominiali, il 14,6% non domesti-
che

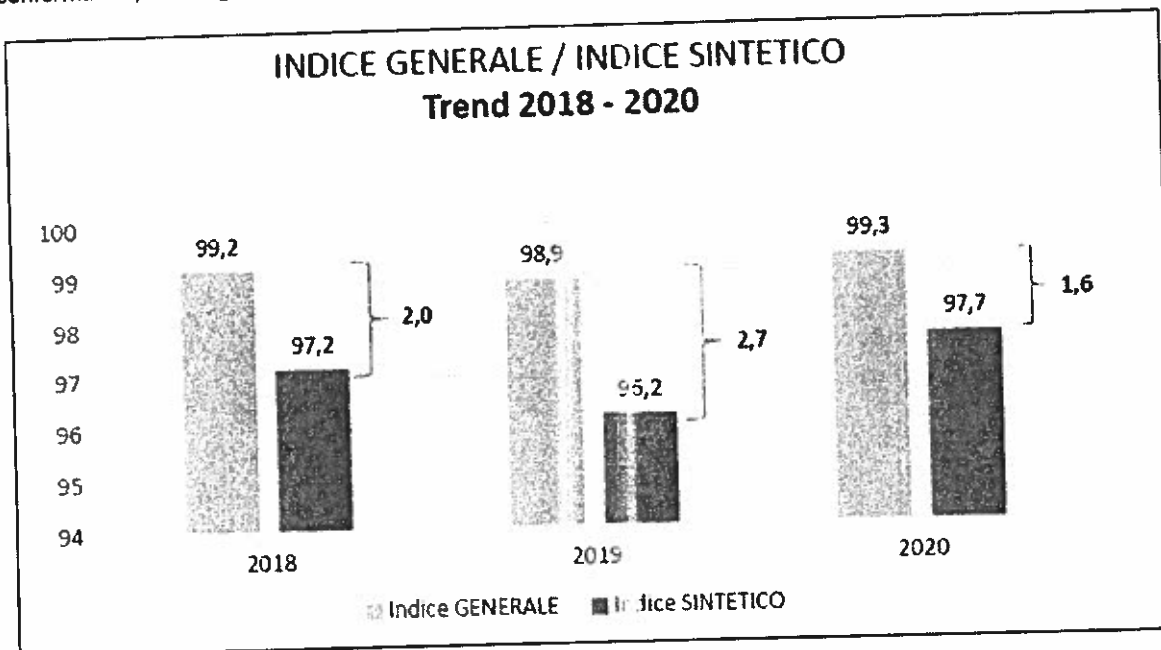
Sono stati analizzati i seguenti servizi e i relativi aspetti tecnici di dettaglio:

- Raccolta porta a porta
- Frequenza
- Orari
- Comunicazione
- Centro di raccolta
- Ritiro ingombranti
- Strade e mercati
- Manutenzione del verde pubblico
- Sito Web
- Relazioni allo sportello
- Numero Verde

registrando un grado di soddisfazione complessivo del 97,7%



Confermando, anzi migliorando quanto registrato negli anni precedenti.



▪ **Efficacia preparazione per riutilizzo e riciclo**

Con riferimento ai rifiuti conferiti presso piattaforme CONAI sono disponibili dati relativi alla qualità del materiale ed alla presenza di impurezze/frazioni estranee riferiti a bacini intercomunali sulla base di quanto previsto dai relativi consorzi. Di seguito sono quindi riportati i risultati trasmessi dalle singole piattaforme con riferimento al bacino di appartenenza del Comune:

ANNO 2019	Bacino di appartenenza	% Media Valori frazione estranea
COMIECO Cartaccia	ECO.LAN.S.P.A.	2%
COMIECO Cartone	ECO.LAN.S.P.A.	0,24%
COREVE	ECO.LAN.S.P.A.	15%
COREPLA	ECO.LAN.S.P.A.	8%
RILEGNO	ECO.LAN.S.P.A.	8%
CIAL	ECO.LAN.S.P.A.	6%
RICREA	ECO.LAN.S.P.A.	5%

3.1.3 Fonti di finanziamento

Di seguito si riporta il dettaglio delle fonti di finanziamento della società e si evidenziano le modifiche significative rispetto agli anni precedenti:

Codice Conto	Descrizione conto	Classificazione fonte di finanziamento	2017	2018	2019	2018 - 2017	2019 - 2018
14480124	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.000,00	€ 0,00	-€ 1.000,00
14480222	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	-€ 21.513,27	-€ 42.360,83	-€ 80.255,86	-€ 20.847,56	-€ 37.895,03
14480225	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	-€ 2.376,94	-€ 2.101,82	-€ 2.240,40	€ 275,12	-€ 138,58
14480232	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	-€ 488.638,10	€ 235.915,67	€ 0,00	€ 252.722,73	235.915,67
14480233	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	-€ 738.277,44	-€ 600.546,75	-€ 458.023,36	€ 137.730,69	142.523,39
14480236	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 306.414,97	€ 0,00	306.414,97
14480238	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	1.437.185,71	1.283.504,82	1.125.937,58	€ 153.680,89	157.567,24
14480240	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	1.800.000,00	1.800.000,00	-€ 850.000,00	€ 0,00	950.000,00
14480242	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	1.906.720,31	1.526.123,93	1.134.733,04	€ 380.596,38	391.390,89
14480243	Finanziamento bancario	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 6.774,56	€ 0,00	-€ 6.774,56
27015204	Fondo rischi	mezzi di terzi	-€ 146.000,00	-€ 146.000,00	-€ 146.000,00	€ 0,00	€ 0,00
27220010	Trattamento di fine rapporto	mezzi di terzi	-€ 471.567,86	-€ 736.016,70	-€ 970.845,73	264.448,84	234.829,03
27220011	Trattamento di fine rapporto	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 14.256,38	€ 0,00	-€ 14.256,38
27446010	Debiti commerciali	mezzi di terzi	6.388.070,20	4.331.687,65	4.225.547,12	2.053.382,55	109.140,53
27452010	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 78.659,02	-€ 294.333,43	-€ 104.365,84	215.674,41	189.967,59
27470020	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 4.497,09	-€ 5.008,36	-€ 6.150,52	-€ 511,27	-€ 1.142,16
27470200	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 78.243,85	-€ 95.708,28	-€ 40.415,23	-€ 17.464,43	€ 55.293,05
27470201	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 82.160,59	-€ 134.184,36	-€ 119.512,63	-€ 52.023,77	€ 14.671,73

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

27475010	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 171.543,96	-€ 223.951,09	-€ 273.553,96	-€ 52.407,13	-€ 49.602,87
27475020	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 89.518,69	-€ 130.352,75	-€ 17.690,68	-€ 40.504,06	112.662,07
27475204	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 7.704,84	-€ 29.771,42	-€ 17.979,92	-€ 22.066,58	€ 11.791,50
27475205	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 42.210,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.240,00	€ 0,00
27482010	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 75.580,54	-€ 83.750,24	-€ 103.919,42	-€ 7.869,70	-€ 20.169,18
27482050	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 33.597,89	-€ 8.339,60	-€ 128.955,40	€ 25.368,29	120.615,80
27482051	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	-€ 455.637,38	€ 0,00	-455.637,38	455.637,38
27482052	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	-€ 80.000,00	-€ 80.000,00	-€ 80.000,00	€ 0,00
27482205	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 3.048,09	-€ 4.158,45	-€ 5.081,70	-€ 510,36	-€ 923,25
27482206	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 9.295,76	-€ 10.689,76	-€ 11.945,01	-€ 1.394,00	-€ 1.255,25
27482207	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 377.687,97	-€ 465.782,32	-€ 578.787,38	-€ 88.694,35	113.005,06
27482208	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 550,00	€ 0,00	-€ 550,00
27482212	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 54.679,39	-€ 50.464,77	-€ 50.464,77	€ 4.214,62	€ 0,00
27482219	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 118.589,11	-€ 125.037,59	-€ 107.050,23	-€ 6.348,48	€ 17.987,36
27482220	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 17.987,47	-€ 16.731,61	-€ 15.978,46	€ 1.252,86	€ 756,15
27482224	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 2.388,55	-€ 2.388,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.388,55
27482229	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 2.409,30	-€ 9.391,15	-€ 9.268,86	-€ 6.482,15	€ 122,59
27482231	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 34.577,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.577,90	€ 0,00
27482232	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 4.554,17	-€ 10.366,26	-€ 6.850,39	-€ 5.812,09	€ 3.515,87
27482233	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 28,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 28,76	€ 0,00
27482234	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 22.977,97	€ 0,00	-€ 22.977,97
27482235	Debiti commerciali	mezzi di terzi	-€ 9.028,69	-€ 8.637,13	-€ 20.520,69	€ 391,56	-€ 11.883,56
27482236	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	-€ 9.401,32	-€ 16.452,37	-€ 9.401,32	-€ 7.051,05
27482237	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 19.258,01	€ 0,00	-€ 19.258,01
27482239	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 52.261,35	€ 0,00	-€ 52.261,35
27482240	Debiti commerciali	mezzi di terzi	€ 0,00	€ 0,00	-€ 176.827,18	€ 0,00	176.827,18
27692010	Ratei passivi	mezzi di terzi	-€ 355.616,27	-€ 333.634,96	-€ 311.653,65	€ 21.981,31	€ 21.981,31
36005010	Capitale proprio	mezzi propri	3.000.000,00	3.028.710,00	3.028.710,00	-€ 28.710,00	€ 0,00
36020010	Capitale proprio	mezzi propri	-€ 650.093,40	-€ 660.320,15	-€ 660.320,15	-€ 10.226,75	€ 0,00
36035010	Capitale proprio	mezzi propri	-€ 238.202,76	-€ 238.202,76	-€ 490.621,76	€ 0,00	252.419,00
36035040	Capitale proprio	mezzi propri	€ 0,00	-€ 45.025,17	-€ 45.025,17	-€ 45.025,17	€ 0,00
36035200	Capitale proprio	mezzi propri	1.208.572,29	1.208.572,29	1.208.572,29	€ 0,00	€ 0,00
36035201	Capitale proprio	mezzi propri	2.197.840,34	2.197.840,34	2.197.840,34	€ 0,00	€ 0,00
36080010	Capitale proprio	mezzi propri	-€ 326.480,53	-€ 326.480,53	-€ 326.480,53	€ 0,00	€ 0,00
68035210	leasing	leasing	€ 5.088,95	€ 7.649,36	€ 7.649,36	€ 2.560,41	€ 0,00
68035211	leasing	leasing	€ 5.088,95	€ 7.649,36	€ 7.649,36	€ 2.560,41	€ 0,00
68035212	leasing	leasing	€ 5.088,95	€ 7.649,36	€ 7.649,36	€ 2.560,41	€ 0,00
68035213	leasing	leasing	€ 5.088,95	€ 7.649,36	€ 7.649,36	€ 2.560,41	€ 0,00
68035214	leasing	leasing	€ 5.088,95	€ 7.649,36	€ 7.649,36	€ 2.560,41	€ 0,00
68035215	leasing	leasing	€ 1.743,25	€ 2.990,04	€ 2.990,04	€ 1.246,79	€ 0,00
68035216	leasing	leasing	€ 8.453,55	€ 20.295,83	€ 20.295,83	€ 11.842,28	€ 0,00
68035217	leasing	leasing	€ 10.181,76	€ 24.445,00	€ 24.445,00	€ 14.263,24	€ 0,00
68035218	leasing	leasing	€ 540,00	€ 5.241,33	€ 8.490,70	€ 4.701,33	€ 3.249,37

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

68035219	leasing	leasing	€ 1.931,52	€ 7.649,41	€ 7.649,41	€ 5.717,89	€ 0,00
68035220	leasing	leasing	€ 1.931,52	€ 7.649,41	€ 7.649,41	€ 5.717,89	€ 0,00
68035221	leasing	leasing	€ 0,00	€ 38.306,10	€ 38.306,10	€ 38.306,10	€ 0,00
68035222	leasing	leasing	€ 0,00	€ 38.306,10	€ 38.306,10	€ 38.306,10	€ 0,00
68035223	leasing	leasing	€ 0,00	€ 38.404,69	€ 41.771,21	€ 38.404,69	€ 3.366,52
68035224	leasing	leasing	€ 0,00	€ 38.404,69	€ 41.771,21	€ 38.404,69	€ 3.366,52
68035225	leasing	leasing	€ 0,00	€ 41.413,56	€ 45.044,03	€ 41.413,56	€ 3.630,47
68035226	leasing	leasing	€ 0,00	€ 6.500,00	€ 6.031,11	€ 6.500,00	€ 468,89
68035227	leasing	leasing	€ 0,00	€ 1.951,37	€ 3.346,30	€ 1.951,37	€ 1.394,93
68035228	leasing	leasing	€ 0,00	€ 9.743,84	€ 16.708,43	€ 9.743,84	€ 6.964,59
68035229	leasing	leasing	€ 0,00	€ 16.705,43	€ 50.125,96	€ 16.705,43	€ 33.420,53
68035230	leasing	leasing	€ 0,00	€ 4.878,40	€ 11.781,80	€ 4.878,40	€ 6.903,40
68035231	leasing	leasing	€ 0,00	€ 1.468,75	€ 3.537,71	€ 1.468,75	€ 2.068,96
68035232	leasing	leasing	€ 0,00	€ 2.608,48	€ 7.819,21	€ 2.608,48	€ 5.210,73
68035233	leasing	leasing	€ 0,00	€ 1.843,16	€ 2.413,17	€ 1.843,16	€ 570,01
68035234	leasing	leasing	€ 0,00	€ 2.023,76	€ 25.326,47	€ 2.023,76	€ 23.302,71
68035235	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.948,47	€ 0,00	€ 13.948,47
68035236	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.948,47	€ 0,00	€ 13.948,47
68035237	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.948,47	€ 0,00	€ 13.948,47
68035238	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.948,47	€ 0,00	€ 13.948,47
68035240	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.427,78	€ 0,00	€ 2.427,78
68035241	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.265,98	€ 0,00	€ 16.265,98
68035242	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.571,13	€ 0,00	€ 39.571,13
68035243	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.643,54	€ 0,00	€ 10.643,54
68035244	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.624,49	€ 0,00	€ 8.624,49
68035245	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.766,68	€ 0,00	€ 12.766,68
68035246	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.955,10	€ 0,00	€ 12.955,10
68035247	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.946,46	€ 0,00	€ 2.946,46
68035248	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.208,94	€ 0,00	€ 10.208,94
68035249	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.208,94	€ 0,00	€ 10.208,94
68035250	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.208,94	€ 0,00	€ 10.208,94
68035251	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.232,97	€ 0,00	€ 5.232,97
68035252	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.232,97	€ 0,00	€ 5.232,97
68035253	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.443,86	€ 0,00	€ 1.443,86
68035254	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.443,86	€ 0,00	€ 1.443,86
68035255	leasing	leasing	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,39	€ 0,00	€ 27,39

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

Il PEF predisposto dal gestore secondo lo schema di cui all'Appendice 1 del MTR è determinato, per quanto attiene i costi operativi e gli accantonamenti, a partire dai costi sostenuti dal gestore per l'affidamento in oggetto nell'anno **2018** applicando l'incremento di inflazione previsto dal MTR (0,9% per l'anno **2019** - 1,1% per l'anno

2020) e, ai fini della determinazione del conguaglio **2018**, a partire dai costi sostenuti nell'anno **2017** (inflazione pari a 0,7%).

Il gestore negli anni **2017** e **2018** ha svolto sia attività comprese nel perimetro di regolazione ARERA ("Ciclo integrato RU") sia altre attività ("Attività esterne al ciclo RU" e "Attività diverse o extra perimetro") pertanto si è reso necessario ripartire i dati di conto economico al fine di individuare i costi ammissibili da utilizzare per la determinazione delle entrate tariffarie ai sensi del MTR Arera.

I costi inseriti sono derivati dal sistema di rilevazione dei costi di contabilità analitica (CoAn) aziendale a partire dai quali sono state definite le componenti di costo attribuibili a ciascun Comune servito.

Dalla rilevazione dei costi sono stati esclusi i costi riferiti a servizi non ricompresi nel perimetro di regolazione definito da ARERA ai sensi del MTR, quali ad esempio gestione del verde, derattizzazione, disinfestazione, pulizia scritte murarie. Sono inoltre stati esclusi dal perimetro di regolazione ai fini della definizione del PEF i costi relativi ai servizi di igiene urbana effettuati da ECO.LAN, S.p.A. non in virtù di un affidamento, bensì in qualità di "mero prestatore d'opera".

I costi comuni sono stati ripartiti con *driver* proporzionali ai ricavi di ciascun centro di costo. Il criterio non è variato rispetto a quello utilizzato nella precedente metodologia tariffaria.

Si precisa che i dati utilizzati ai fini della ripartizione dei costi tra i Comuni gestiti negli anni 2017 e 2018 è stata effettuata tenendo in considerazione anche dell'effettivo periodo di svolgimento del servizio, al fine di attribuire ad ogni Comune una componente di costo coerente con il servizio effettuato.

Come noto il MTR ARERA ha stabilito che la determinazione del PEF 2020 deve tenere conto anche di una componente di conguaglio riferita all'annualità **2018** ed ha previsto di:

- determinare i costi efficienti del servizio relativi all'anno **2020** a partire dai costi sostenuti dal Gestore nell'anno **2018**;
- determinare la componente di conguaglio relativa all'annualità **2018** a partire dai costi sostenuti dal Gestore nell'anno **2017**.

Per i Comuni per i quali l'affidamento del servizio è avvenuto prima dell'anno **2017**, è stato possibile utilizzare i dati contabili aziendali del **2017** e del **2018**, in quanto rappresentativi dei costi sostenuti rispettivamente per entrambe le annualità.

Nel caso di Comuni per i quali l'affidamento del servizio è avvenuto nel corso dell'anno **2017**, si è proceduto come segue:

- per la determinazione della componente di conguaglio **2018**, non essendo disponibili dati riferiti all'intera annualità del **2017**, in coerenza a quanto indicato all'art. 1.5 della Determina ARERA n.02/DRIF/2020 che, per i subentri gestionali **2018** e **2019** indica di "utilizzare i dati parziali disponibili - ossia riferiti al periodo di effettiva operatività - opportunamente riparametrati sull'intera annualità", è stata effettuata una riparametrazione dei costi **2017** su base annuale;
- per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'annualità **2020** sono stati utilizzati i dati aziendali relativi all'anno **2018** rappresentativi dei costi dell'intera annualità.

Nel caso di Comuni per i quali l'affidamento del servizio è avvenuto nel corso dell'anno **2018**, si è proceduto come segue:

- per la determinazione della componente di conguaglio **2018**, in coerenza a quanto indicato all'art. 1.5 della Determina ARERA n.02/DRIF/2020 che, per i subentri gestionali **2018** e **2019** indica di "determinare la

componente a conguaglio di cui all'articolo 2, comma 1, lettera c), della deliberazione 443/2019/R/RIF, facendo riferimento al periodo di effettiva operatività del gestore" sono stati utilizzati i dati aziendali relativi all'anno **2018**, che costituiscono i costi relativi al periodo di effettiva operatività del gestore;

- per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'annualità **2020**, in coerenza a quanto indicato all'art. 1.5 della Determina ARERA n.02/DRIF/2020 che, per i subentri gestionali **2018** e **2019** indica di "utilizzare i dati parziali disponibili - ossia riferiti al periodo di effettiva operatività - opportunamente riparametrati sull'intera annualità", è stata effettuata una riparametrazione dei costi **2018** su base annuale.

Annualità 2017

Sulla base delle attività svolte dal Gestore si è reso necessario articolare i dati di conto economico tra:

- 1) attività che costituiscono il ciclo integrato dei rifiuti urbani coerentemente con il perimetro regolato da ARERA;
- 2) attività esterne al servizio di gestione rifiuti urbani e attività diverse.

Per quanto riguarda le componenti di conto economico riferite al Ciclo Rifiuti Urbani sono state articolate tra le componenti di costo definite dal MTR:

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

BACINO TERRITORIALE RIFERIMENTO																	
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	CSL	CMT	CTS Impieghi o altri servizi Gestiti	CTN Conferenze Impianti Esterni	CRD	CTR Impieghi o altri servizi Gestiti	CTR Conferenze Impianti Esterni	CABC	CGG	CCD	AEE	CO ₂	per attività gestite con metri e riavvolgimento del ciclo integrato				
													Altre attività esterne al ciclo integrato (EU art.11) ma comprese la concessione calcestruzzo	Altre attività esterne al ciclo integrato (EU art.11) ma comprese la concessione calcestruzzo			
Altre attività speciali (es. speciali, TARI per Cuneo, ecc) NON passili con metri e riavvolgimento del ciclo integrato													ATTIVITA' DISPERSE (DIRIBCO, PAS, ES)	CE TOTALE			
2017	1.674.003 €	1.482.103 €	133.207 €	- €	8.531.345 €	1.156.298 €	1.618 €	- €	- €	- €	- €	- €	12.421.973 €	- €	688.153 €	2.288.903 €	16.296.629 €
A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.674.003 €	1.482.103 €	- €	- €	8.531.345 €	1.097.035 €	1.616 €	- €	- €	- €	- €	- €	12.229.818 €	- €	639.598 €	2.284.658 €	16.153.929 €
a) Ricavi da articolazione tariffaria per Comuni a Tariffa Corripetiva (insediare come all'incasso per atto di completata)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Per stacchi domestiche	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Per stacchi non domestiche	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
di cui Ricavi tariffari da recupero evasione-classe	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri ricavi tariffari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
b) Ricavi dai Comuni a TARI (importo riferito al Comune per l'atto di completata)	1.674.003 €	1.418.950 €	- €	- €	8.443.121 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	11.425.763 €	- €	- €	17.530 €	11.047.293 €
c) Ricavi da servizi integrabili della raccolta e trasporto (ESTRIBO-TARI)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
d) Altre vendite e prestazioni	- €	13.153 €	- €	- €	88.224 €	1.097.035 €	1.616 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	639.598 €	2.264.528 €	5.104.433 €
Ricavi da trattamento rifiuti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ricavi derivanti dal pre-trattamento e trattamento dei rifiuti urbani extra-comunali (es. esternalizzati)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ricavi da conferimento materia- li a CUNH	- €	- €	- €	- €	- €	785.711 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	785.711 €	- €	439.966 €	15.225 €	1.218.001 €
Ricavi da vendita di materiale derivante da rifiuti a libero mercato	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ricavi derivanti da vendita di energia termica	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ricavi derivanti da vendita di energia elettrica	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €



Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Costi per materiali di consumo automezzi e veicoli	-€	34€	-€	176€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	210€
Altri costi	47.967€	36.341€	-€	241.833€	30.997€	-€	-€	8.966€	-€	-€	-€	-€	366.104€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	291.720€
B) Per servizi	19.490€	64.651€	-€	136.496€	471.736€	341.752€	2.896.249€	238.143€	-€	-€	-€	-€	4.062.521€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	6.155.478€
Fornitura energia elettrica	-€	5.398€	-€	21.438€	-€	-€	-€	4.008€	-€	-€	-€	-€	28.466€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	40.945€
Fornitura di gas	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	2.216€	-€	-€	-€	-€	2.216€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	2.216€
Manutenzione e riparazioni automezzi e veicoli	15.890€	20.275€	-€	184.710€	876€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	228.800€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	231.234€
altre manutenzioni e riparazioni	-€	10.151€	-€	77.263€	19.861€	-€	-€	3.317€	-€	-€	-€	-€	109.701€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	124.961€
Assicurazioni autostrada e viabilità	3.619€	5.317€	-€	20.499€	1.312€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	49.036€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	49.349€
altre assicurazioni	-€	2.820€	-€	19.259€	-€	-€	-€	3.914€	-€	-€	-€	-€	26.011€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	54.691€
Costi per sottoposto di servizi dello spezzamento e biogas	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per sottoposto di servizi della raccolta	-€	516€	-€	3.571€	97.921€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	102.014€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	102.702€
Costi per servizi di prelievo	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	446.877€	-€	-€	-€	-€	446.877€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	754.224€
Costi per servizi di trattamento in impianti TADR	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	1.896.542€	-€	-€	-€	-€	1.896.542€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	1.847.218€
Costi per servizi di smaltimento	-€	-€	-€	136.496€	-€	5.859€	820€	-€	-€	-€	-€	-€	144.175€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	254.349€
Costi per smaltimento in impianti di incenerimento senza recupero energetico	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per servizi di recupero	-€	-€	-€	-€	178€	-€	22.519€	-€	-€	-€	-€	-€	22.688€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	30.194€
Costi per incrementare la capacità con recupero energetico	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per servizi di trattamento in impianti di compostaggio digestione anaerobica	-€	-€	-€	-€	-€	-€	1.309.487€	-€	-€	-€	-€	-€	1.309.487€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	1.256.498€
Intermediazione e commercializzazione rifiuti	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per sottoposto Cessione dei Centri di Raccolta	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per sottoposto Cessione di isole ecologiche e aree di stoccaggio discariche	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per gestione post operativo discariche	-€	827€	-€	5.724€	-€	-€	-€	24.676€	-€	-€	-€	-€	30.237€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	42.404€
Consulenze	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per campagne informative e di educazione ambientale	-€	7.008€	-€	49.796€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	56.794€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	58.203€
Costi per misure di prevenzione	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi pubblicitari e di marketing	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€



Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Spese totali	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	3.761 €	89.716 €	167.609 €
Totale del FDF	-€	1.329 €	-€	-€	-€	9.381 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	2.153 €	22.374 €	46.243 €
Costo per valutare i servizi ibridi dei servizi rispetto con utenti, accertamento, manutenzione e controllo	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altri	-€	8.477 €	-€	-€	-€	62.647 €	116.757 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	30.684 €	86.599 €	399.111 €
B0) Per godimento beni di terzi	-€	121.908 €	-€	-€	-€	850.852 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	886 €	17.854 €	991.566 €
Canoni di leasing	-€	8.044 €	-€	-€	-€	47.688 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	165 €	3.897 €	52.388 €
Canone per affitto dei propri- tari di abitazione	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altri contributi e prestazioni per un inquilino	-€	11.864 €	-€	-€	-€	61.794 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	73.028 €
Canoni di affitto per uso pro- prietario	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Canoni di affitto immobili non industriali	-€	102.170 €	-€	-€	-€	741.770 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altri	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	721 €	26.943 €	865.604 €
B5) Per il personale	8.021.918 €	678.525 €	-€	-€	-€	3.576.134 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	216.018 €	549.327 €	6.426.698 €
Salari e stipendi	776.176 €	513.443 €	-€	-€	-€	2.704.714 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	179.177 €	519.954 €	5.096.826 €
di cui per lavoro ordinario e straordinario	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
di cui per straordinari	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Accantonamenti per ferie e permessi	47.143 €	29.494 €	-€	-€	-€	164.699 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	8.871 €	34.734 €	274.719 €
Altri	189.198 €	131.037 €	-€	-€	-€	695.813 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	28.982 €	14.094 €	3.065.116 €
B10.a) Accantonamenti per valutazione dei crediti sociali a bilancio	3.416 €	3.551 €	-€	-€	-€	13.918 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	85 €	45 €	17.014 €
B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	3.884 €	780 €	73.498 €
B12) Accantonamenti per rischi	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altri accantonamenti	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
B13) Altri accantonamenti	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Accanto per la gestione post ipote- cario e relativi rischi di deteriora- to, ripartiti dal	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Incremento per valutazione dei crediti iscritti a bilancio considerati al valore massimo previsto dalle norme fiscali	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Oneri finanziari e royalties di valore di attività finanziarie	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Stabilimento delle immobilizzazioni	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Oneri straordinari	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Oneri per assistenza, qualifica non espressamente prevista da specifici obblighi normativi.	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Oneri per sanzioni, penalità, imposte non espressamente previste da specifici obblighi normativi	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi onerosi dell'operazione di liberalità	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi pubblicitari e di marketing ad esclusione di oneri che derivano da obblighi posti in capo ai concorrenti	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Spese di sopravvivenza	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Totale	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €	24.203 €

L'effetto "Spese in conto delle voci di cui sopra" è stato già considerato nell'attribuzione del costo della produzione e di eduzione ambulanti.	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Totale	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €	664 €

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Con riferimento al Comune di **ORSOGNA**, si riportano di seguito le componenti di costo **2017** ammissibili ai fini della determinazione delle entrate tariffarie ai sensi del MTR:

2017	Gestore - ECO.LAN. S.p.A.
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	10.162
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	1.004
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	54.360
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	76.855
Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TV}	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	8.805
Fattore di Sharing - b	1
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	-
	8.805
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	16.697
Fattore di Sharing - b(1+ω)	1
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+ω)AR _{CONAI}	-
	16.697
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	-
Coefficiente di gradualità (1+Y)	0
Rateizzazione r	0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+Y)RC _{TV} /r	-
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	-
IVA totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	114.440
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-
Costi generali di gestione - CGG	14.095
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	75
Altri costi - COal	-
Costi comuni - CC	14.170
Ammortamenti - Amm	17.262
Accantonamenti - Acc	1.143
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-
- di cui per crediti	-

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

	1.143
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	9.980
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{ik}	247
Costi d'uso del capitale - CK	28.634
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI^{EXP}_{TF}	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC_{TF}	-
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	0
Rateizzazione r	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	-
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	-
DTF, totale delle detrazioni tributarie relative alle componenti di costo fisso	157.243
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	-
204.322	204.322

Come indicato nello schema di relazione di accompagnamento di cui all'Appendice 2 del MTR, si riportano gli approfondimenti relativi ad alcune componenti:

Costi legati alle Campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione

Ai fini dell'elaborazione del PEF 2020 tali costi non sono stati isolati nella voce CARC, sono confluiti nelle voci CRT e CGG.

Costi Operativi allocati nella componente CO_{AL}

Nella componente CO_{AL} non sono stati rendicontati i seguenti costi in quanto non ne sono stati sostenuti.

3.2.2.1 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia anno 2017

Tipo Ricavo	Importo 2017
Ricavi derivanti da CONAI	785.711 €
Ricavi derivanti da Vendita Materiale	0 €

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Annualità 2018

Sulla base delle attività svolte dal Gestore si è reso necessario articolare i dati di conto economico tra:

- 1) attività che costituiscono il ciclo integrato dei rifiuti urbani coerentemente con il perimetro regolato da ARERA
- 2) attività esterne al servizio di gestione rifiuti urbani e attività diverse

Per quanto riguarda le componenti di conto economico riferite al Ciclo Rifiuti Urbani sono state articolate tra le componenti di costo definite dal MTR:

2018	BACINO TERRITORIALE RIFERIMENTO											CE TOTALE						
	per attività comprese nel perimetro di regolazione ARERA (Servizio integrato di gestione ex Art. 110)																	
	CSL	CRT	CTS Impianti e altri servizi Costati	CTS Confirma- zione Impianti Esterni	CTS Confirma- zione Impianti Esterni	CRD	CTR Impianti e altri servizi Costati	CTR Confirma- zione Impianti Esterni	CARC	CGG	CCD		Acc	CO ₂	TOTALE CICLO INTEGRATO	Altre attività costate al ciclo integrato completate con contributi	Altre attività per attività gestite con asset e riserve del servizio del ciclo integrato	ATTIVITÀ DIVERSE (IBBICO, FAS, CE)
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.595.144 €	1.005.017 €	1.213.590 €	1.718.186 €	10.707.183 €	1.718.186 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	16.256.204 €	- €	587.171 €	2.321.007 €	19.099.248 €
Al) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.595.144 €	1.005.017 €	- €	1.652.682 €	10.707.183 €	1.652.682 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	15.563.948 €	- €	528.847 €	2.798.732 €	18.886.526 €
a) Ricavi da articolazione tariffaria per Comuni a Tariffa Corripettiva (collocata entro all'area per zone di competenza)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Per servizi di mercato	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Per attività non-demandate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
di cui Ricavi tariffari da recupero energia (differenziale)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altre attività (margin)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
b) Ricavi dai Comuni a Tariffa (leggero aumento al Comune per l'anno di competenza)	1.595.144 €	1.005.017 €	- €	- €	11.628.016 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	13.821.344 €	- €	46.006 €	69.478 €	13.798.478 €



Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Critiche altri titoli	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Finanziarie da ricevere da gruppo	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altre ricavi e proventi	-€	73.653 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	73.653 €	-€	-€	87.496 €
AIS-500 Ricavi straordinari e non finanziari	-€	-€	302.715 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	302.715 €	-€	-€	322.841 €
Ricavi Straordinari 1	-€	-€	302.715 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	302.715 €	-€	-€	322.841 €
Ricavi Straordinari 2	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Ricavi Straordinari 3	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altri Ricavi Straordinari	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€

COSTI DELLA PRODUZIONE (Bare)	1.509.144 €	1.292.565 €	115.319 €	304.538 €	7.299.379 €	472.220 €	5.401.232 €	-€	953.526 €	-€	148.300 €	-€	15.589.348 €	-€	557.065 €	1.796.759 €	17.337.225 €
B1) Per materie prime, sussidia- rie, di consumo e accessori (al netto di svalutazioni e accenti)	162.348 €	161.343 €	-€	-€	1.052.900 €	25.609 €	-€	-€	12.500 €	-€	-€	-€	1.415.399 €	-€	33.364 €	46.709 €	1.495.349 €
Carburante per automezzi e veicoli	97.487 €	119.397 €	-€	-€	759.611 €	2.604 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	979.180 €	-€	15.167 €	39.603 €	1.033.950 €
Costi per manore, di consub- stanziazione e ricambi	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Altri costi	64.561 €	45.946 €	-€	-€	293.288 €	22.923 €	-€	-€	11.500 €	-€	-€	-€	436.220 €	-€	16.993 €	7.105 €	461.419 €
B7) Per servizi	37.936 €	113.158 €	-€	304.558 €	763.012 €	437.553 €	1.401.732 €	-€	259.459 €	-€	-€	-€	5.395.249 €	-€	221.204 €	1.870.631 €	6.787.277 €
Fornitura energia elettrica	-€	6.429 €	-€	-€	44.191 €	-€	-€	-€	4.466 €	-€	-€	-€	55.246 €	-€	9.459 €	4.090 €	68.800 €
Fornitura di gas	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	6.419 €	-€	-€	-€	6.419 €	-€	447 €	1.837 €	15.704 €
Manutenzione e riparazioni automezzi e veicoli	37.608 €	36.904 €	-€	-€	234.425 €	4.803 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	399.900 €	-€	987 €	2.530 €	363.417 €
Mano d'opera	-€	14.541 €	-€	-€	113.944 €	24.251 €	-€	-€	4.528 €	-€	-€	-€	157.664 €	-€	8.553 €	7.901 €	174.117 €
MANUTENZIONI AUTOMEZZI e VEICOLI	11.368 €	11.811 €	-€	-€	76.168 €	230 €	-€	-€	-€	-€	-€	-€	96.577 €	-€	441 €	72 €	99.690 €
Altre manutenzioni	-€	3.144 €	-€	-€	22.141 €	-€	-€	-€	14.052 €	-€	-€	-€	40.137 €	-€	2.976 €	15.617 €	58.731 €



Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

B14 Bis) Oneri straordinari e non ricorrenti (ex macro classe E - Classe Economica IV diretta)	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	3.413 €	6.285 €	102.501 €
Oneri straordinari	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	3.413 €	6.285 €	102.501 €
	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	3.413 €	6.285 €	102.501 €

POSTE RETTIFICATIVE ART.14	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	12.312 €	-€	12.312 €
Locazioni, affitti, diversi dagli ammortamenti, oppure in eccedenza rispetto al bilancio di esercizio, determinati dalla competenza del bilancio di esercizio e disposti dal bilancio di esercizio.	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti al bilancio eccedenti il valore massimo previsto dalle norme fiscali.	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Oneri finanziari relativi al valore di attivo funzionale	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Substituzione del numerario	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Oneri straordinari	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	1.554 €	-€	1.554 €
Oneri per assicurazione, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi.	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	9.437 €	-€	9.437 €
Oneri per sanzioni, penali, rimborsamenti nonché oneri per contenzioso ante tempus su qualsiasi attività	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	489 €	-€	489 €
Oneri connessi all'empowerment di fabbrica	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	405 €	-€	405 €



Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di quelli derivanti da obblighi posti in capo ai concessionari	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	
	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Spese di sopravvivenza	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Cherieri Specificazioni delle voci di costo (per caso in cui siano previsti ad essere da rivedi dalla prefettura)	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per campagne informative e di educazione ambientale	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
Costi per misure di prevenzione	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
TOTALE	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€	-€
																				529 €
																				-€
																				-€
																				-€
																				-€
																				-€
																				-€
																				-€
																				-€



Come indicato nello schema di relazione di accompagnamento di cui all'Appendice 2 del MTR, si riportano gli approfondimenti relativi ad alcune componenti:

Costi legati alle Campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione

Ai fini dell'elaborazione del PEF 2020 tali costi non sono stati isolati nella voce CARC, sono confluiti nelle voci CRT e CGG.

Costi Operativi allocati nella componente CO_{AL}

Nella componente CO_{AL} non sono stati rendicontati i seguenti costi in quanto non ne sono stati sostenuti.

3.2.2.1 bis Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia anno 2018

Tipo Ricavo	Importo 2018
Ricavi derivanti da CONAI	1.204.770 €
Ricavi derivanti da Vendita Materiale	0 €

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Ai fini della determinazione delle componenti relative ai Costi d'Uso del Capitale di competenza del gestore determinate ai sensi del Metodo Tariffario di Regolazione sono stati utilizzati i dati risultanti dal Libro cespiti della società.

Per quanto riguarda i dati relativi alle immobilizzazioni ed ai relativi contributi, non sono stati impiegati dei driver di ripartizione, in quanto tutti i cespiti sono funzionali all'espletamento del servizio di igiene urbana di cui al perimetro regolato da ARERA.

Con riferimento alla ripartizione dei cespiti su base Comunale, è stato utilizzato un driver di ripartizione proporzionale agli ammortamenti imputati nel centro di costo del Comune, come risultante dalla contabilità analitica, attribuendo conseguentemente al Comune, sulla base dell'effettivo periodo di gestione del servizio, le componenti di costo d'uso del capitale riportata nel rigo "Costi d'uso del capitale - CK" della tabella riportata al successivo punto "4 PROPOSTA DI PIANO ECONOMICO FINANZIARIO".

In riferimento alla stima della volumetria residua della discarica, ovvero "alle migliori stime in merito all'esaurimento della discarica" che il gestore deve indicare "al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di definire la relativa vita utile regolatoria" si rappresenta quanto segue:

La volumetria residua della discarica di "Cerratina", tenendo costante il trend di conferimento pari a ca. 75.000 t/a, sarà esaurita nell'annualità 2023, a far data dal mese di luglio potendo sfruttare un'ulteriore variante non sostanziale pari a 25.000 mc rispetto alla volumetria ultima autorizzata (368.000 mc) con autorizzazione integrata ambientale (AIA) n. DPC026/139 del 05/07/2017.

Gli organi istituzionali e decisorii della ECO.LAN SpA (CdA, Comitato Unitario e Assemblea Soci), consci che la discarica di "Cerratina" rappresenta un asset fondamentale per lo sviluppo industriale della società in relazione all'esigenza di smaltire a costi certi e predefiniti gli scarti derivanti dal trattamento dei rifiuti prodotti dai Comuni soci, hanno valutato positivamente la possibilità (progetto preliminare di pre fattibilità) di un possibile ampliamento della discarica di "Cerratina" su terreni limitrofi (posti a Nord - Ovest) dell'attuale invaso costituendo con questo ultimo un'unica installazione non comportando la duplicazione di strutture/opere e potendo, al contrario sfruttare le dotazioni esistenti quali l'ingresso, la viabilità, le palazzine, la pesa, il sistema di captazione del biogas e del percolato.

Proprio in tale ottica è stato siglato con il Concessionario il disciplinare per i poteri espropriativi del 24 ottobre 2019, atto notaio Carabba, rep. N. 10.763 racc. n. 7465, con il quale, ai sensi dell'art. 6, comma 8 del D.P.R. 8 giugno 2001 n. 327, il Concessionario è stato delegato all'esercizio dei poteri espropriativi ai fini dell'acquisizione in proprietà dell'area individuata al Catasto Urbano del Comune di Lanciano fg. 57 p.lle 4134, 36, 4139, 4141, 4132 e 39; le procedure espropriative ad oggi non sono state attivate in considerazione che nessun progetto di fattibilità è stato predisposto ed approvato dall'assemblea societaria, punto k) delle premesse del disciplinare (*omissis.....Eco.Lan. provvederà, prima dell'avvio della procedura espropriativa, a inserire nei propri atti di programmazione/pianificazione l'intervento, facendo approvare in sede di Assemblea il relativo Progetto di fattibilità*);

La proposta di possibile ampliamento è stata oggetto di osservazioni da parte sia del Consiglio Comunale di Lanciano che di Mozzagrogna in relazione, essenzialmente a questioni di carattere "politico" e all'estensione dell'area oggetto di un possibile ampliamento. Inoltre attualmente molte delle aree di possibile ampliamento risultano in contrasto con gli attuali "Criteri localizzativi" di cui al vigente Piano Regionale per la Gestione dei

Rifiuti (PRGR del 2018) in riferimento alla "tutela integrale" applicata alla realizzazione di impianti di trattamento (smaltimento/recupero) di rifiuti in aree precedentemente interessate da attività di cava.

È evidente che il suddetto criterio escludente risulti un refuso inserito nel vigente PRGR anche in considerazione che nelle precedenti versioni dello stesso veniva indicato come preferenziale la realizzazione di discariche in cave dismesse/abbandonate. Infatti, le aree che meglio rispondono ai criteri di localizzazione delle discariche sono proprio le cave dismesse/abbandonate in linea con il principio di contenimento dell'uso del suolo e con il principio di tutela delle aree di maggior pregio (residenziali, industriali, artigianali e agricole), fatto salvo, il rispetto degli ulteriori criteri localizzativi ed il rispetto dei criteri costruttivi previsti dal D.Lgs 36/03 e s.m.i.

Ed infatti in tale direzione intendeva andare la Regione Abruzzo che nel Testo di Legge "Norme a sostegno dell'economia circolare e di gestione sostenibile dei rifiuti" in corso di valutazione e approvazione da parte del Consiglio Regionale ha inserito l'art. 9. comma 1 che recita testualmente: "Per la realizzazione di ampliamenti di impianti pubblici di smaltimento di cui all'articolo 7, in siti di cave dismesse, i criteri di localizzazione di cui al punto 18.6 della "Relazione di Piano" del vigente PRGR, previsti con la magnitudo "Tutela integrale specifica", sono applicati a tutte le tipologie di impianti della Tabella 18.2-1 (Classificazione degli impianti, ovvero delle operazioni di gestione dei rifiuti ai quali applicare i criteri localizzativi), salvo agli impianti della sottocategoria A1 - A2 e D10".

Tale articolo di Legge, però, ha creato attriti nell'ambito del dibattito politico, in quanto si è confusa la possibilità di realizzare discariche in cave dismesse/abbandonate con la realizzazione di discariche in cave in esercizio debitamente autorizzate e con un piano di ripristino ben definito. La conseguenza di tale dibattito sembrerebbe essere lo stralcio di tale articolo in sede di approvazione del testo di Legge.

Al fine di superare le problematiche relative ai criteri localizzativi in area di cava e le problematiche relative all'estensione areale dell'ampliamento al fine di proporre soluzioni fattive e determinare un percorso programmatico in linea con le esigenze societarie, la ECO.LAN. SPA sta valutando una soluzione alternativa per l'ampliamento della discarica di "Cerratina" in un'area sempre adiacente al vigente invaso, già destinata urbanisticamente a discarica secondo il vigente Piano Regolatore Regionale (PRG) del Comune di Lanciano e ricompresa nel primario atto autorizzativo teso alla realizzazione e gestione della discarica.

Da una prima progettazione preliminare è stata stimata una volumetria di ampliamento che potrebbe variare da un minimo di 450.000 mc. ad un massimo di ca. 800.000 mc., realizzabili eventualmente su due lotti, per un'estensione complessiva di ca. 6 ettari.

L'area in questione rappresenterebbe una soluzione alternativa rispetto a quella precedentemente vagliata sebbene necessiti di operazioni di escavazione per la realizzazione della vasca di contenimento/abbandonamento dei rifiuti.

Questa ulteriore possibile soluzione prevede una riduzione di ca. il 50% dell'area di ampliamento nonché verrebbero a decadere i criteri escludenti essendo l'area già con una destinazione urbanistica a discarica.

Per lo sfruttamento di tali volumetrie è comunque necessario che le stesse siano inserite nel redigendo aggiornamento del PRGR, o previste dalle disposizioni di cui all'art. 7 del predetto testo di Legge "Norme a sostegno dell'economia circolare e di gestione sostenibile dei rifiuti" in corso di valutazione e approvazione da parte del Consiglio Regionale che in relazione alle volumetrie pubbliche di smaltimento testualmente recita "...omissis...possono essere ri-programmate in aree alternative in cui sono in esercizio gli impianti pubblici di smaltimento, secondo oggettive e rilevate esigenze territoriali...omissis".

Il mancato ampliamento della discarica, oltre a comportare difficoltà nello smaltimento degli scarti derivanti dal trattamento dei rifiuti prodotti dai Comuni soci (con conseguente incremento dei costi di trasporto e smaltimento), comporterà un incremento del canone corrisposto dai Comuni soci alla ECO.LAN SpA per lo svolgimento del servizio di igiene urbana sia per coprire l'incremento dei costi di smaltimento sia per la mancanza degli introiti della discarica ad oggi utilizzati per la calmierazione del canone.

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

4 PROPOSTA DI PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

<p>Avvio affidamento Ecolan antecedente all'anno 2017</p> <p>Orsogna</p>



Input dati Ciclo Integrato RU	Ambito Tariffario		Orsogna
	Gestore - ECO.LAN. S.p.A.	Orsogna	
Input gestori (G)			
Input Ente territorialmente competente (E)			
Dato calcolato (C)			
Dato MTR			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	15.004		15.004
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	1.269		1.269
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	73.140		73.140
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	113.051		113.051
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COIEXPTV			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	10.431		10.431
Fattore di Sharing - b	0,6	0	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	6.259		6.259
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - ARCONAI	23.366	0	23.366
Fattore di Sharing - b(1+u)	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)ARCONAI	19.627		19.627
TOT PEF			



Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RCTV	G		102.460		102.460
Coefficiente di gradualità (1+y)	E		0,5	0	
Rateizzazione r	E		4	0	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RCTV/r	E		12.808		12.808
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G				
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL					
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G		77.186		77.186
Costi generali di gestione - CGG	G		14.494		14.494
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G				
Altri costi - COal	G				
Costi comuni - CC	C		14.494		14.494
Ammortamenti - Amm	G		22.567		22.567
Accantonamenti - Acc	G		2.536		2.536
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G				
- di cui per crediti	G				
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G		2.536		2.536
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G				
Remunerazione del capitale investito netto - R	G		13.089		13.089
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rilic	G		247		247
Costi d'uso del capitale - CK	C		38.439		38.439

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COIEXPTF	G				114.765
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RCTF	G		114.765		
Coefficiente di gradualità (1+y)	E		0,5	0	0
Rateizzazione r	E		4	0	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RCTF/r	E		14.346		14.346
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G				
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E				
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DIRIF/2020	E				
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif	facoltativo				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR- COVEXPTV	facoltativo				
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR- COSEXTV	facoltativo				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR- COVEXPTF	facoltativo				
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCNDTV	facoltativo				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCNDTV	facoltativo				
Grandezze fisico-tecniche	G				
% rd					

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

qa-2		G	1.097,08	-	1.097,08
costo unitario effettivo - CUEff	€cent/kg	G	-	-	-
fabbisogno standard	€cent/kg	E			€ 360,64
costo medio settore	€cent/kg	E			

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - y1	E	-0,155	0		
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - y2	E	-0,115	0		
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - y3	E	-0,03	0		
	C	0,5	0		
coefficiente di gradualità (y1)	C	0,5	0		

Verifica del limite di crescita

rp/a	MTR	1,7%	1,7%	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - Xa	E	0,1%	0,1%	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	E	0,0%	0,0%	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	E	2,3%	2,3%	2,30%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C192020	facoltativo			
	C	3,9%	3,9%	3,9%
	C	1,039	1,039	1,039
	C	308,234 €	0 €	308,234 €
ΣTva-1	E	191,335 €	- €	191,335 €
ΣTfa-1	E	70,483 €	- €	70,483 €
	C	261,818 €	- €	261,818 €
	C			1,177

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Spese (ammortamenti, svalutazioni, svalutazioni/impairment del fondo di credito)	C				272.029
Spese IVA	C				42.227
					€

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

riclassifica TVa	€				229.602
riclassifica TFa	€				78.632

Attività esterne Ciclo integrato RU	G			0,00	0,00
-------------------------------------	---	--	--	------	------

Data avvio servizio SIU da parte di ECO.LAN. S.p.A. 01/03/2015

Tariffa ARERA di competenza di ECO.LAN. S.p.A. anno 2020 al netto dell'IVA € 272.029

IVA 10% € 27.203

Tariffa ARERA di competenza di ECO.LAN. S.p.A. anno 2020 comprensiva di IVA € 299.232

L' Amministratore delegato
Dott. Massimo Ranieri

COMUNE DI ORSOGNA
Provincia di Chieti

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

IL PIANO FINANZIARIO

L'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani è determinato con l'approvazione da parte del Comune di un dettagliato *Piano Finanziario*.

Il **piano finanziario**, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, è uno strumento di natura programmatoria avente ad oggetto la definizione gli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani ed è redatto tenendo conto della forma di gestione del servizio predisposto dall'ente locale.

Esso comprende:

- a) il programma degli interventi necessari;
- a) il piano finanziario degli investimenti;
- b) la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- c) le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

- a) il modello gestionale organizzativo;
- b) i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- c) la ricognizione degli impianti esistenti;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2019

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali e la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone la copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. 158/99, sintetizzati nella successiva tabella.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	77.186,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	15.004,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	1.269,00 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	113.051,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	73.140,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		45.402,41 €
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	14.494,00 €
		CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)	30.764,06 €
		COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		22.567,00 €
	Acc Accantonamento		2.536,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		0,00 €

Piano finanziario Tari

	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €	
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €	
	R Remunerazione del capitale		13.089,00 €	
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		247,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		10.431,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		23.366,00 €	
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω	0,40
	$b(AR)$ Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing			6.258,60 €
	$b(1+\omega)ARCONAI$ Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			19.627,44 €
RC Conguagli	Rctv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	Rctf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	coefficiente gradualità γ	1,00	rateizzazione r	4
	$(1+\gamma)Rctv/r$ Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing			-12.807,50 €
	$(1+\gamma)Rctf/r$ Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing			14.345,63 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		0,00 €	
	Oneri fissi		0,00 €	
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €		

Voci libere per costi variabili:		Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €
		Voce libera 6 €	0,00 €		
Detrazioni	Df	detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
Limiti di crescita	p	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			3,90%
	TVa-1	Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi fissi effettivi					220.631,10 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					-47.429,54 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCItf/r - Df$				173.201,56 €
Costi variabili effettivi					163.770,46 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					47.429,54 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCItv/r$				211.200,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$				384.401,56 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Quantità rifiuti prodotti:	Kg rifiuti utenze domestiche	0,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	0,00	Kg totali	0,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 301.101,74	% costi fissi utenze domestiche	78,33%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 78,33\%$	€ 135.668,78
		% costi variabili utenze domestiche	78,33%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 78,33\%$	€ 165.432,96
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 83.299,82	% costi fissi utenze non domestiche	21,67%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 21,67\%$	€ 37.532,78
		% costi variabili utenze non domestiche	21,67%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 21,67\%$	€ 45.767,04

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La Tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica, l'ente deve ripartire tra le due categorie l'insieme dei costi da coprire e il potenziale dei rifiuti prodotti secondo criteri razionali.

Per la ripartizione dei costi è stata considerata l'equivalenza *Tariffa rifiuti (tassa rifiuti) = costi del servizio* ed è stato quantificato il gettito derivante dalle utenze domestiche e calcolata l'incidenza percentuale sul totale. Per differenza è stata calcolata la percentuale di incidenza delle utenze non domestiche.

La situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Tari per il 2018 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 301.101,74	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 135.668,78
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 165.432,96

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 83.299,82	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 37.532,78
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 45.767,04

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	8.205,32	0,75	62,79	0,82	0,486814	47,725859
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	47.484,38	0,88	343,53	1,60	0,571195	93,123627
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	32.912,64	1,00	234,12	2,00	0,649085	116,404534
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	23.250,95	1,08	169,24	2,60	0,701012	151,325894
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	7.433,56	1,11	60,34	3,20	0,720485	186,247254
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.412,09	1,10	29,13	3,65	0,713994	212,438274
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	301,00	0,79	2,00	1,44	0,514075	83,811264
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	369,00	0,90	2,00	1,80	0,584177	104,764080
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	209,00	0,99	1,00	2,88	0,648436	167,622529
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TB_old	19,00	0,75	1,00	0,82	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	144,00	1,08	1,00	2,60	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZ. UNICO OCCUPANTE	44.706,29	0,67	390,96	0,73	0,438132	42,953273
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. UNICO OCCUPANTE	257,93	0,79	1,57	1,44	0,514075	83,811264
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZ. UNICO OCCUPANTE	211,88	0,90	1,98	1,80	0,584177	104,764080

Piano finanziario Tari

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZ. UNICO OCCUPANTE-Rid. Utilizzo C	5.433,65	0,60	30,48	0,65	0,389451	38,180687
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. UNICO OCCUPANTE-Rid. Utilizzo	223,35	0,70	1,52	1,28	0,456956	74,498901
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO STAGIO	96,00	0,63	1,00	0,69	0,413792	40,566980
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO STAGI	22.440,95	0,74	202,72	1,36	0,485516	79,155083
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO S	23,00	0,91	1,00	2,21	0,595860	128,627010
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO STAGI	105,00	0,88	1,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO STAGI	3.178,00	0,66	22,00	1,20	0,428396	69,842720
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI CC.DD. C	698,77	0,75	4,72	0,49	0,486814	28,635515
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI CC.DD.	3.235,63	0,88	12,66	0,96	0,571195	55,874176
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI CC.DD.	785,60	1,00	3,62	1,20	0,649085	69,842720
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI CC.	133,00	1,08	1,00	1,56	0,701012	90,795536
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI CC.D	622,00	1,11	2,00	1,92	0,720485	111,748352
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI	293,00	1,10	1,00	2,19	0,713994	127,462964
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. ISCRITTI AIRE	3.009,62	0,61	30,99	1,12	0,399836	65,186539
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZ. ISCRITTI AIRE	25,88	0,70	0,17	1,40	0,454359	81,483173
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. ISCRITTI AIRE-Rid. Utilizzo Co	659,00	0,52	4,00	0,96	0,342717	55,874176

Piano finanziario Tari

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESENZIONE TOTALE	141,00	0,75	2,00	0,82	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ESENZIONE TOTALE	650,00	0,88	11,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ESENZIONE TOTALE	0,00	1,00	2,00	2,00	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ESENZIONE TOTALE	277,00	1,08	6,00	2,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATI AIRE	3.120,00	0,29	18,00	0,53	0,190376	31,045089
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	1.700,39	0,67	10,54	0,73	0,438132	42,953273
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	11.201,83	0,79	60,70	1,44	0,514075	83,811264
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	7.331,49	0,90	39,65	1,80	0,584177	104,764080
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domesti	5.963,31	0,97	33,11	2,34	0,630911	136,193305
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico	2.941,00	0,99	14,00	2,88	0,648436	167,622529
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Dome	3.042,00	0,99	12,00	3,28	0,642594	191,194447
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico-AB	384,00	0,60	1,00	0,65	0,389451	38,180687
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico-A	330,00	0,66	2,00	1,20	0,428396	69,842720
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domestico-R	74,00	0,70	1,00	1,28	0,456956	74,498901

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica		mq	KC appl Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	KD appl Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	751,40	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	164,00	0,74	6,50	0,622263	0,759398
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	3.982,59	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.646,81	1,55	13,64	1,303389	1,593567
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	329,00	0,99	8,70	0,832487	1,016425
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	1.645,00	1,20	10,54	1,009075	1,231393
2 .8	UFFICI,AGENZIE	3.024,26	1,05	9,26	0,882941	1,081850
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	1.841,27	0,63	5,51	0,529764	0,643735
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.737,43	1,16	10,21	0,975439	1,192839
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	164,24	1,52	13,34	1,278162	1,558518
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.223,79	1,06	9,34	0,891349	1,091196
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	558,69	1,45	12,75	1,219299	1,489588
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	324,00	0,86	7,53	0,723170	0,879733
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	4.156,61	0,95	8,34	0,798851	0,974366
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	30,00	8,18	71,99	6,878530	8,410624
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	653,84	6,32	55,61	5,314464	6,496941
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.325,95	2,80	24,68	2,354509	2,883375
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	115,00	3,02	26,55	2,539506	3,101848
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	8,58	10,88	95,75	9,148950	11,186516
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	59,02	1,75	15,43	1,471568	1,802694

Piano finanziario Tari

2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- Esenzione tempor	15,96	1,16	10,21	0,975439	1,192839
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Esenzione tempor	39,22	1,06	9,34	0,891349	1,091196
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB-Esenzione temporanea Covid	165,98	1,75	15,43	1,471568	1,802694
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE, SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-agevolazione 50%	8,60	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-agevolazione 50% covid	21,42	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-agevolazione 50% covid	67,18	1,55	13,64	1,303389	1,593567
2 .8	UFFICI,AGENZIE-agevolazione 50% covid	8,45	1,05	9,26	0,882941	1,081850
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI-agevolazione 50% c	21,73	0,63	5,51	0,529764	0,643735
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- agevolazione 50%	12,61	1,16	10,21	0,975439	1,192839
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE- agevolazione 50% covid	5,76	1,52	13,34	1,278162	1,558518
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- agevolazione 50% covid	10,31	1,45	12,75	1,219299	1,489588
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-agevolazione 50%	21,45	0,95	8,34	0,798851	0,974366
2 .17	BAR,CAFFE` ,PASTICCERIA-agevolazione 50% covid	65,15	6,32	55,61	5,314464	6,496941
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-agevolazione 50%	5,05	2,80	24,68	2,354509	2,883375
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- agevolazione 50% covid	1,42	10,88	95,75	9,148950	11,186516
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- ABITAZ. UNICO OC	6,69	1,04	9,18	0,877895	1,073555
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO STAGIONALE	181,00	0,44	3,86	0,371676	0,451841
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-ABITAZ. TENUTE A DISPOS. PER USO STAGIO	60,00	0,84	7,39	0,707614	0,863961
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-LOC. NON ADIBITI AD ABITAZ. ED AREE SCOPERTE	2.169,00	0,36	3,18	0,306086	0,372105
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-LOC. NON ADIBITI AD ABITAZ. ED AR	163,00	2,11	18,58	1,777654	2,171294
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-PARTE ABITATIVA UTILIZZATI DAI CC.DD. COMPOS	386,00	0,52	2,73	0,437266	0,318947
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-ESENZIONE TOTALE	301,00	0,52	4,55	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- ESENZIONE TOTALE	20,00	1,16	10,21	0,000000	0,000000
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-ESENZIONE TOTALE	850,00	0,86	7,53	0,000000	0,000000
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-ESENZIONE TOTALE	423,00	0,95	8,34	0,000000	0,000000
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- ESENZIONE TOTALE	197,00	8,18	71,99	0,000000	0,000000
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-AREE SCOPERTE DI ATTIVITA' NON DOM	2.690,00	0,37	3,25	0,311131	0,379699
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-AREE SCOPERTE DI ATTIVITA' NON DOMESTICHE	286,00	0,26	2,27	0,218633	0,265789
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI- DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO	192,00	0,29	2,60	0,248905	0,303759
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO	1.836,00	0,20	1,82	0,174906	0,212631
2 .8	UFFICI,AGENZIE-DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO	54,00	0,42	3,70	0,353176	0,432740
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI-DETASSAZIONE SMALT	248,49	0,25	2,20	0,211905	0,257494
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE- DETASSAZIONE SMALTIMENTO DI	19,00	0,60	5,33	0,511264	0,623407
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO	697,21	0,58	5,10	0,487719	0,595835
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-DETASSAZIONE SMAL	2.259,00	0,34	3,01	0,289268	0,351893
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-DETASSAZIONE SMA	707,84	0,38	3,33	0,319540	0,389746
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRE	428,21	3,27	28,79	2,751412	3,364249
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO	36,98	2,52	22,24	2,125785	2,598776
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-DETASSAZIONE SMA	1.037,00	1,12	9,87	0,941803	1,153350
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHIERE,FIORI E PIANTE- DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETT	32,00	4,35	38,30	3,659580	4,474606
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO-Esenzione t	104,02	2,52	22,24	2,125785	2,598776
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI-DETASSAZIONE SMALT	6,52	0,25	2,20	0,211905	0,257494
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- DETASSAZIONE SMALTIMENTO DIRETTO	25,79	0,58	5,10	0,487719	0,595835
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI	10,16	0,38	3,33	0,319540	0,389746

Piano finanziario Tari

	SPECIFICI-DETAZZAZIONE SMA					
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- DETAZZAZIONE SMALTIMENTO DIRE	119,79	3,27	28,79	2,751412	3,364249
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Detassazione smaltimento oli vegetali	67,00	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- Detassazione smaltimento oli	165,21	8,18	71,99	6,878530	8,410624
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- Detassazione smaltimento oli	11,79	8,18	71,99	6,878530	8,410624
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Detass. smaltimento oli veg. e aperture eve	304,95	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Detass. smaltimento oli veg.	261,28	8,18	71,99	6,878530	8,410624
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Detass. smaltimento oli veg. e aperture eve	121,05	0,52	4,55	0,437266	0,531578
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Detass. smaltimento oli veg.	103,72	8,18	71,99	6,878530	8,410624
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Rid. Utilizzo Co	205,00	0,46	4,09	0,393539	0,478420
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Rid. Utilizzo Compostaggio Domesti	100,00	0,66	5,85	0,560036	0,683458
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- Rid. Utilizzo Co	51,10	1,04	9,18	0,877895	1,073555
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- Rid. Utilizzo Co	4,90	1,04	9,18	0,877895	1,073555
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- CONFERIMENTO SOL	30,69	0,69	6,12	0,585263	0,715703
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- CONFERIMENTO SOLO ORGANICO	71,19	6,52	57,45	5,489370	6,711910
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- CONFERIMENTO SOL	5,31	0,69	6,12	0,585263	0,715703
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- CONFERIMENTO SOLO ORGANICO-agev	11,82	6,52	57,45	5,489370	6,711910

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	O4= Add.prov. precedente	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O3 Differenza incasso	N3 = % Differenza	N4= Add. Prov. prevista	N5=N4-O4 Differ. Add. Prov.
1.1-Usò domestico-Un componente	79	44.858,62	0,00	44.858,62	2.242,93	48.595,05	3.736,43	11,55%	2.429,75	186,82
1.2-Usò domestico-Due componenti	85	102.569,26	0,00	102.569,26	5.128,46	108.369,58	5.800,32	4,16%	5.418,48	290,02
1.3-Usò domestico-Tre componenti	92	54.397,86	0,00	54.397,86	2.719,89	58.596,65	4.198,79	4,16%	2.929,83	209,94
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	89	48.646,34	0,00	48.646,34	2.432,32	50.509,17	1.862,83	0,71%	2.525,46	93,14
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	94	22.540,97	0,00	22.540,97	1.127,05	21.822,85	-718,12	-0,96%	1.091,14	-35,91
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	94	11.473,77	0,00	11.473,77	573,69	13.210,12	1.736,35	-0,82%	660,51	86,82
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	74	846,84	0,00	846,84	42,34	912,78	65,94	8,05%	45,64	3,30
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	449	2.144,10	0,00	2.144,10	107,21	2.315,40	171,30	7,98%	115,77	8,56
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	209	9.862,83	0,00	9.862,83	493,14	6.896,45	-2.966,38	8,05%	344,82	-148,32
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	857	984,84	0,00	984,84	49,24	4.911,84	3.927,00	398,74%	245,59	196,35
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	97	650,67	0,00	650,67	32,53	702,59	51,92	7,97%	35,13	2,60
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	1645	3.412,92	0,00	3.412,92	170,65	3.685,57	272,65	7,98%	184,28	13,63
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	74	6.411,84	0,00	6.411,84	320,59	5.996,51	-415,33	7,91%	299,83	-20,76
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	64	3.006,36	0,00	3.006,36	150,32	2.297,22	-709,14	8,06%	114,86	-35,46
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	72	5.620,00	0,00	5.620,00	281,00	6.131,64	511,64	7,95%	306,58	25,58
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	37	543,75	0,00	543,75	27,19	499,32	-44,43	8,00%	24,97	-2,22
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe/falegnameria	60	2.244,64	0,00	2.244,64	112,23	2.461,21	216,57	7,93%	123,06	10,83
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	184	1.215,32	0,00	1.215,32	60,77	2.301,70	1.086,38	7,96%	115,09	54,32
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1144	1.821,22	0,00	1.821,22	91,06	1.967,73	146,51	8,04%	98,39	7,33
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	419	6.902,94	0,00	6.902,94	345,15	7.903,44	1.000,50	7,99%	395,17	50,02
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	188	9.937,99	0,00	9.937,99	496,90	8.164,03	-1.773,96	7,95%	408,20	-88,70
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	78	8.483,54	0,00	8.483,54	424,18	8.676,60	193,06	7,95%	433,83	9,65
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	158	8.472,74	0,00	8.472,74	423,64	9.137,01	664,27	7,92%	456,85	33,21
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	69	1.197,01	0,00	1.197,01	59,85	1.292,44	95,43	7,97%	64,62	4,77
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	31	768,56	0,00	768,56	38,43	1.402,35	633,79	7,95%	70,12	31,69
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	225	682,64	0,00	682,64	34,13	437,49	-245,15	-35,91%	21,87	-12,26
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessali sospesi, ...)	0	9.856,77	0,00	9.856,77	492,84	0,00	-9.856,77	0,00%	0,00	-492,84
TOTALI	0	369.554,34	0,00	369.554,34	18.477,73	379.196,74	9.642,40	0,00%	18.959,84	482,11