



COMUNE DI BORGO SAN MARTINO
Provincia di ALESSANDRIA

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 23 DEL 21.06.2021

OGGETTO: TARIP (TASSA RIFIUTI PUNTUALE) APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI PER L'ANNO 2021

L'anno duemilaventuno addì ventuno del mese di GIUGNO alle ore 18,45 nella sede del Comune sopradetto. Esaurite le formalità prescritte dalle vigenti norme in materia, sono stati per oggi convocati i componenti di questo Consiglio.

Fatto l'appello risultano:

	Presente	Assente
SERAZZI Giovanni	SI	
CIOCCHETTI Giuseppe	NO	SI
CRIVELLARO Carola	SI	
COLUCCIO Giovanni	SI	
DE FILIPPO Valeria	SI	
GOTTARDI Sabrina	SI	
SBOARINA Michela	SI	
ZANELLATO Fabio	SI	
BARBANO Fernando	SI	
ROTA Pier Felice	NO	SI
ZILIOLI Monica	SI	

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Signor **Giovanni SERAZZI** nella sua qualità di SINDACO dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopracitato.

Partecipa alla seduta il Vicesindaco ZAVATTARO Fabio e l'Assessore CALOROSO Margherita;

Assiste il Segretario Comunale **Sutera Dr.ssa Giovanna** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- l'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 ha istituito, dal 1° gennaio 2014, la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, quale componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC);
- l'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ha abolito, con decorrenza dal 2020, l'Imposta Unica Comunale, ad eccezione della Tassa sui Rifiuti (TARI);
- l'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), tra l'altro, le funzioni di regolazione in materia di predisposizione e aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio « chi inquina paga »;
- la deliberazione dell'ARERA n. 443 del 31/10/2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021;
- l'art. 8 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 disciplina il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti;
- il comma 702 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 fa salva la potestà regolamentare degli Enti Locali in materia di entrate prevista dall'art. 52 del D. Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446;
- il comma 654 dell'art. 1 della legge n°147/2013 stabilisce in ogni caso che con le tariffe Tari 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;
- il comma 683 dell'art. 1 della legge n° 147/2013 prevede 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;
- l'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019, disciplina la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, prevedendo in particolare che il piano deve essere validato dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore del servizio rifiuti e rimette all'ARERA il compito di approvare il predetto Piano Finanziario, dopo che l'Ente territorialmente competente ha assunto le pertinenti determinazioni;
- la deliberazione dell'ARERA n. 493/2020/R/rif del 24/11/2020 introduce nuovi parametri per la determinazione dei costi da inserire nel PEF TARI per l'anno 2021;

Visto l'art. 30 del decreto legge 22 marzo 2021, n. 41, che testualmente recita:

«5. Limitatamente all'anno 2021, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, i comuni approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, entro il 30 giugno 2021. Le disposizioni di cui al periodo precedente si applicano anche in caso di esigenze di modifica a provvedimenti già deliberati. In caso di approvazione dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione il comune

provvede ad effettuare le conseguenti modifiche al bilancio di previsione in occasione della prima variazione utile.»

Considerato inoltre che:

- il Consorzio Casalese Rifiuti – CCR di cui questo Comune fa parte con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 18.04.2016 ha deliberato l'avvio del nuovo servizio di tariffazione puntuale a partire dal 01.01.2017;
- il Comune di BORGIO SAN MARTINO partecipa al nuovo servizio di tariffazione puntuale a far data dal 01.01.2019;
- l'Ente, con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 21.06.2021 ha riapprovato il regolamento comunale per l'istituzione e l'applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) con tariffa a volume per i rifiuti indifferenziati;
- l'Ente, con deliberazione propria n. 20 del 08.06.2020 ha confermato per il 2020 le tariffe 2019, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107 comma 5 del D.L. n. 18/2020 (in base al quale l'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF 2020 approvato in applicazione del MTR ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021);
- l'Ente, con deliberazione propria n. 40 del 05.12.2020 ha approvato il Piano Economico Finanziario relativo all'anno 2020, predisposto ai sensi della deliberazione dell'Autorità 443/2019/r/rif e ss.mm.ii;

Tenuto conto che nel territorio in cui opera il Comune di BORGIO SAN MARTINO è presente e operante l'Ente di Governo dell'Ambito – CONSORZIO CASALESE RIFIUTI CCR, previsto ai sensi del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148, il quale svolge pertanto le funzioni di Ente Territorialmente Competente previste dalla deliberazione ARERA 443/2019;

Preso atto della procedura di validazione del piano finanziario anno 2021, con esito positivo posta in essere dall'Ente di Governo dell'Ambito Consorzio Casalese Rifiuti, come da deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 29.03.2021;

Esaminato il piano finanziario validato dall'Ente di Governo dell'Ambito predisposto dal soggetto gestore del servizio ed integrato dal Comune, allegato "A" al presente atto formandone parte integrante e sostanziale, in particolar modo nei parametri che ai sensi della delibera Arera n°443/2019, così come integrata dalla delibera Arera n° 238/2020 e n. 493/2020, sono di competenza dell'Ente di Governo dell'ambito (es.: fattori di sharing, numero di rate per i conguagli, coefficienti di recupero produttività X, il coefficiente previsto di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL), il coefficiente per la valorizzazione del perimetro gestionale (PG)), il quale espone un costo complessivo di € 233.487,00, suddiviso tra costi fissi e costi variabili, al fine di determinare il totale delle entrate tariffarie relative alla componente di costo fisso e quello delle entrate tariffarie relative alla componente di costo variabile;

Dato atto altresì che il Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti per l'anno 2021 è stato determinato tenendo conto del conguaglio della differenza tra i costi del piano finanziario 2020 e i costi determinati per l'anno 2019 (ai sensi dell'art. 107 comma 5 del D.L. 18/2020) evidenziati nell'allegato "A" – PEF 2021 BORGIO SAN MARTINO e che tale differenza viene imputata in un'unica rata nel piano finanziario dell'anno 2021 come da deliberazione C.C. n. 40 del 5.12.2020;

Considerato che:

- il costo standard (punto 5.7.1 della relazione di accompagnamento al PEF – allegato "B"), così come definito dal sistema dei fabbisogni standard comunali, non è più di fatto il riferimento della tariffa e che nella deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF il riferimento al

- costo standard è utilizzato, oltre che per la determinazione dei conguagli, anche nel caso in cui l'ETC ritenga necessario il superamento del limite alla crescita delle entrate tariffarie;
- la valutazione compiuta sul limite di crescita annuale delle entrate tariffarie ha evidenziato al punto 5.5 della relazione di accompagnamento al PEF – allegato “B”, che il Comune di BORGIO SAN MARTINO nel 2021 applicherà il seguente valore di entrate tariffarie massime nel rispetto del limite di crescita:

• ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	• 233.487 €
---	--------------------

Visto pertanto che l'importo dell'entrate tariffarie massime applicabili, di cui al paragrafo 5.5, verrà così suddiviso:

ΣTV_a totale delle componenti entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili	131.166 €
ΣTF_a totale delle componenti entrate tariffarie relative alle componenti di costo fissi	102.321 €
Totale PEF 2021	233.487 €

Dato atto che la variazione annuale tra il totale delle entrate tariffarie determinate con l'applicazione delle tariffe di cui sopra, per l'anno 2021, ed il totale delle entrate tariffarie computate per il 2019, rispetta il limite di crescita di cui all'art. 4 dell'allegato A alla deliberazione ARERA n. 443/2019, determinato come segue:

- tasso di inflazione programmata	=	1,70-
- coefficiente recupero della produttività	=	0,10+
- coefficiente QL	=	0,00+
- coefficiente PG	=	0,00=
Limite massimo di variazione annuale	=	1,60
 Crescita entrate 2021/2019	=	 1,60

Tenuto conto che dal totale del PEF 2021 dovranno essere poi detratte, in sede di definizione delle tariffe TARI 2021, le entrate di cui al paragrafo 4.2.2 della relazione di accompagnamento al PEF – allegato “B” relative alle detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione ARERA n. 2/DRIF/2020 per un importo pari ad €. 3.441,00;

Evidenziato che il valore del PEF 2021, determinato nel rispetto del limite di crescita imposto da ARERA, al netto dei conguagli e detrazioni sopra indicati, è pari a **€. 230.046,00;**

Tenuto conto che il piano finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:

- le dichiarazioni, rese ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritte dai legali rappresentanti dei soggetti che hanno redatto il piano, attestanti la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;

Visto il vigente regolamento comunale per l'istituzione e l'applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) con tariffa a volume per i rifiuti indifferenziati, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 21.06.2021;

- 1) **Ritenuto** di approvare conseguentemente il Piano finanziario, validato dall'Ente di Governo dell'Ambito, ed i relativi allegati, riportati nell'allegato “A” alla presente deliberazione i quali devono essere trasmessi all'ARERA, ai fini della successiva approvazione, come previsto dall'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019 dall'Ente Territorialmente Competente CONSORZIO

CASALESE RIFIUTI - CCR;

Acquisiti sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi del 1° comma dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, i pareri favorevoli di regolarità tecnica del Responsabile dei Servizi finanziari e del Responsabile del Servizio Tributi e il parere di regolarità contabile del Responsabile finanziario;

Acquisito il parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria, ai sensi di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del decreto legislativo n. 267/2000;

Tutto ciò premesso;

Visto l'articolo 42 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Con voti UNANIMI, espressi nei modi e nelle forme di legge;

DELIBERA

- 2) Di dare atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento;
- 3) di approvare il Piano finanziario dei costi del servizio di gestione dei rifiuti per l'anno 2021, allegato "A" alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, validato dall'Ente di Governo dell'Ambito e redatto secondo i criteri previsti dal nuovo MTR di cui alla deliberazione ARERA n. 443/2019/r/rif art. 6.4, per un importo complessivo di **€ 230.046,00** al netto dei conguagli e detrazioni indicati in premessa;
- 4) di approvare la Relazione PEF ETC 2021 BORGIO SAN MARTINO, allegato "B" alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, redatta secondo i criteri previsti dal nuovo MTR di cui alla deliberazione ARERA n. 443/2019/r/rif e composta da nr. 5 allegati e precisamente:
 - Allegato B1 – PEF grezzo Comune Cosmo SpA e relazione di accompagnamento
 - Allegato B2 – Attestazione di veridicità dei dati Gestore
 - Allegato B3 – PEF grezzo Comune e relazione di accompagnamento
 - Allegato B4 – Attestazione di veridicità dei dati Comune BORGIO SAN MARTINO
 - Allegato B5 – Relazione validazione PEF CCR 2021
- 5) di dare atto che il Piano Economico Finanziario relativo all'anno 2021, 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 devono essere trasmesse, mediante l'apposita piattaforma online per la trasmissione degli atti dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente dall'Ente Territorialmente Competente CONSORZIO CASALESE RIFIUTI - CCR;

Sulla presente proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D. Leg.vo 267 del 18.08.2000, si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnico-amministrativa, contabile, tecnica e tributi.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.TO (SUTERA Dr.ssa Giovanna)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.TO (GAVIATI Simona)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO
F.TO (ARNABOLDI Grazia)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO
(LITURI Geom. Giuseppe)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TRIBUTI
F.TO (CREPALDI Dominga)

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.TO SERAZZI Giovanni

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.TO SUTERA Dr.ssa Giovanna

Viene pubblicata all'albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi a partire dal 22.07.2021 ai sensi dell'Art. 32 della Legge 69/2009.

Addì, 22.07.2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
Sutera Dr.ssa Giovanna

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'Art. 134 D.Lgs267/00:

X Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione Art.134, comma 3°del D.Lgs267/00

È stata dichiarata immediatamente eseguibile - Art. 134 - comma 4° del D.Lgs267/00

Addì, 22.07.2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.TO Sutera Dr.ssa Giovanna

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì 22.07.2021 .

IL SEGRETARIO COMUNALE
Sutera Dr.ssa Giovanna

ALLEGATO A - Deliberazione C.C. n. 23 del 21.6.2021

PEF 2021		Input dati Ciclo Integrato RU	BORGIO SAN MARTINO		
			Costi del/ gestione/ diversi/ dal Comune	Costi del/ Comune/	Ciclo Integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani Indifferenziati CVT		G	16.134 €	- €	16.134 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS		G	12.549 €	- €	12.549 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CFR		G	19.148 €	- €	19.148 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CWD		G	69.323 €	- €	69.323 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COV^{OP}_{TV}		G	- €	- €	- €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR		G	11.469 €	- €	11.469 €
Fattore di Sharing b		E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)		E	6.882 €	- €	6.882 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}		G	- €	- €	- €
Fattore di Sharing b(1+va)		E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+va)AR_{CONAI}		E	- €	- €	- €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}		E-G	1.412 €	- €	1.412 €
Coefficiente di gradualità (1+y)		E	0,63	0,63	
Numero di rate r		E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r		E	882 €	- €	882 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G	-	70.555 €	70.555 €
ITV₂₀₂₀ - totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		E	213.283 €	28.323 €	241.606 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSX		G	- €	- €	- €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC		G	13.858 €	13.956 €	27.814 €
Costi generali di gestione CGG		G	27.609 €	30.440 €	58.049 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD		G	- €	- €	- €
Altri costi CO_{Alt}		G	8.450 €	1.043 €	9.493 €
Costi comuni CC		C	49.927 €	45.418 €	95.344 €
Ammortamenti Amm		G	19.225 €	- €	19.225 €
Accantonamenti Acc		G	680 €	3.805 €	4.485 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		G	- €	- €	- €
- di cui per crediti		G	- €	3.805 €	3.805 €
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		G	- €	- €	- €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		G	680 €	- €	680 €
Remunerazione del capitale investito netto R		G	1.988 €	- €	1.988 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{CC}		G	43 €	- €	43 €
Costi d'uso del capitale CK		C	21.936 €	3.805 €	25.741 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COV^{OP}_{TV}		G	- €	- €	- €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TV}		E-G	619 €	- €	619 €
Coefficiente di gradualità (1+y)		C	0,63	0,63	
Numero di rate r		C	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r		E	387 €	- €	387 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G	-	6.860 €	6.860 €
ITV₂₀₂₀ - totalità delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso		E	75.046 €	18.918 €	93.964 €
Oneri comuni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 442/2019/R/Av		E	9.250 €	- €	9.250 €
ITV₂₀₂₀ - ITV₂₀₁₉		E	174.149 €	86.470 €	260.619 €
Debitazioni di cui al comma 3.4 della Determina n. 2/2019/2020		E	- €	3.441 €	3.441 €
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/nis, 238/2020/R/nit e 493/2020/R/nit					
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{OP}_{TV} 2020		E			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{OP}_{TV} 2020		E			
Numero di rate r'		E			
Rata annuale RCND _{TV} RCND_{TV}/r'		E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			19.510 €
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			1
Rata annuale conguaglio relativo ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}		E			19.510 €
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021 di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TV} / r' 2020 (se r' 2020 > 2)		E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)		E			
ITV₂₀₂₀ - totalità delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/nis, 238/2020/R/nit e 493/2020/R/nit)		C	113.832 €	18.303 €	132.135 €
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{OP}_{TV} 2020		E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			23.207 €
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			1
Rata annuale conguaglio relativo ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}		E			23.207 €
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021 di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TV} / r' 2020 (se r' 2020 > 2)		E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)		E			
ITV₂₀₂₀ - totalità delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/nis, 238/2020/R/nit e 493/2020/R/nit)		C	72.283 €	35.914 €	108.197 €
ITV₂₀₂₀ - ITV₂₀₁₉ (ex deliberazioni 443/2019/R/nis, 238/2020/R/nit e 493/2020/R/nit)		C	174.149 €	86.470 €	260.619 €
Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %		G			70%
q = kg		G			446.875
costo unitario effettivo - Coeff €cent/kg		G			0,514
fabbricazione standard €cent/kg		E			0,321
costo medio settore €cent/kg		E			
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y₁		E	-0,25	-0,25	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y₂		E	-0,12	-0,12	
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti dei servizi y₃		E	-0,01	-0,01	
Stabilità y₄		E	-0,38	-0,38	
Coefficiente di gradualità (1+y)		C	0,83	0,83	
Verifica del limite di crescita					
Pr_g		MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_g		E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità Q_g		E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_g		E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19_g		E			0,00%
Incremento per la determinazione del limite alla crescita della tariffa r_g		E			1,4%
ITV_g		C			133.194 €
ITV_{g-1}		E			137.301 €
ITV_{g-1} - ITV_g		E			4.107 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21} - ITV_{g-22}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21} - ITV_{g-22} - ITV_{g-23}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21} - ITV_{g-22} - ITV_{g-23} - ITV_{g-24}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21} - ITV_{g-22} - ITV_{g-23} - ITV_{g-24} - ITV_{g-25}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21} - ITV_{g-22} - ITV_{g-23} - ITV_{g-24} - ITV_{g-25} - ITV_{g-26}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20} - ITV_{g-21} - ITV_{g-22} - ITV_{g-23} - ITV_{g-24} - ITV_{g-25} - ITV_{g-26} - ITV_{g-27}		E			3.883 €
ITV_{g-1} - ITV_{g-2} - ITV_{g-3} - ITV_{g-4} - ITV_{g-5} - ITV_{g-6} - ITV_{g-7} - ITV_{g-8} - ITV_{g-9} - ITV_{g-10} - ITV_{g-11} - ITV_{g-12} - ITV_{g-13} - ITV_{g-14} - ITV_{g-15} - ITV_{g-16} - ITV_{g-17} - ITV_{g-18} - ITV_{g-19} - ITV_{g-20}					

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO 2021**

redatta ai sensi della
deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF del 31/10/2019

Comune di BORGO SAN MARTINO

Ente Territorialmente Competente CONSORZIO CASALESE RIFIUTI – CCR

Gestore del Servizio COSMO SpA

Indice della relazione

1	Premessa.....	3
2	Inquadramento della governace del ciclo integrato dei rifiuti nel bacino casalese.....	3
3	Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore	4
3.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	4
3.1.1	Servizi di raccolta dei rifiuti urbani, spazzamento e lavaggio strade.....	5
3.1.2	Servizi di trattamento, smaltimento e avvio al recupero dei rifiuti urbani	6
3.1.3	Altri servizi svolti dal Gestore del Servizio	6
4	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dai gestori	6
4.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	6
4.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento (PG)	6
4.1.2	Dati tecnici e di qualità (QL)	6
4.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	7
4.2.1	Detrazioni di cui al comma 4.5 deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF.....	7
4.2.2	Detrazioni di cui al comma 1.4 determinazione ARERA n. 2/DRIF/2020	7
5	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	7
5.1	Attività di validazione svolta.....	7
5.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	8
5.3	Verifica riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	8
5.4	Costi operativi incentivanti.....	8
5.5	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	8
5.6	Entrate tariffarie applicabili nel 2021.....	9
5.7	Focus sulla gradualità per le annualità 2017 e 2019.....	9
5.7.1	Determinazione degli indicatori γ_1 , γ_2 e γ_3	9
5.8	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	10
5.9	Scelta degli ulteriori parametri	10
6	Allegati	11

1 Premessa

La presente relazione costituisce il documento esplicativo dei dati comunicati dai Gestori del Servizio (Cosmo SpA e Comune di Borgo San Martino) all'Ente Territorialmente Competente (ETC) per il consolidamento del Piano Economico Finanziario 2021 (di seguito PEF 2021) secondo quanto indicato da ARERA con delibera 31.10.2019 n. 443/2019/R/RIF e successive. Le informazioni contabili sono state desunte dai Gestori del Servizio dai documenti di bilancio cui sono obbligati dal regime contabile vigente e sono corredate da certificazione di cui all'allegato 3 della sopra citata delibera n. 443/2019/R/RIF. Si precisa che l'attività di costruzione del PEF 2021 e la validazione dello stesso è stata eseguita in collaborazione con la Paragon Advisory Srl – soggetto incaricato dall'ETC con determinazione n. 1 del 25/01/2021.

2 Inquadramento della governance del ciclo integrato dei rifiuti nel bacino casalese

Il Consorzio Casalese Rifiuti – CCR è il consorzio obbligatorio di bacino, costituito nel 2003 ai sensi della ex L.R. 24/2002, che esercita le funzioni di indirizzo politico – strategico in tema di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani. Il Consorzio è tenuto ad assicurare, nell'ambito territoriale di pertinenza, l'organizzazione dei servizi di spazzamento strade, di raccolta differenziata e di raccolta del rifiuto indifferenziato, del conferimento agli impianti tecnologici e alle discariche nell'ottica del raggiungimento degli obiettivi di legge, nazionale e regionale, in materia di rifiuti. Svolge inoltre le funzioni di governo sull'attività di smaltimento rifiuti attraverso la sua partecipazione all'Autorità d'Ambito provinciale (ATO).

Fanno parte del Consorzio Casalese Rifiuti – CCR i 44 Comuni del Monferrato Casalese: Alfiano Natta, Balzola, Borgo San Martino, Bozzole, Camagna Monferrato, Camino, Casale Monferrato, Castelletto Merli, Cella Monte, Cereseto, Cerrina Monferrato, Coniolo, Frassinello Monferrato, Frassineto Po, Gabiano, Giarole, Mirabello Monferrato, Mombello Monferrato, Moncalvo, Moncestino, Morano sul Po, Murisengo, Occimiano, Odalengo Grande, Odalengo Piccolo, Olivola, Ottiglio, Ozzano Monferrato, Pomaro Monferrato, Pontestura, Ponzano Monferrato, Rosignano Monferrato, Sala Monferrato, San Giorgio Monferrato, Serralunga di Crea, Solonghello, Terruggia, Ticineto, Treville, Valmacca, Vignale Monferrato, Villadeati, Villamiroglio, Villanova Monferrato.

Le funzioni operative di raccolta, trasporto, avvio al recupero e smaltimento dei rifiuti urbani in discarica sono affidate a Cosmo SpA, società a capitale interamente pubblico i cui soci sono gli stessi Comuni facenti parte del Consorzio Casalese Rifiuti – CCR.

In particolare:

- Il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani
Il Consorzio Casalese Rifiuti – CCR e Cosmo SpA in data 14.04.2006 hanno stipulato un "Contratto di servizio per la gestione dei rifiuti urbani ed assimilati agli urbani, per il periodo 2006 – 2020". Tale contratto di servizio ha subito negli anni aggiornamenti dovuti essenzialmente all'introduzione di nuovi servizi. Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del Consorzio Casalese Rifiuti – CCR n. 18 del 27.11.2017 è stata prolungata la scadenza del sopra citato contratto al 31.12.2023.
- Il servizio di smaltimento in discarica dei rifiuti urbani e avvio a recupero
L'affidamento del servizio di smaltimento rifiuti è contestuale alla costituzione del "Consorzio rifiuti solidi urbani dell'Area Casalese" avvenuta con D.P.R.G. n. 1046 in data

04.03.1977 (art. 4 dello statuto consortile). Successivamente tale Consorzio viene trasformato prima nelle nuove forme previste dalla Legge 142/1990 con convenzione rep. 3823 del 09.12.1993 nella quale assume la denominazione di "Consorzio Casalese per lo Smaltimento dei Rifiuti" e poi con atto rep. 164865 del 10.09.1999 in Azienda Speciale ai sensi della Legge 437/1995. In tale ultimo atto all'art. 2 sono indicati i fini prevalenti del Consorzio, tra i quali risultano lo smaltimento dei rifiuti prodotti nel territorio dei Comuni consorziati e la gestione delle discariche anche dopo l'esaurimento. Nell'anno 2003 con atto rep. 16731 il "Consorzio Casalese per lo Smaltimento dei Rifiuti" si trasforma nella società per azioni denominata "Cosmo SpA". In detto atto al punto 12, i Comuni consorziati riconfermano a Cosmo SpA l'affidamento di tutti i servizi già in essere con il preesistente "Consorzio Casalese per lo Smaltimento dei Rifiuti". Si determina inoltre la durata degli affidamenti sino al 09.12.2023. Con deliberazione ATO GRA del 30.12.2013 veniva prorogata la scadenza dell'affidamento al 31.12.2023.

Infine si segnala come con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 24.01.2020 il CCR ha assunto le funzioni di ETC per il governo del sistema di raccolta e trasporto dei rifiuti nel bacino casalese e le mantiene nel 2021 nelle more dell'applicazione della nuova L.R. n. 4 del 03/02/2021.

3 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

3.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Fermo restando quanto indicato al paragrafo 2 della presente relazione, i servizi di igiene urbana nel territorio del Comune di Borgo San Martino (codice ISTAT 006020) è svolto dai seguenti soggetti:

DESCRIZIONE ATTIVITA'	SOGGETTO GESTORE
Spazzamento e lavaggio strade	COSMO SpA sede legale in Via A. Grandi n. 45/C – 15033 Casale Mo.to (AL) Codice Fiscale 82005660061, P.IVA 01628780064 Tel. 0142.451094 Sito internet www.cosmocasale.it e-mail PEC: cosmo@pec.wmail.it
Raccolta dei rifiuti urbani	
Trattamento e recupero dei rifiuti urbani	
Trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	
Vigilanza ecologica	
Gestione tariffe e rapporti con gli utenti	COMUNE DI BORGO SAN MARTINO Piazza Vittorio Emanuele n. 1 – 15032 Borgo San Martino (AL) Tel. 0142-428003 Sito internet www.comune.borgosanmartino.al.it e-mail PEC protocollo@pec.comune.borgosanmartino.al.it
Controllo dei servizi erogati	

Alla data del 31.12.2019 il Comune di Borgo San Martino contava un numero di abitanti pari a 1.384 con un numero di utenze iscritte a ruolo di 672 così suddivise:

- Utenze Domestiche: 621;
- Utenze Non Domestiche: 51.

I servizi di igiene urbana sono forniti all'intero territorio comunale che presenta un'estensione di 9,79 kmq con 582 nuclei familiari e densità abitativa di 142 ab/kmq.

Il modello gestionale ed organizzativo adottato nel territorio del Comune di Borgo San Martino per lo svolgimento dei servizi legati alla raccolta e al trasporto dei rifiuti risulta indicato nelle schede di definizione tecnico – economica allegate al Contratto di servizio di cui al paragrafo 2 della presente relazione. Restano invece in capo al Comune i servizi connessi alla gestione delle tariffe, dei rapporti

con le utenze e il controllo dei servizi erogati da Cosmo SpA. Con riferimento al solo servizio di gestione delle tariffe, vista l'applicazione nel Comune di Borgo San Martino di un tributo TARI con caratteristiche puntuali per il rifiuto indifferenziato (TARIP), si segnala come lo stesso sia svolto, in parte, anche da Cosmo SpA (es. rilevamento degli svuotamenti, simulazioni tariffarie etc).

3.1.1 Servizi di raccolta dei rifiuti urbani, spazzamento e lavaggio strade

Nella seguente tabella sono sinteticamente riassunte le modalità e le frequenze di raccolta dei servizi di igiene urbana attivi sul territorio del Comune.

SOGGETTO GESTORE	SERVIZIO EROGATO	TIPOLOGIA	FREQUENZA	MODALITA' DI CONFERIMENTO
Cosmo SpA	Spazzamento e lavaggio strade	Servizio non attivato		
	Raccolta RSU	Porta a porta	Quindicinale	Contenitore grigio
	Organico	Compostaggio domestico	-	Compostiera
		Porta a porta (*)	Bisettimanale (primavera - estate) Settimanale (autunno - inverno)	Contenitore marrone
	Carta	Stradale	Settimanale	Contenitore bianco
	Plastica	Stradale	Settimanale	Contenitore giallo
	Vetro	Stradale	Settimanale	Campana verde
	Ingombranti e RAEE	Porta a porta	Bimestrale / Mensile	-
Centro di raccolta		-	Centro di raccolta (**)	

(*) Per le utenze che non possono o non vogliono praticare il compostaggio domestico e per le utenze non domestiche.

(**) Servizio attivo solo se il Comune aderisce al centro di raccolta intercomunale.

CENTRO INTERCOMUNALE DI RACCOLTA
Presso la sede della società Cosmo SpA opera il Centro di Raccolta Intercomunale dove tutte le utenze domestiche e non domestiche dei Comuni convenzionati possono conferire grandi quantitativi di materiali riciclabili in modo separato oppure consegnare anche piccoli quantitativi di alcune tipologie di rifiuti pericolosi/meritevoli di avvio separato a riciclaggio/smaltimento.
LOCALIZZAZIONE: VIA GRANDI 45 – CASALE MONFERRATO ORARIO DI APERTURA: DAL LUNEDI' AL VENERDI' dalle 8,15 alle 13,45 E IL SABATO dalle 9.15 alle 11,45 e dalle 14,15 alle 16,45
In tale impianto possono essere conferiti i seguenti materiali: carta, cartone, plastica, ingombranti, legno, verde (sfalci e potature), ferro, pneumatici, frigoriferi, lavatrici, batterie al Pb, vetro, pile, farmaci, tubi al neon, olio minerale, olio vegetale, apparecchiature elettroniche, etc. stoccati provvisoriamente o in cassoni scarrabili o su platea impermeabilizzata e coperta.

Il sistema sopra descritto ha consentito di ottenere nel 2019 i seguenti risultati di raccolta differenziata così come indicato nella D.D. 25.02.2021 n. 33 della Regione Piemonte:

COMUNE	RESIDENTI 2019	RIFIUTI TOTALI RT [kg]	RIFIUTI URBANI INDIFFERENZIATI RU _{ind} [kg]	RACCOLTA DIFFERENZIATA RD [kg]	%RD	RT [kg/ab]	RU [kg/ab]	RD [kg/ab]
Borgo San Martino	1.384	446.875	133.126	313.749	70,21	323	96	227

TIPOLOGIA DI RIFIUTO DIFFERENZIATO	QUANTITA' RACCOLTA [kg]
Compostaggio domestico	0
Frazione organica	69.120
Sfalci e potature	15.760
Carta e cartone	79.370
Plastica	54.665
Legno	8.450
Metalli e contenitori metallici	1.082
Multi materiale	0
Vetro	45.870
Tessili	4.540
Ingombranti e RAEE	30.390
Rifiuti da C&D	3.405

Spazzamento stradale a recupero	0
Altre RD	1.097
TOTALE	313.749

Per completezza si segnalano i seguenti dati a livello consortile e regionale:

	RESIDENTI 2019	RIFIUTI TOTALI RT [kg]	RIFIUTI URBANI INDIFFERENZIATI RU _{ind} [kg]	RACCOLTA DIFFERENZIATA RD [kg]	%RD	RT [kg/ab]	RU [kg/ab]	RD [kg/ab]
CCR	70.235	33.502.616	13.192.620	20.309.996	61%	477	188	289
Regione Piemonte	4.341.375	2.148.626.541	787.419.419	1.361.207.122	63,4%	495	181	314

3.1.2 Servizi di trattamento, smaltimento e avvio al recupero dei rifiuti urbani

I rifiuti raccolti nel territorio del Comune di Borgo San Martino, così come quelli dell'intero Bacino casalese, sono gestiti da Cosmo SpA presso i seguenti impianti:

- Discarica in esaurimento per rifiuti non pericolosi in Str. Roncaglia n.4 a Casale Monferrato;
- Impianto di pretrattamento meccanico biologico per i RSU in Str. Roncaglia n.4 a Casale Monferrato;
- Impianto di Valorizzazione dei materiali provenienti da raccolte differenziate in Str. Roncaglia n.4 in Casale Monferrato;
- Centro di Raccolta Intercomunale in via A. Grandi 45/A a Casale Monferrato.

Cosmo SpA è altresì proprietaria di n. 2 discariche esaurite site in località Baraccone lungo la provinciale per Frassineto Po nel territorio del Comune di Casale Monferrato.

3.1.3 Altri servizi svolti dal Gestore del Servizio

Cosmo SpA svolge per il Comune di Borgo San Martino, così come per altri Comuni del bacino, i seguenti servizi esterni al perimetro gestionale indicato da ARERA:

- Gestione del canile consortile.

I costi dei servizi di cui sopra non sono stati considerati nella redazione del PEF 2021.

4 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dai gestori

4.1 Dati tecnici e patrimoniali

Si fa esplicito rinvio ai contenuti della documentazione allegata alla presente relazione di esclusiva competenza dei Gestori del Servizio (Cosmo SpA e Comune di Borgo San Martino).

4.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento (PG)

Per l'anno 2021 il Gestore del Servizio Cosmo SpA è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale, non vi sono variazioni attese del perimetro gestionale (PG) rispetto a quanto erogato nel corso del 2020.

4.1.2 Dati tecnici e di qualità (QL)

Per l'anno 2021 il Gestore del Servizio Cosmo SpA è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale, non vi sono variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) rispetto a quanto erogato nel corso del 2020. Il Gestore del Servizio Cosmo SpA garantisce, in ogni caso, l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni volto a incrementare la qualità dei servizi

erogati in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Restano comunque obiettivi primari per il 2021 il raggiungimento del 65% di raccolta differenziata e di RU pro capite pari a 159 kg/ab anno come da ex L.R. 1/2018.

4.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Si fa esplicito rinvio ai contenuti della documentazione allegata alla presente relazione di esclusiva competenza dei Gestori del Servizio (Cosmo SpA e Comune di Borgo San Martino).

Per completezza, di seguito si richiamano i dati di costo inseriti dal Comune di Borgo San Martino nel PEF 2021:

- Costi di Accertamento, Riscossione e Contenzioso (CARC) pari a 13.935 €;
- Costi Generali di Gestione (CGG) pari a 30.440 €;
- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) pari a 3.805 €;
- Quota di funzionamento Consorzio Casalese Rifiuti – CCR pari a 1.043 € (0,75 €/ab al 31.12.2020);
- Oneri relativi all'IVA sui costi relativi al servizio svolto da Cosmo SpA e pari a 10.555 € sui costi variabili e 6.860 € sui costi fissi.

Il Comune di Borgo San Martino per l'anno 2020 si è avvalso della deroga ex art. 107 comma 5 D.L. 18/2020. Per tale motivo sono state valorizzate le differenze tra i costi fissi e variabili da PEF 2019 e da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR.

La differenza tra i costi fissi e variabili da PEF 2019 e da PEF 2020 sarà recuperata in un numero di anni pari a 1.

4.2.1 Detrazioni di cui al comma 4.5 deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF

Si fa esplicito rinvio ai contenuti della documentazione allegata alla presente relazione di esclusiva competenza del Gestore del Servizio Cosmo SpA.

Per completezza si segnala come l'importo della detrazione di cui al comma 4.5 deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF, pari a 9.256 €, dovrà essere detratto dai Costi di Raccolta e Trasporto delle Frazioni Differenziate (CRD).

4.2.2 Detrazioni di cui al comma 1.4 determinazione ARERA n. 2/DRIF/2020

Con riferimento all'inserimento nel PEF 2021 di detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione ARERA n. 2/DRIF/2020 si evidenzia l'inserimento da parte dei Gestori del Servizio delle seguenti voci:

- a) Comune di Borgo San Martino:
 - Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali per un valore di 441 €;
 - Quota recupero evasione TARI per un valore di 3.000 €.

5 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

5.1 Attività di validazione svolta

Il PEF 2021 è stato elaborato, in ottemperanza alle disposizioni contenute nell'allegato A alla delibera ARERA n. 443/2019/R/RIF, sulla base dei costi efficienti 2019 ricavati dai costi consuntivi 2019 e forniti dai Gestori del Servizio (Cosmo SpA e Comune di Borgo San Martino). La veridicità

dei dati è attestata da apposite dichiarazioni rilasciate dai Gestori del Servizio (Cosmo SpA e Comune di Borgo San Martino) e allegate alla presente relazione. La validazione del PEF 2020 e dei relativi allegati è stata operata in collaborazione con Paragon Advisory Srl – soggetto incaricato dall’ETC con determinazione n. 1 del 25/01/2021. Nei seguenti paragrafi sono riportate le verifiche compiute e la determinazione dei parametri di competenza dell’ETC.

5.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi 4.1.1 e 4.1.2, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l’ammontare sono i seguenti:

	MIN	MAX	SCELTA 2021
rpi	-	-	1,70 %
X	0,10 %	0,50 %	0,10 %
QL	0 %	2 %	0 %
PG	0 %	3 %	0 %
ρ	1,60 %	6,20 %	1,60 %

Ne discende che la crescita alle entrate tariffarie per il 2021 non può superare il 1,60%.

Parametro per la determinazione del limite di crescita delle tariffe	1,60 %
Costi PEF 2019 (ΣT_{a-1})	229.810 €
Costi PEF 2021 (ΣT_a)	234.942 €
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,022

Con riferimento alle entrate tariffarie relative all’anno 2019 (il Comune di Borgo San Martino ha utilizzato per il 2020 la deroga ex art. 107 comma 5 D.L. 18/2020), tale condizione non è verificata.

5.3 Verifica riclassificazione dei costi fissi e variabili

Sul totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile e fisso (al netto delle detrazioni di cui al paragrafo 4.2.1 della presente relazione) non è stato necessario applicare la condizione prevista di cui all’art. 3 comma 3.1 del MTR ($\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1} = 0,96$).

5.4 Costi operativi incentivanti

In coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi 4.1.1 e 4.1.2, non sono state valorizzate componenti COI, ai sensi di quanto previsto dall’art. 8 del MTR.

5.5 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

La valutazione compiuta sul limite di crescita annuale delle entrate tariffarie ne ha evidenziato il superamento.

Ne consegue che il Comune di Borgo San Martino nel 2021 applicherà il seguente valore di entrate tariffarie massime nel rispetto del sopra citato limite di crescita:

ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	233.487 €
Delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	1.455 €

5.6 Entrate tariffarie applicabili nel 2021

L'importo dell'entrate tariffarie massime applicabili, ΣT_{\max} di cui al paragrafo 5.5, verrà così suddiviso:

ΣTV_a totale delle componenti entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili	131.166 €
ΣTF_a totale delle componenti entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	102.321 €
Altre attività esterne Ciclo integrato RU	-
Totale PEF 2021	233.487 €

Al totale del PEF 2021 dovranno essere poi detratti, in sede di definizione delle tariffe TARI 2021, gli importi di cui al paragrafo 4.2.2 della presente relazione.

5.7 Focus sulla gradualità per le annualità 2017 e 2019

La componente a conguaglio per l'anno 2021 è data dalla differenza tra i costi effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2017) come ridefiniti nelle sue componenti fisse e variabili secondo il MTR e dai corrispondenti costi del 2019. Sulla base della metodologia prevista dall'art. 15 del MTR risultano i seguenti valori determinati dai Gestori del Servizio:

- a) Cosmo SpA:
 - Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV} = 1.412$ €;
 - Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF} = 619$ €;
- b) Comune di Borgo San Martino:
 - Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF} = - 3.468$ €;

I dati sopra riportati evidenziano un conguaglio complessivo $RC_{TV} + RC_{TF} = - 1.437$ € da inserire nel PEF 2021 in funzione di quanto determinato nei successivi paragrafi.

5.7.1 Determinazione degli indicatori γ_1 , γ_2 e γ_3

Per la determinazione dei parametri γ_1 , γ_2 e γ_3 , visto il segno della somma $RC = RC_{TV} + RC_{TF}$ indicata al paragrafo 5.5 della presente relazione, occorre far riferimento al Confronto tra Costo Unitario Effettivo (CU_{eff}) e il benchmark di riferimento (costo standard anno 2019):

Rifiuti 2019 kg	446.875
Costo anno 2019	229.810 €
Costo unitario effettivo - C_{ueff} €/kg	0,514
Fabbisogno standard 2019 €/kg	0,321

Per la determinazione dei coefficienti γ_1 , γ_2 e γ_3 occorrerà far riferimento alla tabella riportata all'art. 16.5 del MTR ($C_{\text{ueff}} > \text{Benchmark}$).

γ_1 - Percentuale raccolta differenziata

Il presente indicatore valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata.

Tale indicatore ha un peso rilevante nel calcolo del parametro γ in quanto rappresenta un elemento importante del servizio erogato ai cittadini ed ha un elevato significato ambientale. In termini di percentuale di raccolta differenziata, il Comune di Borgo San Martino, dai dati pubblicati dalla Regione Piemonte per l'anno 2019 (D.D. 25.01.2021 n. 33), si attesta al 70,21% al di sopra della media consortile (61%) e comunque dell'obiettivo del 65%.

γ_2 - Performance riutilizzo/riciclo

Il presente indicatore valorizza la capacità della gestione di massimizzare la performance in termini di riutilizzo e riciclo.

Il Comune di Borgo San Martino si attende, per l'anno 2019 (D.D. 25.01.2021 n. 33), sui seguenti valori:

- RU pro capite pari a 96 kg/ab anno, valore al di sotto dell'obiettivo imposto per l'anno 2020 dalla Regione Piemonte e pari a 159 kg/ab anno;
- RD pro capite pari a 227 kg/ab anno valore al di sotto della media consortile pari a 289 kg/ab anno e della media regionale pari a 314 kg/ab anno.

γ_3 - Valutazione soddisfazione utenti

In relazione a valutazioni di soddisfazione degli utenti in relazione ai servizi erogati dai Gestori del Servizio (Cosmo SpA e Comune di Borgo San Martino), non essendo in possesso di dati ufficiali per il 2021, si procede nello stimare il valore γ_3 come il più favorevole all'utenza.

	MIN	MAX	ANNO 2021
γ_1	-0,25	-0,06	-0,25
γ_2	-0,20	-0,03	-0,12
γ_3	-0,05	-0,01	-0,01
$\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$			-0,38
$(1 + \gamma)$			0,63

5.8 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'ETC ha adottato i fattori di sharing indicati nella seguente tabella:

	MIN	MAX	ANNO 2021
b	0,3	0,6	0,60
ω	0,1	0,4	0,4

Anche per l'anno 2021 la scelta dei fattori di sharing sopra riportati deriva dalla volontà dell'ETC di mitigare eventuali aumenti tariffari per le utenze del bacino casalese. Eventuali valori più favorevoli per il Gestore del Servizio Cosmo SpA potranno essere stabiliti congiuntamente per i prossimi anni a seguito di fissazione anticipata di obiettivi di miglioramento della qualità e della quantità di rifiuti raccolti in maniera differenziata.

5.9 Scelta degli ulteriori parametri

L'ulteriore parametro richiesto per la piena applicazione del MTR e non illustrato nei paragrafi precedenti, riguarda il fattore r che rappresenta il numero di rate per l'eventuale recupero della componente a conguaglio. Tale fattore, variabile tra 1 e 4, è stato determinato dall'ETC in 1.

6 Allegati

Cosmo SpA

- Allegato B1 – PEF grezzo Comune Cosmo SpA e relazione di accompagnamento
- Allegato B2 – Attestazione di veridicità dei dati Gestore

Comune di Borgo San Martino

- Allegato B3 – PEF grezzo Comune e relazione di accompagnamento
- Allegato B4 – Attestazione di veridicità dei dati Comune

- Allegato B5 – Relazione validazione PEF CCR anno 2021

ARERA – RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO - Appendice 2

1. Premessa

La presente relazione è redatta in conformità allo schema tipo in appendice 2 alla deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019, limitatamente ai capitoli 2 e 3 di competenza del gestore.

Essa illustra:

- a) i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nel PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF e i valori desumibili dalla documentazione contabile;
- b) le evidenze contabili sottostanti.

2. Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione / affidamento servizi forniti

Cosmo S.p.A. svolge la propria attività nel settore dell'igiene urbana, avendo come oggetto principale la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati prodotti nei territori dei Comuni soci, l'organizzazione e la raccolta differenziata, e le attività funzionalmente connesse alle precedenti.

Elenco comuni serviti

ALFIANO NATTA	OCCIMIANO
BALZOLA	ODALENGO GRANDE
BORGO S. MARTINO	ODALENGO PICCOLO
BOZZOLE	OLIVOLA
CAMAGNA MONFERRATO	OTTIGLIO
CAMINO	OZZANO MONFERRATO
CASALE MONFERRATO	POMARO
CASTELLETTO MERLI	PONTESTURA
CELLA MONTE	PONZANO MONFERRATO
CERSETO	ROSIGNANO MONFERRATO
CERRINA	SALA MONFERRATO
CONIOLO	SAN GIORGIO MONFERRATO
FRASSINELLO MONFERRATO	SERRALUNGA DI CREA
FRASSINETO PO	SOLOGHELLO
GABIANO	TERRUGGIA
GIAROLE	TICINETO
MIRABELLO MONFERRATO	TREVILLE
MOMBELLO MONFERRATO	VALMACCA
MONCALVO	VIGNALE MONFERRATO
MONCESTINO	VILLADEATI
MORANO SUL PO	VILLAMIROGLIO
MURISENGO	VILLANOVA MONFERRATO

Servizio raccolta:

Sul territorio servito è ormai consolidato il sistema di raccolta domiciliare, cosiddetto "porta a porta". Resta escluso il nucleo del centro storico della città di Casale Monferrato in cui, data l'impossibilità di diffondere il sistema domiciliare per l'elevato numero di abitazioni prive di cortili e/o spazi interni nei quali internalizzare i contenitori, dal secondo semestre dell'anno 2012 sono entrate in funzione dieci isole interrato/semi-interrate a servizio dei residenti e delle attività operanti nella zona ZTL. Sul territorio del comune di Casale Monferrato sono altresì funzionanti 3 "Ecoshops" per la raccolta delle bottiglie in plastica e delle lattine in alluminio.

Anche la città di Moncalvo si è dotata di un sistema di raccolta misto che si compone, di una raccolta domiciliare integrata parzialmente modificata rispetto al resto del territorio in quanto il servizio di raccolta dell'organico è stato mantenuto in modalità stradale, mentre nel concentrico della città si è istituito un sistema di raccolta con contenitori di prossimità.

Tutti i servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti sono stati affidati a Cosmo S.p.A. dal Consorzio Casalese Rifiuti, con atto notarile del 14/04/2006, per una durata temporale pari a quindici anni ovvero fino a tutto il 31/12/2020 successivamente prorogata al 31/12/2023 con delibera consortile n. 18 del 27/11/2017.

I risultati ottenuti nell'esercizio sono riassunti nei seguenti principali parametri tecnico-operativi:

- Raggiungimento della percentuale di Raccolta Differenziata in tutti i comuni serviti del 61,00% nel 2019, invariata rispetto al valore registrato nel 2018;
- Effettuazione di 36.545 servizi di raccolta nei 44 comuni soci per un ammontare complessivo di 130.076 ore lavorate (nel 2019);
- Percorrenza di circa 937.112 km con i mezzi della società (nel 2019).

Servizio smaltimento:

I rifiuti complessivi gestiti da Cosmo nell'esercizio 2019 sono risultati pari a 34.860 tonnellate di cui:

- 12.956 t. di rifiuti solidi urbani non differenziati provenienti dai comuni del territorio;
- 1.061 t di rifiuti solidi urbani non differenziati provenienti da altri bacini provinciali;
- 18.831 t. di rifiuti raccolti in modo differenziato e avviati al recupero;
- 263 t. di rifiuti speciali assimilati agli urbani (RSAU);
- 1.749 t di rifiuti speciali.

Servizio spazzamento:

Attualmente il servizio viene svolto nei comuni di Casale Monferrato e di Moncalvo.

Sedi aziendali:

Nella sede legale di via Grandi vengono svolte le seguenti attività:

- al civico 45 c le funzioni degli uffici direzionali;
- al civico 45 a il centro intercomunale di raccolta;
- al civico 45 b i magazzini della raccolta nonché il relativo deposito mezzi.

Le altre attività si svolgono nelle seguenti unità locali:

- discarica di Strada Roncaglia 4C in Fraz. San Germano - Casale Monferrato;
- discarica esaurita del Baraccone in Strada per Frassineto Po - Casale Monferrato;

Cosmo S.p.A. non svolge attività di micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche. A partire dal 2019 non vi è stata cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti (spazzamento) o attività.

Cosmo S.p.A. provvede, inoltre, all'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio o per conto di terzi, di ogni altro servizio destinato a rispondere ad esigenze pubbliche, di utilità sociale e di tutela ambientale. Le attività svolte da Cosmo S.p.A. esterne al servizio integrato di gestione sono le seguenti:

a) gestione del canile consortile a servizio di tutti i Comuni soci, oltre ai Comuni di Conzano e Robella;

b) servizio pubblicità ed affissioni per i Comuni di:

- 1 CASALE MONFERRATO
- 2 BALZOLA
- 3 CONIOLO
- 4 FRASSINELLO MONF.TO
- 5 MORANO PO
- 6 MURISENGO
- 7 OCCIMIANO
- 8 PONTSTURA
- 9 SERRALUNGA DI CREA
- 10 FRASSINETO PO
- 11 MIRABELLO
- 12 VALMACCA
- 13 CELLA MONTE
- 14 OTTIGLIO
- 15 ROSIGNANO MONFERRATO
- 16 SAN GIORGIO MONF.TO
- 17 OLIVOLA
- 18 OZZANO MONF.TO
- 19 SALA MONFERRATO
- 20 TERRUGGIA
- 21 TREVILLE

c) gestione della T.O.S.A.P. per i Comuni di Casale Monferrato, Frassinello Monferrato, Frassineto Po, Mirabello Monferrato, Pontestura, Serralunga di Crea, Valmacca;

d) gestione della T.A.R.S.U.G. per il Comune di Casale Monferrato.

e) gestione luci votive per il Comune di Frassineto

Nel 2019 i costi relativi ai servizi esterni sono stati i seguenti:

- gestione del canile consortile (punto a): 126.765 €
- altri servizi (punti b, c, d, e): 183.187 €

Ai fini della redazione del PEF, i costi ed i ricavi derivanti da tali servizi, esterni al perimetro Arera, non sono stati considerati.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Situazione giuridico-patrimoniale

La Società ha operato in regime di monopolio in forza del periodo transitorio di cui all'art. 35 c.2 della L. 28/12/2001 n. 448 e s.m.i., e successivamente per scelta dell'Assemblea dei Soci che, con propria deliberazione del 04/02/2005, ha trasformato la società in "in house providing", ai sensi del comma 5 dell'art. 113 del TUEL, consentendo all'organo di Governo, Consorzio di Bacino, l'affidamento diretto del servizio raccolta su tutti i comuni del bacino.

Non sono in corso procedure fallimentari, di concordato preventivo o altro.

Non vi sono ricorsi pendenti.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel 2021 non sono previste variazioni di perimetro (PG).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nel 2021 sono previste le seguenti variazioni delle caratteristiche del servizio (QL):

a) Attivazione della raccolta Tarip in 23 Comuni;

Percentuale Raccolta Differenziata

Nell'anno 2019 la percentuale di raccolta differenziata nel bacino conseguita dai Comuni aderenti al Consorzio Casalese Rifiuti – C.C.R , gestito da Cosmo S.p.A., è stata pari al 61%, come certificato con D.D. 17 dicembre 2020, n. 767.

3.1.3 Fonti di finanziamento

La società nel 2012 ha contratto con Unicredit un finanziamento bancario di iniziali 900.000 €, finalizzato alla realizzazione di n.3 postazioni automatizzate e n.10 isole interrate per la raccolta differenziata dei rifiuti nel comune di Casale Monferrato.

Il debito residuo al 31/12/2019 era di 179.748 €, le restanti necessità finanziarie sono state coperte mediante l'utilizzo della liquidità aziendale

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

Per potere determinare i costi riconosciuti e per potere effettuare un raffronto con i centri di costo gestiti dalla società, riportiamo i dati delle voci B6-B14 di conto economico:

Riepilogo voci da conto economico

6) Costi per materie prime	846.678
7) Costi per servizi	4.137.614
8) Costi per godimento beni di terzi	155.898
9) Costi per il personale	5.823.269
10) ammortamenti	1.204.151
11) Variazioni rimanenze	64.387
12) Accantonamenti per rischi	35.000
13) Altri accantonamenti	306.665
14) Oneri diversi di gestione	530.394
TOTALE	13.104.056

Per potere ripartire il totale dei costi aziendali sostenuti, sono stati estrapolati e non considerati i costi relativi alla gestione del canile intercomunale e del servizio Affissioni, oltre ai costi non ammessi, come meglio specificato successivamente.

Riclassificazione costi in base ai criteri MTR

Dal punto di vista gestionale, l'azienda considera i seguenti centri produttivi (che generano i rispettivi ricavi e costi), che sono stati oggetto di valutazione:

Raccolta, Discarica, Tritovaglio, Centro ingombranti, Piattaforma, Servizi generali.

In conformità con i dettami del MTR, per ogni singola voce di conto economico, sono stati individuati i driver più opportuni per potere ripartire il più correttamente possibile le poste comuni tra CRT, CTS, CTR, CRD, CSL come di seguito specificato

In particolare per quanto riguarda le voci classificate come **B6** – Costi per materie prime, per complessivi 846.678 €, in una prima fase si sono determinate le percentuali nelle quali ripartire i costi risultanti dalle rispettive voci di conto economico,

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Cancelleria varia	13.472	B 6	Spese general							100		
Carburanti e lubrificanti automezzi	5.763	B 6	Piattaforma			100						
Carburanti e lubrif.per produz.servizi	546.195	B 6	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Carburanti e lubrificanti veicoli	3.963	B 6	Spese general							100		
Spese manutenzione veicoli di terzi	55	B 6	Spese general							100		
Massa vestiario dipendenti	19.569	B 6	Raccolta 80% + Discarica 20%	16,8	10	10	49,6	13,6				
Acquisti materiali di consumo	123	B 6,5	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Acq.materiali di consumo (att.servizi)	266.522	B 6,5	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Terra ricoprimento rifiuti	18.363	B 6,5	Discarica		100							
Attrezzatura minuta	1.652	B 6,5	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				

le voci non ripartibili, considerate come costi comuni (spese generali) sono state computate al 100% come CGCa (cancelleria, Carburanti e lubrificanti veicoli di sede, Spese manutenzione veicoli di terzi (auto di direzione in noleggio lungo termine);

per le voci proprie del Servizio Raccolta, come Carburanti e lubrificanti per produzione servizi, materiali di consumo, attrezzatura minuta, è stato individuato come driver i km percorsi annualmente dai mezzi, i costi ripartiti con le seguenti percentuali: CRT 26%, CRD 67% e CSL 7%;

per le voci proprie del Servizio Piattaforma, come Carburanti e lubrificanti automezzi, al 100% come CTR;

per le voci proprie della Discarica, come la Terra ricoprimento rifiuti, al 100% come CTS;

per la restante voce Massa vestiario dipendenti, in base al numero delle risorse impiegate che generano questo costo, si è ipotizzato che il 80% siano della raccolta ed il 20% occupati presso le attività della discarica, per questi ultimi si è ipotizzato il 50% (del 20%) come CTR ed il restante come CTS, per la quota dell'80% del servizio Raccolta, in base ai turni di lavoro, che meglio rappresentano le attività svolte, si è ipotizzato il 62% CRD, 21% CRT, 17% CSL;

sono state quindi ricalcolate le voci in base alle percentuali come sopra stabilite ottenendo il seguente schema:

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Caricatore vari	13.472	B 6	Spese generali	-	-	-	-	-	-	13.472	-	-
Carburanti e lubrificanti automezzi	6.763	B 6	Plattaforma	-	-	6.763	-	-	-	-	-	-
Carburanti e lubrif. per prod. servizi	516.195	B 6	Raccolta - km mezzi	134.211	-	-	345.850	36.134	-	-	-	-
Carburanti e lubrificanti veicoli	3.963	B 6	Spese generali	-	-	-	-	-	-	3.963	-	-
Spese manutenzione veicoli di terzi	55	B 6	Spese generali	-	-	-	-	-	-	55	-	-
Massa vestiario dipendenti	19.568	B 6	Raccolta 80% + Discarica 20%	3.288	1.957	1.957	9.706	2.661	-	-	-	-
Acquisti materiali di consumo	123	B 6,5	Raccolta - km mezzi	32	-	-	82	9	-	-	-	-
Acq. materiali di consumo (att. servizi)	265.522	B 6,5	Raccolta - km mezzi	69.296	-	-	178.570	18.657	-	-	-	-
Terra ricoprimento rifiuti	18.363	B 6,5	Discarica	-	18.363	-	-	-	-	-	-	-
Attrezzatura minuta	4.652	B 6,5	Raccolta - km mezzi	430	-	-	1.107	116	-	-	-	-

Anche per le voci classificate come **B7** – Costi per servizi; in una prima fase sono stati individuati per ogni singola voce i centri aziendali che hanno generato questi costi, successivamente i driver più idonei e conseguentemente le percentuali nelle quali ripartire i costi risultanti dalle rispettive voci di conto economico, con questa logica quindi:

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Lavorazioni di terzi-smaltimento rifiuti	1.008.324	B 7	Plattaforma	-	30,25	69,75	-	-	-	-	-	-
Trasporti su acquisti	608	B 7	Raccolta - km mezzi percorsi	26	-	-	67	7	-	-	-	-
Energia elettrica	241.076	B 7	schema enel	3	84	-	5	1	-	7	-	-
Riscaldamento	41.786	B 7	racc16%+centro6%+sede77%	3	-	-	17	3	-	77	-	-
Acqua potabile	34.538	B 7	racc62+disc17+sede17 + centro2	13	-	2	40	11	-	17	-	-
Pulizia locali	25.382	B 7	racc20%+disc40%+sg40%	5	40	-	13	1	-	40	-	-
Manutenzioni macchinari e attrezzature	754.516	B 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spese manut. impianti e macchin. propri	286.967	-	Raccolta - km mezzi percorsi	26	-	-	67	7	-	-	-	-
Spese manutenzione attrezzature proprie (cassonetti)	288.407	-	raccolta - nro cassonetti	41	-	-	59	-	-	-	-	-
Altre spese manutenzione beni propri	90	-	Raccolta - km mezzi percorsi	26	-	-	67	7	-	-	-	-
Spese gestione percolato discariche	179.051	-	Discarica	-	100	-	-	-	-	-	-	-
Manutenzione fabbricati -ecobank	28.585	B 7	centro ingombranti	20	-	-	80	-	-	-	-	-
Consulenze tecniche	100.276	B 7	Discarica	-	100	-	-	-	-	-	-	-
Compensi amministratori	20.477	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	100	-	-
Compensi collegio sindacale	6.500	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	100	-	-
Contributi previdenziali amministratori	3.186	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	100	-	-
Rimborsi chilometrici amministratori	335	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	100	-	-
Servizi di vigilanza	7.752	B 7	Raccolta - km mezzi percorsi	26	-	-	67	7	-	-	-	-
Ricerca, formazione e addestramento	63.077	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	100	-	-

Le voci proprie del Servizio Piattaforma, come Lavorazioni di terzi, sono state imputate al 69,75% come CTR e 30,25% come CTS, successivamente, sono state considerate 29.737 € come Coal e non come CTS in quanto costi riferiti direttamente ad Ecotasse, rifatturateci da SRT;

le voci proprie della Discarica, come le Consulenze tecniche, Gestione percolato, sono state imputate al 100% come CTS;

le voci proprie del Servizio Raccolta, come Trasporti su acquisti, Manutenzione su impianti e macchinari e beni propri, Spese di vigilanza, è stato individuato come driver il numero dei km percorsi annualmente dai mezzi, i costi ripartiti con le seguenti percentuali: CRT 26%, CRD 67% e CSL 7%;

la voce manutenzione attrezzature proprie (Cassonetti) del servizio Raccolta, riclassificate in base al numero dei cassonetti, al 41% come CRT ed al 59% come CRD

la voce manutenzione isole ecologiche, del Centro Ingombranti, è stata imputata al 20% come CRT ed al 80% come CRD;

le voci non ripartibili, sono state considerate come costi comuni (spese generali) e sono state imputate al 100% come CGCa (Compensi e contributi previdenziali amministratori e collegio sindacale, rimborsi chilometrici, ricerca e formazione);

per gli altri costi specifici delle utenze si sono adottati i seguenti parametri:

Riscaldamento; utilizzato dal servizio Raccolta per il 16% (ripartito in base ai turni di lavoro CRD 62%, CRT 21%, CSL 17%), dal Centro ingombranti per il 7% (considerato al 100% CRD), dagli uffici di sede per il 77% (considerato al 100% CGC)

Acqua potabile; utilizzato dal servizio Raccolta per il 62% (a sua volta ripartito in base ai turni di lavoro CRD 62%, CRT 21%, CSL 17%), dal Centro ingombranti per il 2% (considerato al 100% CRD), dagli uffici di sede per il 17% (considerato al 100% CGC), dalla Discarica per il 17% (considerati al 100% come CTS), dalla Piattaforma per il restante 2% (considerati al 100% come CTR);

Pulizia locali; utilizzato dal servizio Raccolta per il 20% (così ripartito in base ai km percorsi CRD 67%, CRT 26%, CSL 7%), dagli uffici di sede per il 40% (considerato al 100% CGC), dalla Discarica per il 40% (considerati al 100% come CTS);

Energia elettrica; in base ai al kwh utilizzati nelle varie sedi, si è stabilito che il totale è da scomporsi nel seguente modo:

Tritovaglio 84% - considerato tutto come CTS

consumi di sede 12% - ulteriormente suddiviso al 50% tra uffici e raccolta - considerando la quota relativa agli Uffici di sede come CGG e la quota della raccolta in base ai turni di lavoro, quindi CRD 62%, CRT 21%, CSL 17%,

Piattaforma 3% - considerato tutto come CTR

Discarica 1%- considerato tutto come CGG

Centro ingombranti 1% - considerato tutto come CRD

riaggregando i centri di costo e le varie percentuali si è ottenuta la seguente ripartizione:

CTS 84% + CTR 3% + CRD 5% + CSL 1% + CGG 7%

sono state quindi ricalcolate le voci in base alle percentuali come sopra stabilite ottenendo il seguente schema:

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Lavorazioni di terzi-smaltimento rifiuti	1.008.324	B 7	Piattaforma	-	275.281	703.306	-	-	-	-	-	29.737
Trasporti su acquisti	608	B 7	Raccolta - km mezzi	158	-	-	407	43	-	-	-	-
Energia elettrica	241.076	B 7	schema enel	7.232	202.504	-	12.054	2.411	-	16.875	-	-
Riscaldamento	41.786	B 7	racc16%+centro6%+sede77%	1.404	-	-	7.070	1.137	-	32.175	-	-
Acqua potabile	34.556	B 7	racc62+disc17+sede17+centro2+plat2%	4.499	5.875	691	13.974	3.642	-	5.875	-	-
Pulizia locali	25.382	B 7	racc20%+disc40%+sg40%	1.320	10.153	-	3.401	355	-	10.153	-	-
Manutenzioni macchinari e attrezzature	754.516	B 7										
Spese manut. impianti e macchin. propri	286.967		Raccolta - km mezzi	74.611	-	-	192.268	20.088	-	-	-	-
Spese manutenzione attrezzature proprie (cassa)	288.407		raccolta - nro cassonetti	118.247	-	-	170.160	-	-	-	-	-
Altre spese manutenzione beni propri	90		Raccolta - km mezzi	23	-	-	60	6	-	-	-	-
Spese gestione percorso discariche	179.051		Discarica	-	179.051	-	-	-	-	-	-	-
Manutenzione fabbricati -ecobank	28.595	B 7	centro ingombranti	5.719	-	-	22.876	-	-	-	-	-
Consulenze tecniche	100.276	B 7	Discarica	-	100.276	-	-	-	-	-	-	-
Compensi amministratori	20.477	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	20.477	-	-
Compensi collegio sindacale	6.600	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	6.600	-	-
Contributi previdenziali amministratori	3.186	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	3.186	-	-
Rimborsi chilometrici amministratori	335	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	335	-	-
Servizi di vigilanza	7.752	B 7	Raccolta - km mezzi	2.015	-	-	5.194	543	-	-	-	-
Ricerca, formazioni e addestramento	53.077	B 7	Spese generali	-	-	-	-	-	-	53.077	-	-

Preseguendo l'analisi delle voci classificabili come B7,

per le voci proprie del Servizio Raccolta, come "Premi di assicurazione automezzi, Altre spese automezzi, spese e canoni di manutenzione su automezzi, pedaggi autostradali", è stato individuato come driver idoneo il numero dei km percorsi annualmente dai mezzi, conseguentemente i costi vengono ripartiti con le seguenti percentuali: CRT 26%, CRD 67% e CSL 7%;

per la voce relativa al Servizio Raccolta "Spese telefoniche radiomobili" invece è stato utilizzato come driver i turni di lavoro effettuati, con le seguenti ripartizioni: CRT 21%, CRD 62%, CSL 17%

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Pubblicità, inserzioni e affissioni	11.049	B 7,38	non ammesse									
Premi di assicurazione automezzi	63.024	B 7,40	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Altre spese automezzi	8.904	B 7,40	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Spese manutenzione automezzi propri	509.152	B 7,40	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Canoni manutenzione automezzi propri	24.318	B 7,40	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Pedaggi autostradali automezzi	9.962	B 7,40	Raccolta - km mezzi percorsi	26			67	7				
Premi di assicurazioni obbligatorie-rca anthea	37.534	B 7,44	Spese generali	26			67	7				
Buoni pasto per dipendenti	92.897	B 7,46	Spese generali							100		
Assistenza software	1.070	B 7,46	Spese generali							100		
Canoni e licenze software	60.915	B 7,47	Spese generali							100		
Consulenze amministrative e fiscali	52.465	B 7,47	non ammesse							0		
Consulenze legali	8.900	B 7,47	Spese generali							100		
Compensi revisori	23.146	B 7,48	disc30+sede70%		30					70		
Spese telefoniche ordinarie	9.708	B 7,48	raccolta - turni lavoro	21			62	17				
Spese telefoniche radiomobili	6.657	B 7,51	Spese generali							100		
Spese postali	75	B 7,51	Spese generali							100		
Vidimazioni e certificati	521	B 7,51	Spese generali							100		
Valori bollati	5.054	B 7,52	Spese generali							100		
Commissioni e spese bancarie	225	B 7,52	Spese generali							100		
Commissioni disponibilità fondi	37.023	B 7,53	non ammesse							0		
Premi di assicurazioni non obbligatorie	24.269	B 7,53	Spese generali							100		
Premi di assicurazioni obbligatorie-altre	1.170	B 7,61	Spese generali							100		
Spese per alberghi e ristoranti	20	B 7,62	Spese generali							100		
Pedaggi autostradali veicoli	85.794	B 7,64	extra perimetro							0		
Gestione animali di affezione	183.675	B 7,65	Discarica									100
Contributo a Regione	185.327	B 7,65	Discarica		0							100
Contributo a Comuni	29.769	B 7,67	extra perimetro							0		
Canoni a Comuni per gest.affiss./pubbl/												

I contributi a Regione e Comuni sono considerati come relativi alla Discarica ed imputati al 100% come COAL

le altre voci non ripartibili, sono state considerate come costi comuni e sono state imputate al 100% come CGCa (buoni pasto, assistenza software, consulenze, spese telefoniche linee fisse, spese postali, vidimazioni e bollati, commissioni bancarie, assicurazioni obbligatorie non rca, spese x alberghi e ristoranti);

Successivamente, tra i costi per software sono state considerate 61.566 € come Carc e non come CGC in quanto costi riferiti direttamente ad attività svolte per la gestione della Tari.

Sono inoltre state considerate 29.000 € come Carc e non come CGC in quanto costi riferiti direttamente ad attività svolte per la gestione della Tari come consulenze amministrative.

le restanti voci: "pubblicità" e "premi di assicurazioni non obbligatorie" non sono stati considerati in quanto non ammessi, mentre le voci "Gestione canile" e "canoni ai comuni per servizio affissioni" non sono state considerate in quanto fuori perimetro

ricalcolando le voci in base alle percentuali come sopra stabilite si ottiene il seguente schema:

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Pubblicità, inserzioni e affissioni	11.049	B 7,38	non ammesse									
Premi di assicurazione automezzi	63.024	B 7,40	Raccolta - km mezzi	16.386			42.226	4.412				
Altre spese automezzi	8.904	B 7,40	Raccolta - km mezzi	2.315			5.966	623				
Spese manutenzione automezzi propri	509.152	B 7,40	Raccolta - km mezzi	153.180			394.732	41.241				
Canoni manutenzione automezzi propri	24.318	B 7,40	Raccolta - km mezzi	6.323			16.293	1.702				
Pedaggi autostradali automezzi	9.962	B 7,40	Raccolta - km mezzi	2.590			6.675	697				
Premi di assicurazioni obbligatorie-rca anthea	37.534	B 7,44	Raccolta - km mezzi	16.386			42.226	4.412				
Buoni pasto per dipendenti	92.897	B 7,46	Spese generali							37.534		
Assistenza software	1.070	B 7,46	Spese generali						61.566	31.331		
Canoni e licenze software	60.915	B 7,47	Spese generali						29.000	31.915		
Consulenze amministrative e fiscali	52.465	B 7,47	non ammesse									
Consulenze legali	8.900	B 7,47	Spese generali							8.900		
Compensi revisori	23.146	B 7,48	disc30+sede70%		6.944					16.202		
Spese telefoniche ordinarie	9.708	B 7,48	raccolta - turni lavoro	2.039			6.019	1.650				
Spese telefoniche radiomobili	6.657	B 7,51	Spese generali							6.657		
Spese postali	75	B 7,51	Spese generali							75		
Vidimazioni e certificati	521	B 7,51	Spese generali							521		
Valori bollati	5.054	B 7,52	Spese generali							5.054		
Commissioni e spese bancarie	225	B 7,52	Spese generali							225		
Commissioni disponibilità fondi	37.023	B 7,53	non ammesse									
Premi di assicurazioni non obbligatorie	24.269	B 7,53	Spese generali							24.269		
Premi di assicurazioni obbligatorie-altre	1.170	B 7,61	Spese generali							1.170		
Spese per alberghi e ristoranti	20	B 7,62	Spese generali							20		
Pedaggi autostradali veicoli	85.794	B 7,64	extra perimetro									
Gestione animali di affezione	183.675	B 7,65	Discarica									183.675
Contributo a Regione	185.327	B 7,65	Discarica									185.327
Contributo a Comuni	29.769	B 7,67	extra perimetro									

Preseguendo l'analisi per le voci classificate come **B8** – Costi per godimento beni di terzi,

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Altri costi godimento beni di terzi	122.521	B 8	racc50+sede20+disc30	13	30		33,5	3,5		20		
Nob/avvagio massa vestiario dipend.	33.373	B 8	raccolta - turni lavoro	21			62	17				

La voce "noleggio/lavaggio massa vestiaria" è stata ipotizzata del Servizio Raccolta ed è stato utilizzato come driver i turni di lavoro effettuati, con le seguenti ripartizioni: CRT 21%, CRD 62%, CSL 17%

La voce "altri costo godimento beni di terzi", si è stabilito che il totale è da scomporsi nel seguente modo:

Servizio raccolta 50%, dove utilizzando come driver i km percorsi, la percentuale relativa è da scomporsi con le seguenti percentuali: CRT 26%, CRD 67% e CSL 7%;

Sede 20%, considerando la quota relativa come CGG al 100%

Discarica 30%- considerato tutto come CTS

riaggregando i centri di costo e le varie percentuali, per questa voce si è ottenuta la seguente ripartizione:

CRT 13% + CTS 30% + CRD 33,5% + CSL 3,5% + CGC 20%

sono state quindi ricalcolate le voci in base alle percentuali come sopra stabilite ottenendo il seguente schema:

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Altri costi godimento beni di terzi	122.525	B 8	racc:50+sede:20+disc:30	15.928	36.758	-	41.046	4.288	-	24.505	-	-
Nolo/lavaggio massa vestiario cipernd.	33.373	B 8	raccolta - turni lavoro	7.008	-	-	20.691	5.673	-	-	-	-

Anche per quanto riguarda le voci classificate come **B14** – Oneri diversi di gestione, in una prima fase si sono individuati i centri di costo che hanno determinato questi costi

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Tassa di possesso automezzi	4.118	B 14.11	Raccolta - km mezzi	26			67	7				
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	4.124	B 14.12	Spese general							100		
Altre imposte e tasse indirette	8.715	B 14.13	Spese general							100		
Altre imposte dell'esercizio	16	B 14.13	Spese general							100		
Perdite su crediti	87.797	B 14.14	non ammesse									
Contributi associativi	28.106	B 14.15	Spese general							100		
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	6.418	B 14.16	Spese general							100		
Erogazioni liberali	750	B 14.18	non ammesse									
Sanzioni, penalità e multe	1.886	B 14.20	non ammesse									
Penalità e risarcimenti passivi	375	B 14.20	non ammesse									
MINUSVAL. DA ALIENAZ./ELIMINAZ. CESPITI	12.914	B 14.23	non ammesse									
SOPRAVV.PASS.SERVIZI EV.STR./ES.PREC.	24	B 14.25	non ammesse									
Sopr.poss.oneri div.gest.str./es.prec.	351.041	B 14.25	non ammesse									
Spese, perdite e sopravvenienze passive	230	B 14.27	non ammesse									
IMU	31.371	B 14.5	tasse/iva									100
Imposta di registro e concess. govern.	643	B 14.7	spese general							100		

Per quanto riguarda i costi per "tassa di possesso automezzi", sono stati ipotizzati del Servizio Raccolta ed è stato individuato come driver idoneo il numero dei km percorsi annualmente dai mezzi, conseguentemente i costi vengono ripartiti con le seguenti percentuali: CRT 26%, CRD 67% e CSL 7%;

i costi relativi a "tassa raccolta e smaltimento rifiuti, altre imposte, contributi associativi, abbonamenti libri e pubblicazioni, imposta di registro", sono state considerate come costi comuni e sono state imputate al 100% come CGCa;

le voci "perdite su crediti", "sopravvenienze passive", "minusvalenze da alienazione cespiti" non sono state considerate;

non sono stati considerati i costi sostenuti per "erogazioni liberali" e quelli per "sanzioni, multe e

penalità” in quanto non rientrano tra i costi ammessi;

l'importo di 31.371 € sostenuto come IMU è stato inserito nello schema PEF tra i costi COal

sono state quindi ricalcolate le voci in base alle percentuali come sopra stabilite ottenendo il seguente schema:

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Tassa di possesso automezzi	4.116	B 14. 11	Raccolta - km mezzi	1.070	-	-	2.758	288	-	-	-	-
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	4.124	B 14. 12	Spese general	-	-	-	-	-	-	4.124	-	-
Altre imposte e tasse indirette	8.713	B 14. 13	Spese general	-	-	-	-	-	-	8.713	-	-
Altre imposte dell'esercizio	16	B 14. 13	Spese general	-	-	-	-	-	-	16	-	-
Perdite su crediti	87.797	B 14. 14	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi associativi	20.166	B 14. 15	Spese general	-	-	-	-	-	-	20.166	-	-
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	6.416	B 14. 16	Spese general	-	-	-	-	-	-	6.416	-	-
Erogazioni liberali	759	B 14. 18	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sanzioni, penalità e multe	1.686	B 14. 20	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Penalità e risarcimenti passivi	375	B 14. 20	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MINUSVAL. DA ALIENAZ./ELIMINAZ. CESPITI	13.914	B 14. 23	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SOPRAVV.PASS.SERVIZI EV.STR./ES.PREC.	31	B 14. 25 26	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopr.pass.oneri div.gest.str./es.prec.	351.041	B 14. 25 26	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spese, perdite e sopravvenienze passive	220	B 14. 27	non ammesse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IMU	31.371	B 14. 5	tasse/iva	-	-	-	-	-	-	-	-	31.371
Imposta di registro e concess. govern.	643	B 14. 7	spese general	-	-	-	-	-	-	643	-	-

La variazione delle rimanenze (B 11) è stata inserita come CGCa al 100%

Relativamente ai costi sostenuti per il personale (B 9), il totale è stato scomposto in base al numero dei dipendenti utilizzati nei vari centri di costo/profitto aziendali nel seguente modo:

Tritovaglio 3% - considerato tutto come CTS

Sede 17% - considerando la quota relativa agli Uffici di sede come CGG, Di questi, successivamente sono state considerate 46.560 € come Carc e non come CGC in quanto costi riferiti direttamente ad attività svolte per la gestione della Tari.

Piattaforma 6% - considerato tutto come CTR

Discarica (in esercizio) 3,4%- considerato tutto come CTS

Discarica (parte chiusa) 0,3%- considerato tutto come CTS

Centro ingombranti 4,9% - considerato tutto come CRD

Raccolta 61,2% - è stato utilizzato come driver i turni di lavoro effettuati, con le seguenti ripartizioni: CRT 21%, CRD 62%, CSL 17%.

Per i costi sostenuti per “lavori temporanei di facchinaggio”, è stato utilizzato come driver i turni di lavoro effettuati, con le seguenti ripartizioni: CRT 21%, CRD 62%, CSL 17%

Descrizione	Saldo finale	cod	criterio ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO al
Retribuzioni lorde	3.004.697	B 9 a	raccolta 61,2% - turni lv	12,852	-	-	37,944	10,404	-	-	-	-
Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)- 50% retrib.	768.044	B 9 a	discarica 3,4%	-	3,4	-	-	-	-	-	-	-
Indenn.transf.e altri rimb.spese dipend.	2.751	B 9 a	disc baraccone 0,3%	-	0,3	-	-	-	-	-	-	-
Rimborsi spese personale a piè di lista	8.346	B 9 a	centro ingom. 4,8%	-	-	6	4,9	-	-	-	-	-
Contributi INPS	250.059	B 9 b	piattaforma 6%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	703.716	B 9 b	sede 17%	-	-	-	-	-	-	17	-	-
Premi INAIL	80.617	B 9 b	tritovaglio 3%	-	3	-	-	-	-	-	-	-
Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)- 50% oneri	768.044	B 9 b		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quote TFR dipendenti	193.679	B 9 c		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Visite mediche periodiche ai dipendenti	26.894	B 9 e		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spese feste, ricevimenti solo dipendenti	1.510	B 9 e		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri costi per il personale dipendente	14.728	B 9 e		-	-	-	-	-	-	-	-	-
non considerati - costo personale CANILE	-40.871		canile 1,1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
non considerati - costo personale AFFISSIONI/TRIBUTI	-153.423		affissioni 3,1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale 9	5.823.270											
Compensi per lavoro tempor.(compenso)-facchinaggio	187.628	B 7,26	Raccolta - turni lavoro	21	-	-	62	17	-	-	-	-

Non sono stati considerati in quanto fuori perimetro, i costi sostenuti per il personale dedicato al Canile ed al servizio Affissioni

Riaggregando i centri di costo e le varie percentuali si è ottenuta la seguente ripartizione:

Descrizione	Saldo finale	cod	critero ripartizione	CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGCa	CCD	CO ai
Retribuzioni lorde	3.001.607	B 9 a	raccolta 61,2% - turni lav	748.407	-	-	2.209.581	605.853	-	-	-	-
Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)- 50% retrib.	768.044	B 9 a	discarica 3,4%	-	197.991	-	-	-	-	-	-	-
Indenn.transf.e altri rimb.spese dipend.	2.754	B 9 a	disc baraccone 0,3%	-	17.470	-	-	-	-	-	-	-
Rimborsi spese personale a piè di lista	8.345	B 9 a	centro ingom. 4,8%	-	-	-	285.340	-	-	-	-	-
Contributi INPS	250.059	B 9 b	piattaforma 6%	-	-	349.396	-	-	-	-	-	-
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	703.715	B 9 b	sede 17%	-	-	-	-	-	46.560	943.396	-	-
Premi INAIL	80.537	B 9 b	trivoglia 3%	-	174.698	-	-	-	-	-	-	-
Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)- 50% oneri	768.044	B 9 b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quote TFR dipendenti	193.670	B 9 c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Visite mediche periodiche ai dipendenti	25.504	B 9 e	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spese feste, ricevimenti solo dipendenti	1.500	B 9 e	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri costi per il personale dipendente	18.538	B 9 e	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
non considerati - costo personale CANILE	-40.971		canile 1,1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
non considerati - costo personale AFFISSIONI/TRIBUTI	-153.423		affissioni 3,1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale 9	5.823.270											
Compensi per lavoro tempor.(compenso)-facchiraggio	187.629	B 7,26	Raccolta - turni lavoro	39.402	-	-	116.330	31.897	-	-	-	-

Non sono state considerate, in quanto non ammissibili le seguenti:

Interessi passivi di mora	211	C 17 7	non ammesse
Interessi passivi bancari	7.997	C 17 e 3	non ammesse
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	272.574	D 20	non ammesse

Riepilogo dati - inflazione

Successivamente, i dati così calcolati sono stati rivalutati dello 1,1% per l'anno 2020 e dello 0,1% per l'anno 2021

Determinazione dei costi d'uso del capitale

Per potere determinare il costo d'uso del capitale CK, si sono dovuti calcolare i valori delle immobilizzazioni IMN, il valore degli ammortamenti AMM, la remunerazione del capitale investito R, la remunerazione delle immobilizzazioni in corso Rlic ottenendo i seguenti dati

Valore delle immobilizzazioni

Conformemente con i nuovi principi imposti dal regolatore, sono stati individuate le immobilizzazioni in esercizio al 31/12/2019 per le quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo dei cespiti, sono stati quindi calcolati i relativi valori residui dei singoli cespiti; tali valori residui sono stati rivalutati in base al deflatore degli investimenti aggiornato con delibera 493/2020 del 24/11/2020.

Nel corso degli anni sono stati ricevuti i seguenti contributi in conto capitale, il cui valore è stato rivalutato in base al deflatore degli investimenti ottenendo i seguenti importi detratti dal valore dei cespiti contenuti nel totale delle immobilizzazioni:

Contributi in conto capitale ricevuti				
cespite	importo	anno	deflatore	imp.rivalutato
piattaforma	12.311,86	1.999	1,421	17.495,15
centro ingombranti	262.776,99	2.004	1,26	331.099,01
isole ecologiche	228.490,50	2.012	1,06	242.199,93

Al valore delle immobilizzazioni, rettificato dai CCP, è stato sommato il valore dei terreni pari a 1.191.344 €, al quale non è stato applicato il deflatore 1,014, arrivando ad un valore di 1.208.022€

Il valore totale delle immobilizzazioni al 31/12/2019 così calcolato è risultato pari a 6.612.140 €, di cui il valore delle immobilizzazioni realizzate nell'anno 2019 è di 894.752 €

Ammortamento delle immobilizzazioni AMM

Conformemente a quanto richiesto dal nuovo sistema tariffario, il ricalcolo degli ammortamenti è stato fatto nel seguente modo:

per ogni cespite aziendale in esercizio al 31/12/2019, per il quale il fondo di ammortamento non ha già coperto il valore lordo del cespite, decurtato degli eventuali contributi in conto capitale ricevuti rivalutati, si è individuata la durata in anni della vita utile regolatoria, ricalcolando così la spettante quota di ammortamento.

per ogni singolo cespite, si è quindi considerato il valore minimo risultante tra $CI \cdot d / VU$ e $(CI - FA) \cdot d$, ottenendo un valore di 1.014.349 €

Accantonamenti ACC

Non sono stati considerati i seguenti accantonamenti anche se iscritti a bilancio:

costi di gestione post-operativa delle discariche	306.665 €
Svalutazione crediti attivo circolante	11.175 €

Sono stati considerati solo i seguenti :

Altri accantonamenti non in eccesso rispetto a norme tributarie	35.000 €
---	----------

Remunerazione del capitale investito R

per il calcolo di **R**, si è assunto il tasso di remunerazione del capitale investito del 6,3%, maggiorato dell'1% per gli investimenti dell'anno 2019;

è stata calcolata una quota a compensazione del capitale circolante netto **CCN** di 2.257.272 € calcolato nel seguente modo

$CCN = (90/365 \cdot Ricavi - 60/365 \cdot costi) \cdot (1 + \text{produttoria tasso inflazione})$ dove:

A1 - bilancio	12.724.543
- canile	-164.761
-affissioni	-214.610
di competenza	12.345.172
divisore	90/365
ricavi	3.044.015

B6	846.677
B7	4.137.617
- canile/affiss.	-126.765
-affissioni	-183.187
di competenza	4.674.342
divisore	60/365
costi	768.385

produttoria 0,11%

CCN	2.257.272
------------	------------------

Le poste rettificative del capitale **pr** sono pari a 7.388.278 date dalla somma di TFR e fondi rischi

TFR	fdi rischi	altri	Totale PR
329.406	7.058.872	0	7.388.278

Il valore della remunerazione del capitale investito **R** risultante è quindi di 102.259 €, così risultante:

IMN <2019	5.717.387	IMN >2019	894.752,68
CCN	2.257.272	TIWacc	7,3%
-PR	- 7.388.278		
CIN	586.382	R	102.259
TIWacc	6,3%		

Immobilizzazioni in corso Rlic

Per il calcolo della remunerazione delle immobilizzazioni in corso, iscritte nel bilancio al 31/12/2019 per 38.527 € (**Lic**), assumendo un saggio reale di remunerazione **Sllic** del 5,8%, si è ottenuto un valore **Rlic** di 2.235 €

Il risultante valore dei costi d'uso del capitale **CK** risultante è quindi pari a 1.128.589 €

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

Ricavi CONAI

Non sono stati esposti ricavi derivanti da corrispettivi riconosciuti dal CONAI, in quanto nel 2019 per Cosmo si tratta di una partita di giro, non vengono quindi considerati un ricavo a se stante

Ricavi da vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti

I ricavi da proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti e quelli riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato sono i seguenti:

dati da bilancio 2019	AR
Corrispettivi porta a porta	283
Corrispettivi smaltimento c.ingombranti	881
Ricavi vendita materiali riciclati	71.764
Ricavi vendita accessori porta a porta	549
Ricavi da smaltimento rifiuti altri sogg	46.749
Ricavi da smaltim.speciali fuori bacino	232.098
Ricavi per rivalsa tributo regionale	32.858
Ricavi da spazzamento	13.765
Ricavi da lavorazioni	136.875
Ricavi da lavorazioni rifiuti fuori baci	39.193
Ricavi da nolo attrezzature	15.057
	590.071

A questi ricavi è stato applicato un fattore di sharing **b** pari a 0,6 riducendo così l'importo a 354.043€

Costi operativi incentivanti

L'azienda ha previsto per l'anno 2021 di realizzare degli investimenti volti a conseguire un miglioramento del livello di qualità e/o modifica del perimetro gestionale

Di seguito sono dettagliati gli investimenti previsti per tipologia per determinare la quota relativa all'anno 2021, si è considerata la sola quota di costi di competenza, calcolata in base agli anni di vita utile regolatoria di ciascun bene o le spese annue previste per l'anno 2021.

La risultante di tali calcoli è una quota di Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXP_{TV} di 201.070 €

Costi avvio Tarip in 23 Comuni

Licenze client	5.250,00 €
Importazione Banche dati 23 COMUNI	23.000,00 €
Attività di consulenza 4 gg (formazione, collaudi ecc)	2.400,00 €
ANTHEA Manutenzione licenze Comuni (23)	22.000,00 €
Canone conservazione digitale letture microchip	12.000,00 €
Allineamenti utenze contenitori 23 comuni + 9 adeguamento UHF	64.000,00 €
Noleggio Black Box	€5.000,00
ASE Microchip UHF	€10.000,00
Integrazione contenitori domiciliari	€50.000,00
Ammortamenti	€7.420,00
	201.070,00 €

Componente a conguaglio relativa ai costi variabili ed ai costi fissi RCTV+ RCTF

Per la determinazione delle componenti a conguaglio, sono stati calcolati in base alla nuova regolamentazione i Costi Variabili new riferiti al 2017, determinati in base ai nuovi criteri del sistema tariffario quali somma di CRT+CTS+CTR+CRD, detratti i ricavi AR ed ARconai applicando un fattore di sharing di 1 ed ottenendo un importo di 8.050.584 € (applicando tasso di inflazione di 0,7% per l'anno 2018 e del 0,9% per l'anno 2019) per la componente TV new

Analogamente sono stati calcolati in base alla nuova regolamentazione i Costi Fissi new riferiti al 2017 come precedentemente determinati e come somma di CSL+CC+CK, ottenendo TF new = 3.930.251 € (applicando tasso di inflazione di 0,7% per l'anno 2018 e del 0,9% per l'anno 2019)

Il totale delle componenti TF+TV è quindi stato calcolato come pari a 11.980.835 €

CRT	1.351.671		importi	%
CTS	2.418.382		TV	8.050.584 69,52%
CTR	749.563		TF	3.800.850 30,48%
CRD	4.013.709		tot	11.851.433
<i>sharing</i>	1,00			
AR	- 610.014			
ARConai	-			
	7.923.311			
con inflazione 0,7%	<u>7.978.775</u>			
con inflazione 0,9%	8.050.584	TV new		
CSL	764.505			
CC	1.442.515			
CK	<u>1.533.743</u>			
	3.740.762			
con inflazione 0,7%	<u>3.766.947</u>			
con inflazione 0,9%	3.800.850	TF new		

Successivamente sono stati raffrontati col totale ricavi iscritti a bilancio 2019 (dove non erano suddivisi tra componenti fisse e variabili) alla voce A1 "ricavi da vendite" di conto economico

Tale voce è stata depurata dai ricavi afferenti i servizi di gestione del canile intercomunale ed al servizio affissioni, oltre che dei ricavi AR evidenziati precedentemente di 590.071 €, ottenendo un totale di 11.755.101 €

A1 - Ricavi da vendite	12.724.543	
esclusi ricavi AR	- 590.071	
esclusi ricavi Canile	- 164.761	
ricavi Affiss./tributi	- <u>214.610</u>	
netto A1	11.755.101	totale TV+TF old
da cui ne deriva un valore della componente a conguaglio colcolati in		
	11.851.433	totale TV+TF new
	<u>11.755.101</u>	totale TV+TF old
	96.333	componente conguaglio

Utilizzando la ripartizione percentuale tra costi fissi e costi variabili come sopra calcolata, si ottiene una componente a conguaglio RCTv di 66.974 €, ed una componente a conguaglio RCTf di 29.359€;

ad entrambi questi valori è stato applicato un coefficiente di gradualità di 0,72 , riducendo RCTv a 48.721 € e RCTf a 21.138 €.

Detrazioni

Sono state inserite 400.000 € come "Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF"

Oneri relativi all'IVA e altre imposte

La società cosmo Spa non ha esposto costi relativi ad IVA

Segnaliamo inoltre che non sono stati esposti i costi relativi alle altre imposte pagate nel 2019 e pari a:

Irap = 84.000 €
Ires = 188.000 €

In quanto non era chiaro se tali voci potessero essere inserite nel PEF

PEF complessivo

A fronte di quanto sopra esposto, il PEF calcolato dal gestore porta ad un risultato finale di

ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile = 7.865.456

ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse = 3.942.197

$\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF) $\Sigma Ta = 11.717.653$

	input dati Ciclo integrato RU	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Data calcolo (C) Data MTR (MTR)	Costi del/i	Costi	Ciclo integrato
			gestore/i diverso/i dal Comune	del/i Comune/i	RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT		G	1.450.736		1.450.736
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS		G	1.242.061		1.242.061
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR		G	1.074.871		1.074.871
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD		G	4.202.539		4.202.539
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TV}		G	201.070		201.070
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR		G	590.071		590.071
Fattore di Sharing b		E	0,60		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)		E	354.043		354.043
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}		G	-		
Fattore di Sharing b(1+w)		E	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+w)AR _{CONAI}		E	-		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}		E-G	66.974		
Coefficiente di gradualità (1+y)		E	0,72		
Numero di rate r		E	1,00		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r		E	48.221		48.221
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G			
ZTV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		C	7.865.456		7.865.456
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL		G	798.008		798.008
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC		G	138.773		
Costi generali di gestione CGG		G	1.420.412		
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD		G			
Altri costi CD _{AL}		G	435.276		
Costi comuni CC		C	1.994.461		1.994.461
Ammortamenti Amm		G	989.096		
Accantonamenti Acc		G	35.000		
- 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	-		
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		G	35.000		
Remunerazione del capitale investito netto R		G	107.259		
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{LIC}		G	2.235		
Costi d'uso del capitale CK		C	1.128.590		1.128.590
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TF}		G	-		
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TF}		E-G	29.359		
Coefficiente di gradualità (1+y)		C	0,72		
Numero di rate r		C	1,00		
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r		E	21.138		21.138
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G			
ZTF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso		C	3.942.197		3.942.197
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF		E	400.000		400.000
ZT₁ = ZTV₁ + ZTF₁		C	11.607.653		11.607.653
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020		E	90.000		90.000
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF					
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV2021}		E			-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{TV2021}		E			-
Numero di rate r'		E			
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'		E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}		E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		E			-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y ₂₀₂₀)RC _{TV,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)		E			-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)		E			
ZTV₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)		C	7.865.456 €	- €	7.865.456 €
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF2021}		E			- €
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR		C	- €	- €	- €
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TF}		E			
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		E			- €
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y ₂₀₂₀)RC _{TF,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)		E			- €
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)		C			- €
ZTF₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)		C	3.942.197 €	- €	3.942.197 €
ZT₂ = ZTV₂ + ZTF₂ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)		C	11.717.653 €	- €	11.717.653 €

06/05/21

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

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

IL SOTTOSCRITTO GUIDO GABOTTO

NATO A ASTI

IL 13/09/1971

RESIDENTE IN CASALE MONFERRATO (AL)

VIA FRAZIONE SAN GERMANO – VALLARE 222

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ COSMO S.P.A.

AVENTE SEDE LEGALE IN CASALE MONFERRATO – VIA GRANDI 45/C

CODICE FISCALE 82005660061 PARTITA IVA 01628780064

TELEFAX 0142/451149 __ TELEFONO 0142/451094

INDIRIZZO E-MAIL __COSMO@PEC.WMAIL.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 7/05/21, 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:

DATA

7/05/2021

IN FEDE

Il presente documento è sottoscritto, omettendo la firma olografa, esclusivamente con firma Digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005 che attribuiscono pieno valore probatorio

VALORI PRESUNTI DA INDICARE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

ANNO 2021	
COSTI AFFERENTI AL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI (COSTI OPERATIVI DI GESTIONE, COSTI COMUNI, COSTI D'USO DEL CAPITALE)	ATTIVITÀ DI RIFERIMENTO
IMPORTO (AL NETTO DELL'IVA)	
-€	CSL
-€	CRT
-€	CRD
44.376 €	
-€	CGG
1.539 €	CARC
-€	CARC
2.820 €	CARC
-€	CARC
9.478 €	CARC
-€	CARC
30.440 €	
3.805 €	
-€	AMM
-€	RA
3.805 €	ACC
685 €	
-€	CCD
-€	ACC
-€	
685 €	COAL

DATI PROVENIENTI DA BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2019	
COSTI AFFERENTI AL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI (COSTI OPERATIVI DI GESTIONE, COSTI COMUNI, COSTI D'USO DEL CAPITALE)	ATTIVITÀ DI RIFERIMENTO
IMPORTO (AL NETTO DELL'IVA)	
42.981 €	
-€	CSL
-€	CRT
-€	CRD
42.281 €	
-€	CGG
1.491 €	CARC
-€	CARC
820 €	CARC
-€	CARC
9.500 €	CARC
-€	CARC
30.440 €	
-€	
-€	AMM
-€	RA
-€	ACC
700 €	
-€	CCD
-€	ACC
-€	
700 €	COAL

DATI PROVENIENTI DA BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2018	
COSTI AFFERENTI AL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI (COSTI OPERATIVI DI GESTIONE, COSTI COMUNI, COSTI D'USO DEL CAPITALE)	ATTIVITÀ DI RIFERIMENTO
IMPORTO (AL NETTO DELL'IVA)	
43.108 €	
-€	CSL
-€	CRT
-€	CRD
42.398 €	
-€	CGG
1.639 €	CARC
-€	CARC
820 €	CARC
-€	CARC
9.500 €	CARC
-€	CARC
30.440 €	
-€	
-€	AMM
-€	RA
-€	ACC
709 €	
-€	CCD
-€	ACC
-€	
709 €	COAL

DATI PROVENIENTI DA BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2017	
COSTI AFFERENTI AL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI (COSTI OPERATIVI DI GESTIONE, COSTI COMUNI, COSTI D'USO DEL CAPITALE)	ATTIVITÀ DI RIFERIMENTO
IMPORTO (AL NETTO DELL'IVA)	
35.942 €	
-€	CSL
-€	CRT
-€	CRD
35.239 €	
-€	CGG
1.230 €	CARC
-€	CARC
-€	CARC
9.500 €	CARC
-€	CARC
24.500 €	
-€	
-€	AMM
-€	RA
-€	ACC
712 €	
-€	CCD
-€	ACC
-€	
712 €	COAL

COMUNE DI BORGO SAN MARTINO	
COSTI SOSTENUTI (Euro)	
A: EVENTUALI ALTRI SERVIZI OPERATIVI SVOLTI IN ECONOMIA DAL COMUNE	
gestione/sfaldamento in economia di servizi di spazzamento e lavaggio	
gestione/sfaldamento in economia di servizi di raccolta rifiuti indifferenziati	
gestione/sfaldamento in economia di servizi di raccolta rifiuti differenziati o gestione del Centro di Raccolta	
B: EVENTUALI ALTRI SERVIZI SVOLTI O AFFIDATI DAL COMUNE	
controllo del servizio/vigilanza ecologica	
campagne informative e di educazione ambientale	
misure di prevenzione	
gestione banca dati liberze	
accantonamento e riscossione	
gestione rapporto con gli utenti/sporadici/center	
recupero crediti e gestione del contenzioso	
costi indiretti o di struttura (es. personale addetto al controllo, procedimenti di rinascione rifiuti abbandonati, ecc.)	
C: COSTI D'USO DEL CAPITALE	
Mutui/Credito ammortamento strutture, mezzi e attrezzature	
Interessi passivi sugli investimenti del servizio	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (punto 3.3 allegato 4/2 D.Lgs 118/2011)	
D: ALTRI ONERI	
crediti inesigibili eccedenti il FOE a consumo di cui alla sezione precedente	
altri accantonamenti per rischi	
Oneri straordinari	
Contributo liquidamento CONSORZIO DI BACINO	

17.462 €	
8.893 €	
164.881 €	
404,1	
18.820 €	
7.111 €	
-€	
418,53	

17.450 €	
8.865 €	
173.684 €	
440,84	

17.853 €	
366,53	
3000	

17.450 €	
8.865 €	
173.684 €	
440,84	

17.450 €	
8.865 €	
173.684 €	
440,84	

17.450 €	
8.865 €	
173.684 €	
440,84	

17.450 €	
8.865 €	
173.684 €	
440,84	

17.462 €	
8.893 €	
164.881 €	
404,1	

18.820 €	
7.111 €	
-€	
418,53	

17.450 €	
8.865 €	
173.684 €	
440,84	

a dedurre CONTRIBUTO MIUR
a dedurre RECUPERO EVASIONE



COMUNE DI BORGO SAN MARTINO
Provincia di Alessandria

Dichiarazione di veridicità

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

IL SOTTOSCRITTO **SERAZZI GIOVANNI**
 NATO/A A **BORGO SAN MARTINO**
 IL **28.01.1947**
 RESIDENTE IN **BORGO SAN MARTINO**
 VIA **DON RUA 12**
 IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ **COMUNE DI BORGO SAN MARTINO**
 AVENTE SEDE LEGALE IN **BORGO SAN MARTINO - PIAZZA VITTORIO EMANUELE 1**
 CODICE FISCALE **82001170065** PARTITA IVA **00868820069**
 TELEFAX **0142-428008** TELEFONO **0142-428003**
 INDIRIZZO E-MAIL **INFO@COMUNE.BORGOSANMARTINO.AL.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 22 FEB 2021, 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:

DATA **22 FEB 2021**



IN FEDE
 IL SINDACO



Relazione di validazione in conformità alle previsioni dell'articolo 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e s.m.i.

Al Consiglio di Amministrazione del Consorzio Casalese Rifiuti (in breve CCR)

1. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni del Metodo Tariffario Rifiuti ("MTR ARERA") approvato con la Deliberazione 443/2019/R/rif del 31.10.2019 e successivamente integrato con le Delibere 238/2020/R/rif e 493/2020/R/rif, e le informazioni utili rinvenibili nel comunicato del 06.07.2020 e le "Domande e Risposte" pubblicate dall'Autorità Nazionale all'indirizzo https://www.arera.it/it/operatori/MTR_faq.htm.
2. Abbiamo esaminato i dati contabili della Società COSMO S.p.A. così come messi a nostra disposizione dal Vostro rispettabile Ente, la metodologia e gli elementi posti alla base della formulazione dei parametri (di seguito i "Parametri") riportati nel Piano Economico Finanziario grezzo (di seguito "PEF"), predisposto nell'ambito della Procedura di predisposizione del piano economico finanziario del servizio integrato dei rifiuti, per l'annualità 2021, relativo al territorio di competenza dei Comuni soci del CCR, e dei relativi Allegati come definiti dalla deliberazione Arera 443/2019/R/rif (di seguito "Relazione").
3. I Dati contabili contenuti nel Piano sono stati predisposti per la loro inclusione nella Relazione. La società COSMO (di seguito il "Gestore"), in conformità alla disciplina di settore, ha redatto i dati sulla base di un sistema di contabilità sulla base del quale sono stati attribuiti i singoli mastri contabili alle diverse tipologie di costo/ricavo e ai singoli Comuni gestiti. In particolare, si evidenzia che:
 - a. Il PEF che viene validato, nella sua versione definitiva e unitamente alla Relazione, ci è stato consegnato in ultimo in data **14 Maggio 2021**;
 - b. La Società COSMO S.p.A. svolge per i Comuni soci del CCR, il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati come descritto nella relazione facente parte della documentazione trasmessa dal gestore;
 - c. il PEF è stato redatto prendendo come base dati il bilancio approvato del Gestore relativo all'anno 2017 e all'anno 2019; tale bilancio si riferisce al periodo 01.01.2019 – 31.12.2019 e dunque i dati sono stati rapportati a un periodo di 12 mesi.
 - d. la struttura del Piano dei Conti di Contabilità Generale consente di identificare le Poste Rettificative di cui all'art. 1 comma 1 punto 11 dell'Allegato A della citata deliberazione;
 - e. al fine di addivenire al perimetro dei costi efficienti il bilancio è stato depurato da poste quali a titolo esemplificativo: i costi connessi a servizi fuori perimetro, le sopravvenienze passive, le sanzioni, penalità e multe, le erogazioni liberali, premi per assicurazioni non obbligatorie.
4. Nello svolgimento del nostro lavoro, ci siamo basati su dati e documentazione da Voi fornitici, che non sono stati sottoposti ad alcuna verifica di congruità da parte nostra. Non ci assumiamo, pertanto, alcuna responsabilità circa la veridicità, adeguatezza e correttezza dei dati suddetti e dei documenti presentati al riguardo, nonché, più in generale, di qualsivoglia altra informazione che ci avete comunicato ai fini della redazione del presente documento, di cui vi assumete, pertanto, ogni responsabilità. Il nostro esame non costituisce revisione contabile o asseverazione ai sensi delle procedure internazionali in materia.
5. Sulla base dei dati e degli elementi a supporto delle elaborazioni e degli elementi utilizzati nella formulazione del PEF, non siamo venuti a conoscenza di fatti tali da farci ritenere che, alla data odierna, le suddette ipotesi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Piano.

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399
| info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

6. Il documento è inoltre rilasciato solo con riferimento a quanto previsto dalla Delibera 443/2019/R/rif all'Articolo 6.3 e 6.4. e pertanto non può essere utilizzato per scopi diversi da quelli ivi indicati.
7. Con riferimento alla valorizzazione dei COI (Costi operativi incentivanti) valorizzati all'interno dei PEF trasmessici, abbiamo preso atto della presenza di specifica deliberazione dell'ETC che evidenzia quanto previsto dall'ARERA in merito all'inserimento di tali componenti, tuttavia non esprimiamo giudizio sulla valorizzazione economica indicata nel PEF
8. Tutto ciò premesso, sulla base della documentazione inviata e delle informazioni assunte

SI VALIDA

il Piano Economico Finanziario del Gestore trasmesso dall'Ente Territorialmente Competente, in quanto gli elaborati ricevuti risultano coerenti con le disposizioni dei provvedimenti richiamati, poste le osservazioni e le proposte di intervento di cui alla relazione allegata.

La presente validazione è resa con l'espresso avvertimento che:

- Paragon Business Advisors Srl non svolge alcuna funzione di natura pubblica;
- la presente validazione non costituisce attività sostitutiva della funzione di verifica e valutazione del Piano da parte delle autorità competenti, ma solo strumento di supporto alla stessa;
- Paragon Business Advisors Srl non assume la responsabilità di aggiornare il presente documento per circostanze o eventi che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Allegati: Allegato A - Relazione

Bologna (Bo) 19 Maggio 2021

Paragon Business Advisors Srl - Il Legale Rappresentante

Dott. Stefano Scavo

PARAGON BUSINESS ADVISORS Srl
Via Toscana, 19/A - 40069 Zola Predosa (Bo)
P.Iva 07742550960



Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399
| info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

Allegato A - Relazione

Nella presente relazione, redatta in conformità alle previsioni dell'articolo 6 della citata deliberazione 443/2019/R/RIF, si riporta una descrizione delle attività svolte nell'esecuzione dell'incarico e gli esiti delle attività. A tale scopo si richiama il comma 6.3 della citata deliberazione, nel quale l'Autorità stabilisce che la procedura di validazione consta nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, aspetti di indagine e analisi specificati dall'Art. 19 comma 1 dell'Allegato A (METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021- MTR) alla delibera 443/2019/R/RIF e s.m.i., nel quale si riporta che "[...] La verifica concerne almeno: a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori; b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti; c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore".

1 Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta

1.1 Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati

In virtù del mandato ricevuto dal CCR, la scrivente società ha preso contatti con il gestore del servizio al fine di verificare l'iter di predisposizione del PEF Grezzo e la metodologia seguita dallo stesso.

Rispetto all'attività di validazione, la scrivente società ha preso visione della documentazione trasmessa e dopo colloqui con i referenti della società gestrice che ha provveduto alla predisposizione del PEF grezzo, ha proceduto all'analisi della valorizzazione delle diverse componenti dello stesso, anche attraverso tecniche di campionamento rispetto alle fonti contabili utilizzate. Come esposto, tale verifica ha dato esito positivo.

Come meglio evidenziato nei paragrafi successivi, si evidenzia innanzitutto che i documenti risultano conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR. Si evidenzia che la documentazione ricevuta è inoltre conforme alle Appendici di cui alle Delibere ARERA in vigore alla data di redazione della presente nota.

Nel loro complesso le verifiche di validazione hanno riguardato:

- A. Verifiche formali e di completezza, aventi ad oggetto:
 - a. Effettiva presenza di tutta la documentazione prevista:
 - i. Il formato della Tabella PEF, che deve corrispondere alla versione corrente dell'Appendice 1 della Del 443/2019/R/rif
 - ii. La completezza della Tabella PEF, vale a dire l'effettiva valorizzazione delle poste di origine contabile;
 - iii. Il formato della Relazione di Accompagnamento, che deve contenere una descrizione ragionevolmente esauriente dei criteri seguiti per dedurre i dati inseriti nella tabella numerico della documentazione contabile;
 - iv. Il formato della Dichiarazione di veridicità, che deve essere coerente con l'Appendice 3 della Del 443/2019/R/rif e s.m.i.
- B. Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità:
 - a. Verifica di coerenza e congruenza dei dati contabili:
 - i. Con la documentazione contabile;
 - ii. Rispetto alla regolazione, nel senso che riflettono costi effettivamente pertinenti con il servizio rifiuti come definito dalla regolazione, per quanto attiene alle attività svolte nel territorio e sono calcolati applicando correttamente i criteri regolatori;

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399 | info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

- b. Verifiche dell'effettiva esclusione dei costi non attinenti al servizio rifiuti o che non sono ammissibili al riconoscimento tariffario, in virtù della loro natura o in virtù della loro destinazione;
- c. Verifica della corretta esclusione degli accantonamenti non ammissibili;
- d. Verifica del calcolo dei costi d'uso del capitale, in particolare:
 - i. Verifica della corretta identificazione dei cespiti in esercizio, non radiati, dismessi o sostituiti o completamente ammortizzati;
 - ii. Verifica della corretta identificazione delle immobilizzazioni in corso e dell'anno di ultima variazione dei relativi saldi;
 - iii. Verifica della corretta identificazione del costo storico originario dei cespiti;
 - iv. Verifica che il costo storico sia stato iscritto al netto di eventuali rivalutazioni o di altri costi non ammissibili in base alla regolazione;
 - v. Verifica della corretta determinazione del fondo di ammortamento regolato;
 - vi. Verifica della capitalizzazione dei contributi e della coerenza della remunerazione del capitale rispetto a quanto previsto dalla regolazione;
 - vii. Verifica della corretta identificazione della vita utile regolatoria per ogni cespite o categoria di cespiti;

Rispetto all'attività di validazione, la scrivente società ha preso visione della documentazione trasmessa e dopo colloqui con i referenti della società e di quanti a vario titolo autorizzati dalla stessa hanno provveduto alla predisposizione del PEF, ha proceduto all'analisi della valorizzazione delle diverse componenti del PEF, anche attraverso tecniche di campionamento rispetto alle fonti contabili utilizzate. Come esposto, tale verifica ha dato esito positivo.

Con riferimento al calcolo del limite alla crescita tariffaria, in merito alla base di riferimento da utilizzare per verificare la differenza rispetto alla tariffa 2020, si rimanda all'indicazione contenuta nella "Guida alla compilazione per la raccolta dati: Tariffa rifiuti – PEF 2021 Aggiornato il 15 marzo 2021", ricordando che detta verifica si ritiene di esclusiva competenza dell'ETC, essendo la scelta di competenza del processo di approvazione.

L'ETC si è avvalso dalla possibilità di valorizzare i costi operativi incentivanti di cui all'articolo 8 del MTR, motivando la richiesta nella relazione allegata e predisponendo in tal senso apposita delibera che si ritiene conforme con le indicazioni di cui all'Art. 8 medesimo. In particolare, a parere della scrivente, la delibera assegna obiettivi specifici da conseguire, espressamente posti ai fini del riconoscimento dei Costi Operativi incentivanti e nel rispetto delle condizioni poste dall'art. 8.2, quali una valorizzazione sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala, e la possibilità di identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti

Nella successiva sezione si riporta l'esito delle analisi svolte con riferimento agli elementi oggetto di tale validazione ai sensi del Metodo tariffario di cui alla Deliberazione 443/2019/R/rif e s.m.i.

Nella successiva sezione si riporta l'esito delle analisi svolte con riferimento ai tre elementi oggetto di tale validazione ai sensi del Metodo tariffario di cui alla Deliberazione 443/2019/R/rif e s.m.i. In particolare, l'Articolo 19.1 del metodo medesimo evidenzia come la validazione sia da effettuare con riferimento a:

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

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399
| info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

2 Esiti dell'attività valutativa svolta

2.1 Verifica di cui al punto a) del punto 19.1 del MTR

COSMO S.p.A., nell'ambito della gestione del "Servizio Integrato dei Rifiuti", svolge le attività affidategli dal CCR, per come ammesse e previste dall'art. 1 comma 2 della Deliberazione ARERA nr. 443/2019/R/RIF, occupandosi pertanto anche dell'avvio a smaltimento / recupero di tutti i rifiuti raccolti mentre le attività di gestione del servizio di applicazione e riscossione della Tariffa Rifiuti, includenti il rapporto con gli utenti, sono in capo ai Comuni, che ne sostiene i relativi costi ed imputandoli al PEF.

Posto quanto segnalato, per effettuare la verifica in merito alla coerenza con le fonti contabili obbligatorie, si è preso a riferimento il bilancio aziendale 2019, verificando le scelte rettificative poste in essere dalla società. Anche a seguito di specifiche interlocuzioni intercorse con il gestore che ha predisposto il PEF, rispetto ad una prima versione del documento, si è proceduto alla rideterminazione di poste che a parere della scrivente non potevano essere ricomprese fra le voci di costo operativo previste al punto 6.3 del metodo.

In particolare, poste le indicazioni di cui alla presente relazione, la scrivente società ha verificato, con esito positivo la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili del gestore, sia con riferimento ai costi operativi che ai costi d'uso del capitale.

2.2 Verifica di cui al punto b) del punto 19.1 del MTR

Con riferimento alla corretta applicazione del metodo tariffario, la scrivente società ha verificato:

- a) a campione, le scelte di elisione e non utilizzo, a fini tariffari, di determinate poste contabili, sia in quanto esplicitamente citate dal metodo quali oggetto di elisione, sia in quanto non afferenti al perimetro gestionali e correlate a ricavi esterni al perimetro di cui al metodo tariffario rispetto alle quali si rimanda alle indicazioni di cui al capitolo precedente;
- b) l'allocazione dei costi aziendali nelle categorie di costo di cui al metodo tariffario;
- c) La corretta individuazione ed esclusione a riconoscimento tariffario delle voci di costo operativo riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti denominate poste rettificative ed identificate dall'art. 1.1 della deliberazione 443/2019/R/RIF.
- d) La corretta identificazione dei cespiti in esercizio, non radiati, dismessi o sostituiti o completamente ammortizzati, la presenza o meno di eventuali rivalutazioni o di altri costi non ammissibili in base alla regolazione, e verificato per i beni inseriti nel perimetro la corretta identificazione della vita utile regolatoria per ogni cespite;

Le valutazioni effettuate sui punti indicati, anche a seguito di specifiche interlocuzioni intercorse con il gestore che hanno comportato una preliminare richiesta di rettifica dei parametri utilizzati, con riferimento al PEF trasmesso hanno dato esito positivo, anche con riferimento ad eventuali documenti integrativi richiesti e forniti dalla società e con riferimento alle eventuali precisazioni richieste. Come indicato nel paragrafo precedente, i valori dei coefficienti si ritengono di esclusiva competenza dell'ETC, essendo la scelta di competenza dell'ETC.

2.3 Verifica di cui al punto c) del punto 19.1 del MTR

Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario della gestione, la scrivente società non ha ricevuto dal Gestore del Servizio elementi tali per cui debba ritenersi pregiudicato l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399 | info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €