

*Relazione di accompagnamento
al Piano Finanziario 2020
del Comune di Enego*

Etra Spa

Area Servizio Ambientale Integrato

Settembre 2020

Sommario

1. PREMESSA.....	2
2. IL PERIMETRO DELLA GESTIONE E I SERVIZI FORNITI.....	3
3. I DATI RELATIVI ALLA GESTIONE.....	4
3.1. DATI TECNICI E PATRIMONIALI	4
3.1.1. Modello gestionale e organizzativo	4
3.1.2. Pulizia del territorio	5
3.2. DATI DELLA QUALITÀ	5
3.2.1. Produzione di rifiuti e obiettivo di raccolta differenziata.....	5
3.2.2. Livello di qualità.....	6
3.2.3. Analisi merceologiche.....	6
3.2.4. Miglioramento della qualità del servizio e modifica del perimetro gestionale.....	7
3.3. DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE	9
3.3.1. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	9
3.3.2. Dati di conto economico.....	10
3.3.3. Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	14
3.3.4. Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio.....	14
3.3.5. Dati relativi ai costi di capitale	15
3.3.6. Proiezione adeguamento tariffario	17
5. ELENCO ALLEGATI.....	17

1. PREMESSA

La Legge di Bilancio di previsione 2018 (Legge n. 205 del 27/12/2017 art. 1 comma 257) ha affidato ad ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) il compito di regolare il settore dei rifiuti - aggiungendolo all'energia elettrica, al gas e all'acqua - con riguardo al miglioramento del servizio agli utenti, all'omogeneità tra le aree del Paese, alla valutazione dei rapporti costo-qualità e all'adeguamento infrastrutturale.

Il Metodo Tariffario (Delibera n. 443/R/RIF del 31/10/2019) stabilisce i limiti delle tariffe e predispone quattro diversi schemi che Comuni, Gestori e altri Enti competenti possono scegliere in base ai propri obiettivi di miglioramento del servizio al cittadino.

I servizi regolati dal nuovo metodo tariffario sono:

- spazzamento e lavaggio strade
- raccolta e trasporto
- trattamento e recupero dei rifiuti urbani
- trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani
- gestione tariffe e dei rapporti con gli utenti.

Il metodo tariffario, impostando una stretta coerenza tra il costo e la qualità del servizio, introduce un sistema di copertura dei costi in grado di incentivare il sistema locale a gestire integralmente i rifiuti. La regolazione ha carattere graduale e asimmetrico, perché tiene conto delle diverse condizioni territoriali di partenza.

Le nuove regole sulla trasparenza (Delibera n. 444/R/RIF del 31/10/19) prevedono invece un primo periodo di regolazione che parte dal 1° aprile 2020 al 31 dicembre 2023 (in modo sperimentale per tutto il 2020) a beneficio degli utenti domestici e non.

La procedura di approvazione delle tariffe prevede che il Gestore predisponga il Piano Economico Finanziario a partire dai valori delle componenti di costo operativo e di costo d'uso capitale e lo trasmetta all'Ente territorialmente competente (Ente di governo dell'ambito, Regione, Provincia autonoma, Comune o altri), il quale - dopo le verifiche di correttezza completezza e congruità dei dati - trasmette il Piano e i corrispettivi tariffari ad ARERA. L'Autorità provvede all'approvazione una volta verificata la coerenza regolatoria degli atti ricevuti.

Il PEF consente il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario e il rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione, anche il relazione agli investimenti programmati.

2. IL PERIMETRO DELLA GESTIONE E I SERVIZI FORNITI

Di seguito i dati al 31/12/2019 di inquadramento territoriale e demografico del comune di Enego.

abitanti	altitudine media	superficie	densità	utenze	domestiche	residenti	non residenti	non domestiche
n	m	kmq	ab/kmq	n	%	%	%	%
1.614	750 s.l.m.	53	31	2.768	96	26	74	4

Il servizio integrato di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e di gestione tariffaria è stato affidato a partire dal 2018 a Etra Spa, società ad intero capitale pubblico della quale il comune di Enego è socio.

In particolare Etra Spa gestisce il servizio di raccolta rifiuti stradale, i servizi dedicati alle utenze commerciali, i servizi su richiesta degli uffici comunali competenti.

Le caratteristiche morfologiche del territorio e la vocazione turistica dettano frequenze di raccolta differenti nelle varie zone, per rispondere ad una presenza di utenze conferenti non omogenea nei diversi periodi dell'anno, con intensificazione del servizio nel periodo di maggiore affluenza turistica.

Nella *Scheda Servizi di Igiene Urbana* allegata sono descritti i servizi erogati nel comune di Enego indicando nello specifico le attività svolte, le modalità, le frequenze e la ditta esecutrice.

3. I DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

3.1. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1. Modello gestionale e organizzativo

L'attuale modello gestionale attivo nel comune di Enego prevede l'utilizzo di contenitori stradali per la raccolta delle frazioni di rifiuti riciclabili (carta e cartone, vetro e imballaggi in plastica-metalli) e non riciclabili (secco residuo) dislocati sul territorio con frequenza di svuotamento che varia a seconda del periodo dell'anno, in relazione alla presenza turistica a cui è soggetto il comune di Enego.

La frazione organica umida è raccolta in carrellati da 240 lt dislocati sul territorio e dotati di apertura con chiave. La frazione organica del verde e ramaglie viene conferita in un punto di raccolta attivo da maggio a novembre individuato nella zona del campo sportivo tramite il posizionamento di un cassone fornito dalla ditta Ecoopera.

Tra settembre e ottobre 2020, in accordo con l'amministrazione comunale, i contenitori per la raccolta del secco residuo da 1100 lt, posizionati nelle isole ecologiche presenti, saranno sostituiti e ottimizzati nel numero con cassonetti cosiddetti "monoperatore" (capacità 2400 lt) ad apertura controllata, mediante tessera identificativa. Tali contenitori oltre ad essere migliorativi per il servizio di raccolta permettono di identificare i soggetti conferenti e la quantità di rifiuti prodotta, in linea con l'applicazione della tariffa corrispettiva.

Utenze non domestiche

Per le utenze commerciali che necessitano di contenitori dedicati in funzione della loro particolare produzione di rifiuti viene attivato su richiesta e in accordo con l'amministrazione comunale, un servizio dedicato di raccolta domiciliare.

Servizi su richiesta

Su specifica richiesta dell'utente possono essere erogati servizi di raccolta domiciliare, a pagamento, per ingombranti, toner, inerti secondo le modalità descritte nella *Scheda Servizi di Igiene Urbana*.

Dal 1° marzo 2020, per il servizio di ritiro a domicilio di ingombranti (beni durevoli, legno, RAEE, ..) per ogni prenotazione è possibile l'asporto fino a un massimo di 5 pezzi, nel limite di 2 mc complessivi. Per quantità superiori è necessario effettuare una nuova prenotazione o richiedere apposito preventivo.

I servizi su richiesta seguono i corrispettivi contenuti all'interno dell'allegato tariffario D.

In collaborazione con l'amministrazione comunale è in fase di studio un nuovo modello organizzativo di raccolta dei rifiuti soprattutto per la frazione del secco residuo. Come dettato dalla normativa vigente (DM 20.04.2017) la necessità di introdurre la tariffa corrispettiva determina l'utilizzo di attrezzature dotate di dispositivi in grado di monitorare la quantità di rifiuti prodotti da ciascuna utenza. A tal proposito i contenitori stradali dislocati sul territorio utilizzati per la raccolta del secco residuo potrebbero essere sostituiti da contenitori multiutenza ad accesso controllato: l'utilizzo da parte dei cittadini avviene mediante tessera identificativa che registra il numero di conferimenti effettuati da ciascuna utenza. Altra soluzione potrebbe essere l'introduzione di un sistema di raccolta porta a porta per le vie del centro mediante la consegna a tutte le utenze di un carrellato personale da 120 lt dotato di microchip. Anche questo dispositivo identifica l'utenza e consente la registrazione degli svuotamenti ogniqualvolta il contenitore viene esposto per la raccolta. In questo modo sarà possibile realizzare una tariffa sempre più commisurata alla produzione di rifiuti in linea con il principio comunitario europeo "chi inquina paga".

3.1.2. Pulizia del territorio

Il servizio di pulizia del territorio è la componente a dimensione collettiva dell'igiene ambientale, rivolgendosi alla gestione delle aree comunitarie. Si tratta di un aspetto legato alla manutenzione degli spazi urbani, per i quali sempre maggior cura viene richiesta dalla cittadinanza e dall'amministrazione comunale in relazione alle aspettative di percezione di decoro.

Nel comune di Enego il servizio di pulizia del territorio si esplica nel servizio di raccolta rifiuti ingombranti abbandonati, segnalati dagli uffici comunali competenti, e nel servizio di manutenzione e pulizia manuale delle isole ecologiche con lavaggio dei contenitori secondo gli interventi concordati con l'amministrazione comunale.

3.2. Dati della qualità

3.2.1. Produzione di rifiuti e obiettivo di raccolta differenziata

Nelle *Schede Dati Storici di Produzione Rifiuti* sono presenti i dati relativi alla produzione dei rifiuti complessiva per anno e per abitante. Partendo dai valori della produzione espressa in tonnellate e riclassificando i materiali per macrocategorie si ottiene l'andamento storico di produzione del comune di Enego e l'indicatore kg/abitante per anno.

Nel 2019 si registra un valore di produzione complessiva dei rifiuti di poco inferiore rispetto al 2018 ma in linea con il trend degli ultimi anni. Per quanto riguarda la percentuale di raccolta differenziata nelle schede allegate sono indicati i valori di % RD raggiunti nel 2019 (fonte Etra Spa, ancora da confermare dagli enti competenti) calcolati con entrambi i metodi utilizzati:

- da ISPRA secondo metodologia prevista dal DM 26 maggio 2016, dove il calcolo include una quota pro-capite di rifiuti inerti di origine domestica e di compostaggio, al netto degli scarti;
- da ARPAV secondo la normativa regionale prevista dal DGRV 288/2014, che conteggia al netto degli scarti i rifiuti con la presenza più significativa di frazioni estranee.

In relazione all'obiettivo del 76% del Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti Urbani e Speciali fissato per il 2020 la percentuale raggiunta nel corso del 2019 si dimostra ancora piuttosto lontana rispetto all'obiettivo fissato. Nel corso del 2020 si auspica di ottenere un avanzamento grazie alla continua campagna di sensibilizzazione dei cittadini e al miglioramento del sistema gestionale in essere. L'introduzione della tariffa avente natura di corrispettivo, ovvero commisurata alla reale produzione di rifiuti, attraverso il conteggio dei conferimenti del secco residuo nell'arco dell'anno, potrebbe rivelarsi uno strumento efficace per aumentare il livello di differenziazione, limitare la quantità di secco residuo e di conseguenza contenere i costi di smaltimento che tale frazione determina.

3.2.2. Livello di qualità

Nel corso del 2019 è stato condotto un sondaggio da parte di una società esterna che ha selezionato un campione stratificato e casuale di 1002 persone in un bacino di utenti di 500 mila persone per testare la soddisfazione dei clienti in merito ai servizi offerti da Etra Spa. Chiamato ad esprimere un giudizio compreso tra 1 (completamente negativo) e 10 (completamento positivo), il 95,6% del campione è risultato soddisfatto o molto soddisfatto sul sistema di raccolta dei rifiuti nel proprio Comune di residenza. Altri giudizi hanno riguardato il sistema idrico e il lavoro in generale della società, rivelando come l'attenzione all'ambiente, l'efficienza e l'affidabilità siano i punti forza di Etra Spa riconosciuti dai cittadini.

3.2.3. Analisi merceologiche

Etra Spa effettua sistematicamente ogni anno e con programma calendarizzato le analisi merceologiche sui rifiuti raccolti con il sistema porta a porta, per valutarne la qualità in termini di percentuali di impurezza del materiale, ovvero di presenza delle frazione estranee al rifiuto stesso.

Dai dati che emergono derivano i contributi riconosciuti da ciascun consorzio di filiera.

Le analisi avvengono su campioni di rifiuti conferiti secondo i bacini di provenienza agli impianti di destino:

- ✓ CARTA: piattaforma di Campodarsego e Bassano del Grappa
- ✓ VETRO: piattaforma di Campodarsego e Bassano del Grappa

- ✓ PLASTICA: piattaforma di San Giorgio delle Pertiche e Bassano del Grappa
- ✓ UMIDO: impianti di trattamento di Camposampiero e Bassano del Grappa.

Di seguito si riportano le medie delle analisi del grado di impurezza condotte nel corso del 2019 per ciascun rifiuto:

- ✓ CARTA: circa 0,45% di materiale estraneo
- ✓ VETRO: circa 1% di materiale estraneo
- ✓ PLASTICA: circa 15% di materiale estraneo
- ✓ UMIDO: circa 1,6% di materiale non compostabile.

Per garantire gli standard di raccolta differenziata Etra Spa continua a promuovere campagne di sensibilizzazione degli utenti per una sempre maggiore e corretta differenziazione dei rifiuti.

3.2.4. Miglioramento della qualità del servizio e modifica del perimetro gestionale

Con la determinazione n. 443/R/RIF del 31/10/2019 ARERA reca le disposizioni per la determinazione delle entrate tariffarie del servizio integrato di gestione dei rifiuti secondo il Metodo Tariffario allegato a detta determinazione. Alla fine della determinazione delle entrate tariffarie le componenti sono i costi operativi di gestione delle attività, i costi d'uso capitale e le componenti del conguaglio.

Le entrate tariffarie determinate per ciascuna delle annualità 2020 e 2021 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente, più il limite alla variazione annuale che tiene conto:

- del tasso di inflazione programmata
- del miglioramento della produttività
- del miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti
- delle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi.

A tal proposito nelle annualità 2018-2020 Etra Spa ha promosso azioni atte a migliorare il servizio alla clientela sia a livello generale che a livello specifico, di singolo comune o bacino di utenze.

I miglioramenti sulla qualità del servizio comuni possono ricondursi ai seguenti punti:

- l'incremento della soddisfazione dei clienti: nel 2018 l'indagine di *customer satisfaction* condotta ha visto l'invio di un questionario di gradimento dei servizi offerti agli indirizzi email dei clienti che si sono registrati nell'area riservata. Il campione ha riguardato più di 4000 questionari compilati da utenze domestiche e circa 500 da utenze non domestiche. I risultati hanno evidenziato che tutti i servizi superano la soglia di accettabilità (fissata convenzionalmente a 70 punti su 100). I fattori che hanno superato il punteggio di 80 punti sono: la regolarità di fornitura e svolgimento del servizio, la cortesia nell'erogazione dei servizi allo sportello e la chiarezza delle informazioni ricevute;
- l'aumento tariffario medio nel periodo 2016-2018 minore dell'incidenza degli aumenti dei costi di settore (+2.4% dal 2015 al 2019, fonte Istat 29.04.20); dai dati pubblicati da Ispra si nota che i costi

nei comuni gestiti da Etra Spa sono sensibilmente inferiori rispetto alle medie nazionali e regionali: prendendo a riferimento le annualità 2016-2018 si nota come il costo medio per una famiglia campione (composta da 3 persone in un'abitazione di 100 mq) è pari a 297 €/anno nel 2016 e 302 nel 2018 a livello nazionale, pari a 229 €/anno nel 2016 e 236 €/anno nel 2018 a livello regionale e 184 €/anno costante per Etra Spa nel periodo 2016-2018, dimostrando come il costo medio annuale per famiglia sia rimasto pressoché invariato negli ultimi anni rispetto all'aumento registrato sia a livello nazionale e regionale;

- l'aumento della percentuale della raccolta differenziata verso l'obiettivo regionale (76%) grazie a sistemi di gestione integrata e agli impianti di trattamenti e recupero. Il risultato medio raggiunto nel territorio di Etra Spa nel 2018 è pari al 72,5% (compreso il compostaggio domestico) ed è superiore del 2% rispetto alla media regionale e del 14,5% rispetto a quella nazionale; il dato registrato nel 2018 è migliorativo rispetto al 2017 (71,7%) e al 2016 (71,2%) e dimostra come i modelli gestionali e organizzativi, le azioni e le campagne messe in atto da Etra spa siano efficaci per raggiungere l'obiettivo fissato;
- l'aumento del numero di sportelli sul territorio, aggiungendo da metà 2018 lo sportello presso il comune di Enego e giungendo a un totale di 12 siti sul territorio;
- l'ampliamento dell'orario di apertura, raggiungendo 223 ore settimanali complessive e garantendo una giornata con orario continuato in uno degli sportelli della provincia, per rispondere ad esigenze di flessibilità e migliorando il livello di copertura del servizio;
- l'estensione del sistema "elimina code" a tutti gli sportelli aziendali per lo svolgimento delle pratiche, per monitorare e diminuire i tempi di affluenza, ponendo le basi per lo sviluppo del servizio su prenotazione;
- lo sviluppo degli strumenti di comunicazione ai clienti (l'APP per la consultazione dei calendari di raccolta con datario per i giorni di conferimento e guida per effettuare al meglio la corretta separazione dei rifiuti, il sito aziendale che contiene i contenuti relativi ai servizi erogati, selezionando le informazioni di interesse in base al comune di appartenenza, la consultazione delle modalità di conferimento, dei centri di raccolta, dei calendari, delle campagne informative e lo sviluppo dell'area riservata ai clienti per visualizzare la propria posizione e scegliere di ricevere le bollette via email, sfruttando la digitalizzazione dei servizi a salvaguardia dell'ambiente;
- l'avvio delle attività di educazione ambientale presso le scuole con progetti dedicati a seconda del grado degli alunni: nell'anno scolastico 2018-2019 gli studenti coinvolti sono stati più di 30.000 proponendo attività quali visite didattiche, laboratori e lezioni in classe;
- la promozione delle giornate ecologiche al fine di sensibilizzare i cittadini sulla pulizia del territorio e sul mantenimento dello tesso: agli organizzatori, comuni, associazioni sono fornite le attrezzature necessarie per la raccolta dei rifiuti lungo strade, piazze, parchi, argini e aree boschive;

- l'avvio della nuova regolazione tariffaria da parte di ARERA e l'istituzione di un sistema di monitoraggio delle tariffe per il servizio integrato di gestione dei rifiuti;
- l'insediamento a dicembre 2019 del Consiglio di Bacino Brenta (ovvero l'Autorità d'Ambito) che una volta costituito, organizzato e operativo subentrerà ai Comuni/Consorzi di Bacino nei rapporti giuridici quali contratti di servizio e gestione tecnico-amministrativa.

Per quanto riguarda il perimetro gestionale Etra Spa ha promosso azioni e campagne informative atte a migliorare gli aspetti tecnici e operativi del ciclo di raccolta dei rifiuti:

- l'attivazione della raccolta del secco residuo con rilevazione puntuale: a fine 2018 i comuni serviti con sistemi completi di rilevazione puntuale del conferimento del secco residuo sono 49, raggiungendo 82% degli abitanti serviti da Etra Spa.
- la raccolta inerti porta a porta avviata nel 2016: il servizio di raccolta domiciliare di rifiuti inerti derivanti da piccole ristrutturazioni ha consentito di agevolare le operazioni di conferimento e controllare la qualità del materiale conferito non idoneo, raggiungendo più di 2000 chiamate nel 2018.
- la campagna dell'olio alimentare per la raccolta dell'olio vegetale esausto nel 2018 è arrivata a registrare 62 Comuni aderenti e 184 cisterne posizionate nel territorio;
- è stata predisposta una rapida risposta all'emergenza Covid-19: in particolare, da marzo 2020 sono state aumentate le frequenze di raccolta gestendo capillarmente i casi segnalati in accordo con le indicazioni nazionali e regionali; inoltre sono stati eseguiti interventi di sanificazione delle strade ed appena possibile sono stati ampliati gli orari di apertura dei Centri di Raccolta, per rispondere al meglio alle esigenze dei cittadini.

Nello specifico il comune di Enego dal 2018 ha visto il passaggio della gestione tariffaria dal comune stesso ad Etra Spa, entrando in regime di tariffa corrispettiva.

3.3. Dati per la determinazione delle entrate

3.3.1. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto in conformità al modello fornito all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2020 Allegato 1, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2020.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati da Etra Spa sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2018.

3.3.2. Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico di Etra Spa in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2018 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR.

Tabella 1 Riconciliazione del conto economico con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diversa	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUITI	ELISIONE	TOTALE AZIENDA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	65.223.011,49	0,00	89.131.679,52	145.354.691,00	0,00	0,00	145.354.691,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-829.714,00	-829.714,00	0,00	0,00	-829.714,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.507.690,78	473.378,93	1.654.829,00	16.654.829,00	0,00	0,00	16.654.829,00
5) Altri ricavi e proventi	839.106,32	1.012.390,06	17.058.918,62	18.910.415,00	0,00	0,00	18.910.415,00
5-bis) Ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	66.062.117,81	1.012.390,06	113.015.713,13	180.090.221,00	0,00	0,00	180.090.221,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.341.422,24	568.853,72	7.368.637,03	11.278.913,00	0,00	0,00	11.278.913,00
7) Per servizi	24.910.494,28	6.322.086,82	40.796.132,90	72.028.714,00	0,00	0,00	72.028.714,00
8) Per godimento di beni di terzi	1.507.690,78	473.378,93	1.556.691,20	3.546.761,00	0,00	0,00	3.546.761,00
9) Per il personale	11.847.118,65	10.291.472,69	22.337.717,65	44.476.309,00	0,00	0,00	44.476.309,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	37.320.538,56	1.095.907,44	38.416.446,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	-87.086,00	0,00	-87.086,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	2.397.064,00	2.397.064,00	0,00	0,00	2.397.064,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	2.397.064,00	2.397.064,00	0,00	0,00	2.397.064,00
13) Altri accantonamenti	0,00	1.095.907,44	491.104,00	1.587.011,44	0,00	-1.095.907,44	491.104,00
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui per crediti	0,00	1.095.907,44	0,00	1.095.907,44	0,00	-1.095.907,44	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui altri accantonamenti	0,00	0,00	491.104,00	491.104,00	0,00	0,00	491.104,00
14) Oneri diversi di gestione	5.956,70	599.360,73	3.768.709,57	4.374.027,00	0,00	0,00	4.374.027,00
14-bis) Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	41.612.682,66	19.351.060,34	78.725.056,45	139.688.799,45	37.233.472,56	0,00	176.922.272,01
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	24.449.435,15	-18.338.670,28	34.290.656,69	40.401.421,55	-37.233.472,56	0,00	3.167.948,99
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15) Proventi da partecipazioni					139.480,21	0,00	139.480,21
16) Altri proventi finanziari					1.021.168,89	0,00	1.021.168,89
17) Interessi e altri oneri finanziari					1.126.257,39	0,00	1.126.257,39
17-bis) Utili e perdite su cambi					0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					34.391,71	0,00	34.391,71
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18) Rivalutazioni					0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni					-509.029,00	0,00	-509.029,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					-509.029,00	0,00	-509.029,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-37.708.109,85	0,00	2.693.311,70
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					909.844,87	0,00	909.844,87
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-38.617.954,72	0,00	1.783.466,83

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Attività Diverse: poste economiche comprendenti
 - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 del MTR¹,

¹ Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;

Commentato [ML1]: Verifica se corretto grazie

Relazione di accompagnamento al PEF 2020 Enego

- Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
- Le altre attività che non consistono in servizi ambientali.

- Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2018, allegato alla presente relazione.

Nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2018 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Tabella 2 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2018 e dati rilevanti ai fini della costruzione del PEF

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONE	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	65.223.011,49	0,00	80.131.679,52	145.354.691,00	0,00	0,00	145.354.691,00	145.354.691	0
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-829.714,00	-829.714,00	0,00	0,00	-829.714,00	-829.714	0
4)	Invenimenti di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	16.654.829,00	16.654.829,00	0,00	0,00	16.654.829,00	16.654.829	0
5)	Altri ricavi e proventi	839.106,32	1.012.390,06	17.058.918,02	18.910.415,00	0,00	0,00	18.910.415,00	18.910.415	0
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	66.062.117,81	1.012.390,06	113.015.713,13	180.090.221,00	0,00	0,00	180.090.221,00	180.090.221	0
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.341.422,24	568.853,72	7.368.637,03	11.278.913,00	0,00	0,00	11.278.913,00	11.278.913	0
7)	Per servizi	24.910.494,28	6.322.086,82	40.796.132,90	72.028.714,00	0,00	0,00	72.028.714,00	72.028.714	0
8)	Per appalto di beni di terzi	1.507.696,78	423.378,93	1.935.691,30	3.546.761,00	0,00	0,00	3.546.761,00	3.546.761	0
9)	Per il personale	11.847.118,65	10.781.472,69	22.337.717,65	44.476.309,00	0,00	0,00	44.476.309,00	44.476.309	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	37.320.536,54	37.320.536,54	1.095.907,44	1.095.907,44	38.416.444,00	38.416.444	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	-87.065,00	0,00	-87.065,00	-87.065	0
12)	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	2.397.064,00	2.397.064,00	0,00	0,00	2.397.064,00	2.397.064	0
	- di cui per rischi di esteri rilevati da normativa di settore o/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	2.397.064,00	2.397.064,00	0,00	0,00	2.397.064,00	2.397.064	0
13)	Altri accantonamenti	0,00	1.095.907,44	491.104,00	1.587.011,44	0,00	-1.095.907,44	491.104,00	491.104	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	- di cui per crediti	0,00	1.095.907,44	0,00	1.095.907,44	0,00	-1.095.907,44	0,00	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	- di cui altri accantonamenti	0,00	0,00	491.104,00	491.104,00	0,00	0,00	491.104,00	491.104	0
14)	Oneri diversi di gestione	5.956,70	599.360,73	3.768.709,57	4.374.027,00	0,00	0,00	4.374.027,00	4.374.027	0
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	41.612.682,66	19.351.069,34	78.725.056,45	139.688.799,45	37.233.472,56	0,00	176.922.372,01	176.922.371	0
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	24.449.435,15	-18.338.679,28	34.290.656,69	40.401.421,55	-37.233.472,56	0,00	3.167.948,99	3.167.949	0

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle eventuali entrate presenti nel Bilancio del Gestore sottratte dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020, evidenziando la specifica componente tariffaria rettificata.

Tabella 3 Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020

Commentato [ML2]:

TIPOLOGIA ENTRATE	Componente rettificata	IMPORTO
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali		384,85 €
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione		0 €
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie		0 €
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:		0 €

Per isolare e attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti

- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;
- i costi connessi all'erogazione di liberalità;
- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza.

tariffarie così come previsto dal MTR, il gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale e, in seconda analisi, del sistema di contabilità analitica, integrato ed in quadratura con il precedente, contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, impianti e commesse.

Le destinazioni contabili aziendali, presenti nel sistema di contabilità analitica, e l'analisi delle scritture di contabilità generale, permettono di ricondurre univocamente e direttamente le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie, rendendo residuale l'utilizzo di criteri e/o driver di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

In via preponderante, quindi, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR grazie agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali.

In subordine, ed in via residuale, il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Tabella 4 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Commentato [ML3]: Si intende i costi generali

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Approvvigionamenti e acquisti	Importo degli ordini di acquisto registrato a consuntivo da ciascun servizio
Trasporti e autoparco	Costo di trasporto a consuntivo di ciascun servizio
Logistica e magazzini	Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascun servizio
Servizi immobiliari e facility management	Numero di addetti assegnati a ciascun servizio
Servizi informatici e servizi di telecomunicazione	Numero di postazioni assegnate a ciascun servizio
Ricerca e sviluppo e Servizi di ingegneria e di costruzione	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi amministrativi e finanziari, organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti registrati da ciascun servizio
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero medio di addetti per ciascun servizio
Gestione utenze	Numero di utenze di ciascun servizio
Verifica e controllo	Numero di determinazione dei singoli parametri per ciascun servizio
Manutenzione e servizi tecnici	Totale delle ore di manodopera di manutenzione su ciascun servizio

Analogo procedimento è stato utilizzato per ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la realizzazione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

Il sistema integrato di contabilità generale ed analitica presente presso il gestore permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche, rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario solo per i costi comuni o generali e, in via residuale, per alcune voci contabili

imputabili alla componente tariffaria ma non a quella territoriale

Tali costi e ricavi sono stati, quindi, attribuiti alle componenti territoriali mediante driver di ripartizione oggettivi e verificabili così come dettagliato dalla successiva tabella.

Tabella 5 Driver di allocazione di poste comuni su base **territoriale**

Commentato [ML4]: Che differenza

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
COSTI DI FUNZIONAMENTO DEGLI ECOCENTRI INTERCOMUNALI		N. ABITANTI DEI COMUNI AFFERENTI AL SINGOLO ECOCENTRO INTERCOMUNALE
COSTI DI FUNZIONAMENTO DEGLI IMPIANTI DI TRATTAMENTO RIFIUTI DEL SERVIZIO AMBIENTALE INTEGRATO E RELATIVI COSTI DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI PRODOTTI		Q.TA RIFIUTI IN INGRESSO AD OGNI IMPIANTO SUDDIVISO PER CIASCUN COMUNE
COSTI DI FUNZIONAMENTO DEI MEZZI DI RACCOLTA DI PROPRIETA' (es. carburante, manutenzioni, noleggio, ecc.)		N. DI ORE DI UTILIZZO DI OGNI TIPOLOGIA DI MEZZO DI RACCOLTA IN CIASCUN COMUNE
COSTI DI ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO		NUMERO DEGLI UTENTI DI CIASCUN COMUNE IN TARIFFA
COSTI GENERALI DEL SERVIZIO AMBIENTALE INTEGRATO E COSTI DI STRUTTURA		Q.TA DI RIFIUTI PRODOTTI DA CIASCUN COMUNE

Di seguito vengono dettagliati i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione.

Tabella 6 Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{at} nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Tabella 7 Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO₂

Tipologia di costo	Importo
CONTRIBUTO DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO DI CAMPOSAMPIERO	0,00
CONTRIBUTO 2,95 € TON BACINO PD1	0,00
CONTRIBUTO 0,516 € ABITANTE BACINO PD1	0,00
CONTRIBUTO DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO DI BASSANO D/G	169,96

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

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

Si riportano, all'interno della componente AR anche “[...] le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell’ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [...]” così come individuato dall’art. 2.2 sesto punto della deliberazione 443/2019/R/rif.

Tabella 8 Dettagli delle voci di ricavo soggette a **sharing**

Componente	Tipologia di ricavo	Importo
AR	Ricavo per vendita materiale su libero mercato	2.742,93
AR	Ricavo per vendita energia elettrica e cessione GRIN	401,97
ARconai	Ricavo per cessione materiale a consorzi di filiera	26.298,30

Commentato [ML5]: Abbiamo il dettaglio x frazione?

3.3.4. Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio

Al fine di consentire un’evidenza della riconciliazione delle componenti di costo utilizzate per calcolare la componente a conguaglio da riportare nel PEF, viene fornita di seguito, , analogamente a quanto evidenziato in merito ai dati di Conto Economico relativi all’esercizio 2018, una tabella relativa al Conto Economico di Etra Spa in quadratura con il bilancio di esercizio dell’anno 2017 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

Tabella 9 Riconciliazione del conto economico 2017

Commentato [ML6]: ok

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONE	TOTALE AZIENDA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.579.952,44	0,00	77.623.812,56	142.203.765,00	0,00	0,00	142.203.765,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-1.121.381,00	-1.121.381,00	0,00	0,00	-1.121.381,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	13.971.168,00	13.971.168,00	0,00	0,00	13.971.168,00
5) Altri ricavi e proventi	756.065,53	987.046,18	15.238.509,29	16.981.621,00	0,00	0,00	16.981.621,00
5-bis) Ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	65.336.017,96	987.046,18	105.712.108,85	172.035.173,00	0,00	0,00	172.035.173,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.081.224,83	338.412,37	7.167.476,82	10.587.114,00	0,00	0,00	10.587.114,00
7) Per servizi	24.515.357,77	6.057.028,38	38.086.929,86	68.659.316,00	0,00	0,00	68.659.316,00
8) Per godimento di beni di terzi	756.658,66	422.185,46	1.591.000,87	2.769.845,00	0,00	0,00	2.769.845,00
9) Per il personale	10.659.637,89	9.460.055,73	21.264.931,38	41.375.625,00	0,00	0,00	41.375.625,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	35.547.458,94	912.018,06	36.459.477,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.338,00	0,00	-62.338,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	528.159,00	528.159,00	0,00	0,00	528.159,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore o/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	528.159,00	528.159,00	0,00	0,00	528.159,00
13) Altri accantonamenti	0,00	1.006.714,81	411.314,31	1.418.029,12	0,00	-912.018,06	506.011,06
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui per crediti	0,00	912.018,12	0,00	912.018,12	0,00	-912.018,06	0,06
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui altri accantonamenti	0,00	94.696,69	411.314,31	506.011,00	0,00	0,00	506.011,00
14) Oneri diversi di gestione	31.538,74	837.904,21	4.410.817,06	5.280.260,01	0,00	0,00	5.280.260,01
14-bis) Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	39.035.417,88	18.122.300,97	73.461.128,30	130.618.847,14	35.485.120,94	0,00	166.103.968,08
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	26.300.600,09	-17.135.254,79	32.250.980,55	41.416.325,86	-35.485.120,94	0,00	5.931.204,92
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	98.000,00	0,00	98.000,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	948.792,73	0,00	948.792,73
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	1.210.401,47	0,00	1.210.401,47
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-163.608,74	0,00	-163.608,74
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	116.844,00	0,00	116.844,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					-116.844,00	0,00	-116.844,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-35.765.573,68	0,00	5.650.752,18
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					-1.959.241,50	0,00	-1.959.241,50
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-33.806.332,18	0,00	7.609.993,68

Fermo restando il significato delle denominazioni di colonna già evidenziate in precedenza, nel caso dei dati relativi alla determinazione del conguaglio, il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nei Bilanci di Esercizio 2017, allegati alla presente relazione.

3.3.5. Dati relativi ai costi di capitale

Commentato [ML7]: per questo paragrafo ho bisogno del tuo supporto

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

In particolare, ai fini dei calcoli del conguaglio per l'anno 2018 si sono ricavati:

- per ogni incremento patrimoniale in esercizio al 31/12/2017:
 - ◆ l'anno di entrata in esercizio del cespiti;
 - ◆ il costo storico, come sopra definito;
 - ◆ Il fondo di ammortamento al 31/12/2017,
- per ogni contributo a fondo perduto incassato fino all'anno 2017:
 - ◆ l'anno di incasso;
 - ◆ il valore del contributo;

- ◆ Il fondo di ammortamento del contributo al 31/12/2017.

Inoltre, sono stati considerati i valori delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2017, raggruppati per anno di ultima movimentazione ed escludendo quelle non movimentate negli ultimi quattro anni.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2020, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2018 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2020 e del conguaglio 2018:

- la quota di ammortamento annua (Amm_o) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR per i soli cespiti che per i quali non si è completato il processo di ammortamento e al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- il valore delle immobilizzazioni nette (IMN_o) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento Amm_o di cui sopra. Tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Tabella 10 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 202

Componente	Importo
IMN ₂₀₂₀	104.213
Di cui IMN ₂₀₂₀ (IP 2018)	7.870
Di cui IMN ₂₀₂₀ (IP<2018)	96.344
AMM ₂₀₂₀	13.361
LIC ₂₀₂₀ (1° anno)	5.928
LIC ₂₀₂₀ (2° anno)	1
LIC ₂₀₂₀ (3° anno)	99
LIC ₂₀₂₀ (4° anno)	-

Tabella 11 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2018

Componente	Importo
IMN ₂₀₁₈	108.605
AMM ₂₀₁₈	16.853
LIC ₂₀₁₈ (1° anno)	4.305
LIC ₂₀₁₈ (2° anno)	432
LIC ₂₀₁₈ (3° anno)	18
LIC ₂₀₁₈ (4° anno)	12

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2020 e del conguaglio 2018, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2018 e 2017 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 14 del MTR.

I valori degli incrementi patrimoniali e dei corrispondenti contributi utilizzati dal gestore per lo svolgimento di attività esterne al perimetro regolato dal MTR sono ripartiti mediante i driver riportati nella tabella che segue e determinati in ragione di criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

Tabella 12 Driver di ripartizione cespiti multisettore

Categoria cespiti	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	Numero di addetti assegnati a ciascun servizio	58,75%	0%	41,25%
Fabbricati	Numero di addetti assegnati a ciascun servizio	58,75%	0%	41,25%
Sistemi informativi	Numero di postazioni assegnate a ciascun servizio	42,23%	0%	57,77%
Laboratorio	Numero di determinazione dei singoli parametri per ciascun servizio	4,35%	0%	95,65%
Autoveicoli	Costo di trasporto a consuntivo di ciascun servizio	8,63%	0%	91,37%

3.3.6. Proiezione adeguamento tariffario

Dall'applicazione al PEF grezzo di una proiezione di coefficienti di competenza dell'Ente, ne risulta che la copertura dei costi per l'esercizio 2020 si raggiunge con un adeguamento tariffario pari al 6,6%, risultando quindi superiore a $(1 + p)$.

5. ELENCO ALLEGATI

- 1) Scheda Servizi di Igiene Urbana
- 2) Scheda Impianti di Destinazione
- 3) Scheda Dati Storici di Produzione Rifiuti
- 4) Scheda Dati Storici di Produzione Rifiuti per abitante
- 5) Scheda Andamento Raccolta Differenziata

	Input dati Ciclo integrato RU	Comune di		ENEGO
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	42.648,38		42.648,38
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	-		-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	87.324,30		87.324,30
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	119.861,49		119.861,49
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	-		-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	3.208,11		3.208,11
Fattore di Sharing – b	E	0,60		0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 1.924,86		- 1.924,86
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	26.826,87		26.826,87
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E	0,84		0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR _{CONAI}	E	- 22.534,57		- 22.534,57
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	- 31.619,66		- 31.619,66
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50		0,50
Rateizzazione r	E	1,00		1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	- 15.809,83		- 15.809,83
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-		-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	209.564,91	-	209.564,91
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	6.522,62		6.522,62
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	36.610,54		36.610,54
Costi generali di gestione – CGG	G	54.365,84		54.365,84
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	-		-
Altri costi – COal	G	173,38		173,38
Costi comuni – CC	C	91.149,75		91.149,75
Ammortamenti – Amm	G	20.135,84		20.135,84
Accantonamenti – Acc	G	-		-
- 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	-		-
Remunerazione del capitale investito netto – R	G	6.631,53		6.631,53
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{lic}	G	347,50		347,50
Costi d'uso del capitale – CK	C	27.114,88		27.114,88
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	-		-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	- 42.826,55		- 42.826,55
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50		0,50
Rateizzazione r	E	1,00		1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	- 21.413,27		- 21.413,27
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-		-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	103.373,97	-	103.373,97
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- 5.334,86		- 5.334,86
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a	C	307.604,02	-	307.604,02
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-		-
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo			
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	209.564,91	-	209.564,91
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo			
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	103.373,97	-	103.373,97
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	307.604,02	-	307.604,02
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND_{TV}				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND _{TV}	facoltativo			
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		307.604,02	-	307.604,02
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G	54,1%		
q ₀₋₂	G	1.051,00		
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg	G	29,27		
fabbisogno standard €cent/kg	E	33,27		
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd – y ₁	E	- 0,25		
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo – y ₂	E	- 0,20		
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio – y ₃	E	- 0,05		
Totale g	C	- 0,50		
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,50		
Verifica del limite di crescita				
r _{pi₀}	MTR	1,7%		1,7%
coefficiente di recupero di produttività – X _a	E	0,1%		
coeff. per il miglioramento previsto della qualità – QL _a	E	2,0%		
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale – PG _a	E	3,0%		
coeff. per l'emergenza COVID-19 – C19 ₂₀₂₀	facoltativo	0,0%		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe – r	C	6,6%		
(1+r)	C	106,6%		
ΣT_a	C	307.604,02		307.604,02
ΣT_{a-1}	C	283.750,82		283.750,82
ΣT_a / ΣT_{a-1}	C	108,4%		108,4%
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	€ 302.478,37		
delta (ΣT_a - ΣTmax)	C	€ 5.125,64		
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			

AII. E - TARIFFE PER SERVIZIO FIERE, SAGRE E MANIFESTAZIONI

servizi e forniture	addebito ^
Consegna contenitori da 120/240 (comprende ritiro e lavaggio contenitori)	€ 19,18
Consegna contenitori da 1100 (comprende ritiro e lavaggio contenitori)	€ 22,28
Svuotamento dei contenitori da calendario del comune	€ 12,00
Svuotamento dei contenitori 120/240 lt extra calendario del comune	€ 70,00
Svuotamento dei contenitori 1100 lt extra calendario del comune	€ 156,00
Consegna e ritiro cassone scarrabile con svuotamento finale	€ 275,00
Nolo giornaliero cassone	€ 2,00
Svuotamento intermedio cassone scarrabile	€ 220,00
Fornitura cestini in polipropilene	€ 2,60
Fornitura dei sacchetti (ogni n.50 unità)	€ 4,60
Consegna di cestini e/o sacchi (senza contenitori carrellati)	€ 30,77

Per altri servizi sopra non descritti verrà emesso un preventivo personalizzato

^ Importi da intendersi IVA e imposta provinciale escluse

AII. D - SERVIZI ORDINARI SU RICHIESTA CON SPECIFICO ADDEBITO

servizio	addebito ^	note
Raccolta ingombranti e RAEE a domicilio con prenotazione al numero verde	prima chiamata gratuita, poi € 40	per ogni prenotazione è possibile il ritiro di quantità fino a 2 mc e 5 pezzi ; oltre questi limiti è necessario richiedere un preventivo

^ Importi da intendersi IVA e imposta provinciale escluse

AII. B - TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

Tariffe unitarie	2020	
Qapf (Quota Fissa Unitaria)	0,545635	€/mq
Cu (Costo Unitario - Tariffa Variabile Unitaria)	0,168634	€/mq

cat.	descrizione	kc min DPR 158/99	kc max DPR 158/99	kc prescelto	Quota Fissa 2020 €/mq	kd min DPR 158/99	kd max DPR 158/99	kd prescelto	Quota Variabile 2020 €/mq
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,32	0,51	0,42		2,60	4,20	3,40	
2	Campeggi, distributori carburanti	0,67	0,80	0,67	0,3656	5,51	6,55	5,51	0,9292
3	Stabilimenti balneari	0,38	0,63	0,51		3,11	5,20	4,16	
4	Esposizioni, autosaloni	0,30	0,43	0,37		2,50	3,55	3,03	
5	Alberghi con ristorante	1,07	1,33	1,07	0,5838	8,79	10,93	8,79	1,4823
5 bis	<i>Agriturismi con ristorante</i>	<i>1,07</i>	<i>1,33</i>	<i>0,54</i>	<i>0,2919</i>	<i>8,79</i>	<i>10,93</i>	<i>4,40</i>	<i>0,7411</i>
6	Alberghi senza ristorante	0,80	0,91	0,80	0,4365	6,55	7,49	6,55	1,1045
6 bis	<i>Agriturismi senza ristorante</i>	<i>0,80</i>	<i>0,91</i>	<i>0,40</i>	<i>0,2183</i>	<i>6,55</i>	<i>7,49</i>	<i>3,28</i>	<i>0,5523</i>
7	Case di cura e riposo	0,95	1,00	0,95	0,5184	7,82	8,19	7,82	1,3187
8	Uffici, agenzie, studi professionali	1,00	1,13	1,00	0,5456	8,21	9,30	8,21	1,3845
9	Banche ed istituti di credito	0,55	0,58	0,57		4,50	4,78	4,64	
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	0,87	1,11	0,87	0,4747	7,11	9,12	7,11	1,1990
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,07	1,52	1,07	0,5838	8,80	12,45	8,80	1,4840
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista parrucchiere)	0,72	1,04	0,72	0,3929	5,90	8,50	5,90	0,9949
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,92	1,16	0,92	0,5020	7,55	9,48	7,55	1,2732
14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,43	0,91	0,67		3,50	7,50	5,50	
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,55	1,09	0,55	0,3001	4,50	8,92	4,50	0,7589
16	Ristoranti, trattorie osterie, pizzerie	4,84	7,42	4,84	2,6409	39,67	60,88	39,67	6,6897
17	Bar, caffè, pasticceria	3,64	6,28	3,64	1,9861	29,82	51,47	29,82	5,0287
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,76	2,38	1,76	0,9603	14,43	19,55	14,43	2,4334
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	1,54	2,61	2,08		12,59	21,41	17,00	
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6,06	10,44	6,06	3,3065	49,72	85,60	49,72	8,3845
21	Discoteche, night club	1,04	1,64	1,34		8,56	13,45	11,01	

Riduzione quota variabile per distanza punto di raccolta (art. 9 comma 2 del Regolamento vigente)	80%
--	------------

In grigio vengono evidenziate le categorie per le quali non si hanno utenze in banca dati. Per tali categorie viene proposto un coefficiente medio nel range

NOTA: sono evidenziati in **grassetto** i coefficienti Kc e Kd approvati in deroga ai limiti di cui al DPR 158/99

AII. A - TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Tariffe unitarie	2020
------------------	------

UTENZE OCCUPATE DA RESIDENTI

Quf (Quota Fissa Unitaria)	0,309717	€/mq
Quv (Quota Variabile Unitaria)	0,110644	€/mq

componenti	ka	quota fissa €/mq	senza compostaggio		con compostaggio		
			kb	quota variabile €/utenza	kb	riduzione sul kb	quota variabile €/utenza
0	-	#	-	#	-		#
1	0,84	0,2602	1,00	40,3852	0,50	50%	20,1926
2	0,98	0,3035	1,80	72,6934	0,80		36,3467
3	1,08	0,3345	2,30	92,8860	1,30		46,4430
4	1,16	0,3593	3,00	121,1557	2,00		60,5778
5	1,24	0,3840	3,60	145,3868	2,60		72,6934
6 o più	1,30	0,4026	4,10	165,5794	3,10		82,7897

UTENZE OCCUPATE DA NON RESIDENTI °

superficie	componenti
fino a 50 mq	1
da 51 mq a 70 mq	2
da 71 mq a 90 mq	3
da 91 mq a 120 mq	4
da 121 mq a 150 mq	5
da 151 mq	6

Riduzione quota variabile per distanza punto di raccolta (art. 9 comma 2 del Regolamento vigente) sia per utenze domestiche residenti che non residenti	80%
--	------------

° L'art.15 comma 5 punto 2 del Regolamento di Igiene Ambientale in vigore si applica alle sole utenze domestiche residenti, in quanto il numero dei componenti il nucleo familiare delle utenze non residenti è determinato in relazione alla metratura dell'immobile; l'art. 21, comma 8, si applica alle sole utenze domestiche residenti in quanto, solo con riferimento alle stesse, le unità abitative si considerano "stabilmente occupate".

In via transitoria, le c.d. case vuote (0 componenti) non vengono considerate ai fini della tariffazione, in deroga all'art. 15 comma 5 punto 3 del Regolamento vigente

Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE

F.to Boscardin Ivo

Il Segretario Comunale

F.to Moro Christian

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione:

viene pubblicata all'albo pretorio per 15 gg. consecutivi dal _____

Timbro

Il Funzionario Incaricato
F.to DALLA COSTA DANIELA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Data _____

Prot. _____

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva, poiché:

Trascorsi 10 gg. dalla pubblicazione.

Timbro

Il Funzionario Incaricato
F.to DALLA COSTA DANIELA

La presente copia è conforme all'originale.

Enego, li _____

Timbro

Il Funzionario Incaricato



COMUNE DI ENEGO

PROVINCIA DI VICENZA

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 28

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO FINANZIARIO E TARIFFE RIFIUTI ANNO 2020.

L'anno duemilaventi il giorno ventotto del mese di novembre alle ore 10:30, nella sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto.

Alla Prima convocazione in sessione D'urgenza, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

Boscardin Ivo	Presente	Oro Angela	Presente
Simi Stefania	Presente	Gabrieli Fabio Luigi	Presente
Tognon Aladino	Presente	Francescato Dino Marco	Presente
Agostini Moreno	Presente	Cappellaro Fabio	Presente
Allegri Davide	Presente	Cerato Fabio	Presente
Velo Antonietta	Assente		

ASSESSORE ESTERNO

In carica n._11_	Fra gli assenti sono giustificati i signori consiglieri:	Presenti n. 10
		Assenti n. 1

Risulta che gli intervenuti sono intervenuti in numero legale:

- Presiede il Signor Boscardin Ivo nella sua qualità di Sindaco
- Partecipa il Segretario Signor Moro Christian. La seduta è Pubblica

Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto iscritto all'ordine del giorno.

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria illustra al Consiglio la proposta di delibera.

Enego, 20-11-2020

Il Responsabile del servizio
Moro Christian

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

Parere **Favorevole** in ordine alla regolarità contabile

Enego, 20-11-2020

Il Responsabile del servizio
Moro Christian

Premesso che:

- l'art. 1, c. 527, L. n. 205/2017 ha assegnato all'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani e assimilati;
- che, con propria precedente delibera n.7 del 17 febbraio 2018 è stato approvato il "*Regolamento di igiene ambientale e adesione alla proposta di ETRA spa di riorganizzazione del servizio rifiuti ed affidamento del servizio di tariffazione*";

Vista la delibera dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, ARERA, n. 443/2019, recante "*Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021*";

Considerato che, a seguito della citata delibera n. 443/2019, è stato elaborato un nuovo metodo tariffario dei rifiuti (MTR), al fine di omogeneizzare la determinazione delle tariffe TARI a livello nazionale a decorrere dall'anno 2020;

Vista la successiva delibera di ARERA n. 444/2019, recante "*Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati*";

Visto che, sulla base di quanto stabilito da ARERA, Etra s.p.a., con nota prot. 8570 Del 20.11.2020, ha trasmesso il piano finanziario del servizio rifiuti per l'anno 2020, allegato alla presente delibera per formarne parte integrante e sostanziale;

Visto l'art.1, comma 169, della Legge n.296/2006, secondo cui gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote dei propri tributi entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione;

Ritenuto di provvedere alla approvazione delle tariffe per l'anno 2020;

Visti i pareri favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'ex art.49 e 147 bis del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, così come modificati dall'art.3 c.1 lett. b) e lett. d) del D.L. 174/2011, convertito in Legge n.213 del 07.12.2012;

Con voti favorevoli unanimi espressi per alzata di mano da n. 10 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. di dichiarare le premesse parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di approvare il piano finanziario per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI) e le relative tariffe in esso presenti come da prospetto allegato sub. A) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento per l'anno 2020;
3. di inviare la presente deliberazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze esclusivamente in via telematica, mediante inserimento nell' apposita sezione del Portale del Federalismo Fiscale, per la pubblicazione nel sito informatico di cui all' art. 1, comma 3, del D. Lgs. n. 380/98.

Con successiva e separata votazione, con voti favorevoli unanimi espressi per alzata di mano da n. 10 Consiglieri presenti e votanti, la presente delibera è dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art.134, comma 4°, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Parere **Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica