

CAMB/2020/81 del 21 dicembre 2020

CONSIGLIO D'AMBITO

Oggetto: Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Rimini, gestito da HERA SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R. 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF

IL PRESIDENTE

F.to Assessore Francesca Lucchi

CAMB/2020/81

CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2020** il giorno 21 del mese di dicembre alle ore 14:30 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2020/0009147 del 17/12/2020, si è riunito mediante videoconferenza.

Sono presenti i Sigg.ri:

	RAPPRESENTANTE	ENTE			P/A
1	Baio Elena	Comune di Piacenza	PC	Vice Sindaco	P
2	Trevisan Marco	Comune di Salsomaggiore Terme	PR	Consigliere	P
3	Bonvicini Carlotta	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	P
4	Costi Maria	Comune di Formigine	MO	Sindaco	P
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	P
6	Balboni Alessandro	Comune di Ferrara	FE	Assessore	P
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Brasini Gianluca	Comune di Rimini	RN	Assessore	P

Il Presidente Francesca Lucchi dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

Oggetto: Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Rimini, gestito da HERA SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R. 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF

Vista la L.R. 23/12/2011, n. 23 recante "Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell'ambiente" che, con decorrenza 1° gennaio 2012:

- istituisce l'Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR), alla quale partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della regione, per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani;
- stabilisce la soppressione e la messa in liquidazione delle forme di cooperazione di cui all'art. 30 della L.R. 30/6/2008, n. 10 (Autorità d'Ambito), disponendo il subentro di ATERSIR in tutti i rapporti giuridici dalle stesse instaurati;

premesse che il servizio di gestione dei rifiuti urbani in 18 Comuni (Bellaria-Igea Marina, Cattolica, Coriano, Gemmano, Misano Adriatico, Mondaino, Monte Colombo, Montefiore Conca, Montegridolfo, Montescudo, Morciano di Romagna, Poggio-Torriana, Riccione, Rimini Saludecio, San Clemente, San Giovanni in Marignano, Sant'Arcangelo di Romagna, Verucchio) sui 25 che compongono la Provincia di Rimini è attualmente gestito in proroga tecnica da HERA SpA in attesa dell'espletamento delle procedure in corso per il nuovo affidamento della concessione;

viste le Determinazioni dirigenziali n. 154 del 09/09/2020 e n. 185 del 10/11/2020 con cui sono state riconosciute a favore dei Comuni risorse ordinarie e straordinarie a valere sul servizio rifiuti per l'annualità 2020 del Fondo d'Ambito di incentivazione di cui alla L.R. n. 16/2015, come disposta dai decreti n. 119 del 25/06/2020 e n. 156 del 04/08/2020 del Presidente della Regione Emilia-Romagna emessi in considerazione della situazione di emergenza connessa alla pandemia da COVID-19, secondo la seguente articolazione:

- incentivi premianti a favore delle gestioni virtuose in termini di riduzione della produzione di rifiuti inviati a smaltimento (linea LFA del Fondo d'Ambito L.R. 16/2015), per complessivi 3.946.382,00 Euro;
- contributi a favore delle amministrazioni comunali per sostenere le utenze in difficoltà economica a causa della pandemia, (contributi straordinari COVID), per complessivi 7.796.552,00 Euro;
- contributi per la trasformazione dei servizi di raccolta e per l'attivazione della tariffa puntuale (linea LFB1 del Fondo d'Ambito L.R. 16/2015), per complessivi 2.060.013,00 Euro;

richiamato l'art. 1, commi da 639 a 705, della Legge n. 147 del 27.12.2013 "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato*" (Legge di stabilità 2014), che a far data dal 1 gennaio 2014, istituisce la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;

precisato che, ai sensi dell'art. 7 comma 5, lettera c) della suddetta Legge Regionale 23/2011, la definizione dei costi totali del servizio rifiuti urbani e l'approvazione dei Piani Economico-Finanziari rientrano tra le competenze del Consiglio di Ambito, previa acquisizione di un parere in merito da parte del Consiglio Locale;

visti:

- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 443/2019/r/rif del 31 ottobre 2019 ad oggetto "*Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021*" che ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR);
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 57/2020/R/rif del 3 marzo 2020 avente ad oggetto "*Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'Ente Territorialmente Competente*";
- la determinazione del Direttore della Direzione Ciclo dei Rifiuti Urbani e Assimilati dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 02/DRIF/2020 del 27 marzo 2020;
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 158/2020/r/rif del 5 maggio 2020 ad oggetto "*Adozione di misure urgenti a tutela delle utenze del Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti, anche Differenziati, Urbani ed Assimilati, alla luce dell'emergenza da Covid-19*";
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 238/2020/R/rif del 22 giugno 2020 "*Adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemologica da COVID-19*";

dato atto che nel bacino gestionale oggetto della presente deliberazione operano, secondo l'organizzazione di competenze descritta in tabella Allegato 1, il Gestore HERA SpA ed i 18

Comuni suddetti, e dato atto che ATERSIR opera quale Ente Territorialmente Competente individuato ai sensi del MTR;

vista la proposta di Piano Finanziario 2020 avanzata dal gestore HERA acquisita agli atti dall’Agenzia, elaborata sulla base dei costi efficienti del servizio e della stratificazione dei cespiti riscontrabili nel Bilancio dell’anno 2018;

visti altresì i contributi agli atti dell’Agenzia elaborati e pervenuti dai sopra indicati Comuni e relativi ai costi efficienti delle porzioni di servizio da questi gestite e della stratificazione dei relativi cespiti riscontrabili nei Bilanci comunali dell’anno 2018;

considerato che:

- la proposta di Piano Economico-Finanziario è stata valutata dalla struttura tecnica dell’Agenzia, ai sensi delle citate deliberazioni ARERA, operando:
 - la validazione dei costi rendicontati dal Gestore;
 - la stratificazione dei cespiti segnalati dal Gestore e dai Comuni;
 - la verifica dei costi massimi ammissibili, determinati ai sensi del MTR con particolare riferimento anche alle componenti previsionali COI, COV;
 - la determinazione di tutti i parametri di competenza di Atersir in quanto Ente Territorialmente Competente, come puntualmente descritto e motivato nella allegata relazione di accompagnamento predisposta dall’Agenzia, ed in particolare:
 - i fattori che determinano il limite di crescita annuale del piano finanziario rispetto all’anno 2019 (ρ_a , X_a , PG, QL, C_{19});
 - i fattori di sharing (b e ω);
 - i conguagli RC come derivanti dall’applicazione dei fattori γ_1 , γ_2 , γ_3 e r ;
 - un controllo dell’applicazione delle tariffe come disposto da Del. ARERA 158/2020/RIF/R ai fini dell’applicazione del fattore di rinvio $RCND_{TV}$;

evidenziato che il limite alla crescita tariffaria (ρ) rispetto alla $T_{old, 2019}$ è stato determinato in +1,6% per la generalità dei Comuni, ponendo il fattore X_a (recupero di produttività) pari a 0,1%, valore cui si aggiungono valori di QL e di PG, laddove siano state programmate per il 2020 attività di incremento, miglioramento o trasformazione del servizio, e di C_{19} , laddove la somma delle componenti $COV_{TF,2020}^{exp}$ e $COV_{TV,2020}^{exp}$ fornisca sia positiva;

dato atto che l’Agenzia prevede di attuare ulteriori successive verifiche su:

- il conseguimento degli obiettivi sottesi alla quantificazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$ al fine di valutare, nel caso di eventuale mancato conseguimento degli stessi, il recupero (solo se a vantaggio dell’utenza) dello scostamento tra la quantificazione delle menzionate componenti e gli oneri effettivamente sostenuti e rendicontati dal gestore, secondo le modalità di cui ai commi 8.3 e 8.4 del MTR;
- gli effetti sui costi (ricompresi nelle citate componenti $COV_{TF,2020}^{exp}$ e $COV_{TV,2020}^{exp}$) anticipati nel 2020, anche sulla base della rendicontazione ex post degli oneri effettivamente sostenuti dal gestore, da cui – a norma di quanto già previsto 7 bis.4 del MTR – dovranno essere scomputati gli effetti già intercettati, nelle previsioni 2020, attraverso la valorizzazione delle menzionate componenti;

tenuto conto che la differenza tra i costi variabili e fissi determinati per l’anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dall’articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20) e i costi variabili e fissi risultanti dal PEF per l’anno 2020 approvato, entro il 31 dicembre 2020, non trova rappresentazione nel PEF2020 in quanto verrà computata come

componente RCU di rinvio gravante sulla determinazione dei costi massimi del servizio delle annualità successive, suddivisa in un numero massimo di tre rate a partire dall'anno 2021;

tenuto conto altresì che una quota dei costi, a decurtazione delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile, derivante dal recupero delle mancate entrate tariffarie relative all'anno 2020 a seguito dell'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/ per le utenze non domestiche, trova rappresentazione a riduzione del PEF2020 e verrà recuperata applicando la componente di rinvio RCND (in attesa di nuove direttive da ARERA sul punto);

rilevata l'assenza di fattori di recupero relativi alla componente COSTv come costo sul PEF 2020;

considerato che il Piano Economico-Finanziario è comprensivo dei costi operativi, dei costi comuni e dei costi d'uso del capitale previsti nel perimetro della nuova regolazione MTR;

considerate le seguenti componenti imputate sui PEF come quote previsionali determinate dall'Agenzia per l'anno 2020:

- costi per la mitigazione dei danni economico finanziari derivanti dagli eventi sismici del maggio 2012, di cui alla L.R. n. 19 del 21 dicembre 2012, dall'art. 51 della L.R. 28 del 20 dicembre 2013, dall'art. 40 della L.R. 17 del 18 luglio 2014, dall'art.7 della L.R. 30 aprile 2015, n. 2, dall'art. 3 della L.R. 9 maggio 2016, n. 7 e dall'art. 45 della L.R. 18 luglio 2017, n. 16 ricompresi nella voce CO_{AL} del Piano Economico Finanziario;
- quota di funzionamento ATERSIR ricompresa tra i costi del Gestore nella voce CO_{AL};
- risorse straordinarie e ordinarie corrisposte a favore delle Amministrazioni comunali di cui all'Ordinanza n. 119 del 25/06/2020 del Presidente della Regione Emilia Romagna come modificata da successivo decr. n. 156 del 04/08/2020 ed attuata da atti dell'Agenzia ricomprese tra i costi dei Comuni nella voce CO_{AL} oppure computate tra le entrate determinate dall'ETC ai sensi del comma 1.4 della determina 2/2020;

richiamati, pertanto, gli atti che compongono la predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 del bacino territoriale dei 18 comuni suddetti della Provincia di Rimini come sopra richiamati, gestito da HERA SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF, ed in particolare:

- **Allegato 2 - PEF nel formato Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif);**
- **Allegato 3 - Relazione descrittiva dei servizi a cura del Gestore e di Atersir in qualità di ETCsecondo lo schema di cui all'appendice 2 al MTR, in cui è indicata la quota di competenza del Gestore per l'annualità 2020;**
- **Allegato 4 - Dichiarazione di veridicità del Gestore nel formato Appendice 3 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif)**

ritenuto che il PEF così predisposto non indichi fattori che generano disequilibrio economico finanziario nelle gestioni;

richiamata la deliberazione n. 5 del 18/12/2020 con cui il Consiglio Locale di Rimini ha espresso parere favorevole in merito alla proposta di predisposizione del piano economico finanziario 2020 per i 18 Comuni sopra richiamati ricadenti nel bacino servito da HERA SpA;

dato atto inoltre che la presente deliberazione non comporta il parere in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.;

a voti unanimi e palesi,

DELIBERA

1. ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R 23/2011, richiamate integralmente le premesse al presente atto, di approvare la predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 del bacino territoriale dei 18 comuni di Bellaria-Igea Marina, Cattolica, Coriano, Gemmano, Misano Adriatico, Mondaino, Monte Colombo, Montefiore Conca, Montegridolfo, Montescudo, Morciano di Romagna, Poggio-Torriana, Riccione, Rimini Saludecio, San Clemente, San Giovanni in Marignano, Sant'Arcangelo di Romagna, Verucchio, gestito da HERA SpA (**Allegato 1**), redatta ai sensi del Metodo Tariffario Rifiuti introdotto dalla Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF, come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF, costituita dai seguenti allegati quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 - **Allegato 2 - PEF nel formato Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif);**
 - **Allegato 3 - Relazione descrittiva dei servizi a cura del Gestore e di Atersir in qualità di ETCsecondo lo schema di cui all'appendice 2 al MTR, in cui è indicata la quota di competenza del Gestore per l'annualità 2020;**
 - **Allegato 4 - Dichiarazione di veridicità del Gestore nel formato Appendice 3 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif)**
2. di dare atto che i costi non rappresentati nel PF 2020 ed affidati all'apposita componente di conguaglio RCU saranno recuperati sui Piani Finanziari degli anni 2021 e seguenti come disposto dalla delibera ARERA 238/2020/RIF/R;
3. di dare atto che i costi rappresentati nel PF 2020 ed affidati all'apposita componente di rimando RCND saranno recuperati sui Piani Finanziari degli anni 2021 e seguenti come disposto dalla delibera ARERA 238/2020/RIF/R;
4. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti, dando atto che non si pubblicherà la Dichiarazione di veridicità del Gestore (Allegato 4) per motivi legati alla riservatezza dei dati personali in essa contenuti;
5. di procedere, entro i 30 giorni successivi all'approvazione del presente atto, all'invio del medesimo all'ARERA tramite il portale appositamente costituito;
6. di dichiarare, con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere.

ALLEGATO 1 - Organizzazione di competenze del SGR nei 18 Comuni gestiti da HERA SpA in Provincia di Rimini

PROVINCIA	COMUNE	BACINO 20 GESTORE	GESTORE1 (COMUNE)					GESTORE2 (AZIENDA)						
			RACCOLTA E TRASPORTO	SPAZAMENTO DELLE STRADE	SPEDIZIONE TRANSFRONTALIERA	RECUPERO	SMALTIMENTO	GESTIONE TARIFFE E RAPPORTI CON GLI UTENTI	RACCOLTA E TRASPORTO	SPAZAMENTO DELLE STRADE	SPEDIZIONE TRANSFRONTALIERA	RECUPERO	SMALTIMENTO	GESTIONE TARIFFE E RAPPORTI CON GLI UTENTI
RN	Bellaria-Igea Marina	HERA-RN						1	1	1		1	1	
RN	Cattolica	HERA-RN							1	1		1	1	1
RN	Coriano	HERA-RN							1	1		1	1	1
RN	Gemmano	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	
RN	Misano Adriatico	HERA-RN		1					1	1		1	1	1
RN	Mondaino	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	
RN	Montefiore Conca	HERA-RN						1	1	1		1	1	
RN	Montegridolfo	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	
RN	Montescudo-Monte Colombo	HERA-RN						1	1	1		1	1	
RN	Morciano di Romagna	HERA-RN							1	1		1	1	1
RN	Poggio Torriana	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	
RN	Riccione	HERA-RN						1	1	1		1	1	
RN	Rimini	HERA-RN						1	1	1		1	1	
RN	Saludecio	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	
RN	San Clemente	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	
RN	San Giovanni in Marignano	HERA-RN							1	1		1	1	1
RN	Santarcangelo di Romagna	HERA-RN						1	1	1		1	1	
RN	Verucchio	HERA-RN		1				1	1	1		1	1	

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Bellaria-Igea Marina		
		Ciclo integrato RU gestore: HERA - RN	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	617.580,02 €	- €	617.580,02 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	946.038,54 €	- €	946.038,54 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	731.610,81 €	- €	731.610,81 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	1.622.549,04 €	- €	1.622.549,04 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TV}	G	73.903,17 €	- €	73.903,17 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	23.171,08 €	- €	23.171,08 €
Fattore di Sharing - b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	- 13.902,65 €	- €	- 13.902,65 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	279.679,69 €	- €	279.679,69 €
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 234.931	0	- 234.931
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	163.707	-	163.707
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,38	0,38	0,38
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	62.906	0	62.906
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	359.008	359.008
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	3.805.754	359.008	4.164.762
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	1.021.850,20 €	- €	1.021.850,20 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	- €	327.783,75 €	327.783,75 €
Costi generali di gestione - CGG	G	292.270,49 €	- €	292.270,49 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi - COal	G	47.961,13 €	- €	47.961,13 €
Costi comuni - CC	C	340.231,62 €	327.783,75 €	668.015,37 €
Ammortamenti - Amm	G	140.264,99 €	- €	140.264,99 €
Accantonamenti - Acc	G	- €	568.858,11 €	568.858,11 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	568.858,11 €	568.858,11 €
- 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	109.055,54 €	- €	109.055,54 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IK}	G	10.618,77 €	- €	10.618,77 €
Costi d'uso del capitale - CK	C	259.939,30 €	568.858,11 €	828.797,42 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TF}	G	2.317,19 €	- €	2.317,19 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{TF}	G	- 163.706,50 €	- €	- 163.706,50 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,38	0,38	0,38
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	62.906,20 €	- €	62.906,20 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	161.187,62 €	161.187,62 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	1.561.432,11 €	1.057.829,49 €	2.619.261,60 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	5.367.186,30 €	1.416.837,07 €	6.784.023,37 €
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	- 215.678,40 €	- €	- 215.678,40 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	3.590.075,79 €	359.007,58 €	3.949.083,37 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	50.444,11 €	- €	50.444,11 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	1.611.876,23 €	1.057.829,49 €	2.669.705,71 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	5.201.952,02 €	1.416.837,07 €	6.618.789,09 €
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	- 278.078,52 €	- €	- 278.078,52 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		4.923.873,50 €	1.416.837,07 €	6.340.710,56 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			57,53%
q _{o-2}	G			17,875
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			380,30
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,30	-0,30	-0,30
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	-0,26
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,62	-0,62	-0,62
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,38	0,38	0,38
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} _o	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			1,46%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			3,06%
(1+r)	C			1,0306
ΣT _s	C			6.340.710,56 €
ΣTV _{s-1}	E			4.038.507,00 €
ΣTF _{s-1}	E			2.716.743,66 €
ΣT _{s-1}	C			6.755.250,66 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			0,9386
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			6.340.710,56 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			3.949.083,37 €
riclassifica TF _s	E			2.391.627,19 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			-6,14%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	64.662,42 €	64.662,42 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			6.276.048,14 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Cattolica		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	640.746,42 €	- €	640.746,42 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	633.329,18 €	- €	633.329,18 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	705.646,58 €	- €	705.646,58 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	2.021.950,84 €	- €	2.021.950,84 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	12.898,86 €	- €	12.898,86 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	26.769,60 €	- €	26.769,60 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 16.061,76 €	- €	- 16.061,76 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	323.114,57 €	- €	323.114,57 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 271.416	0	- 271.416
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	165,461	-	165,461
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,44	0,44	0,44
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	73.212	0	73.212
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	3.800.306	-	3.800.306
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	983.141,26 €	- €	983.141,26 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	75.671,64 €	- €	75.671,64 €
Costi generali di gestione – CGG	G	316.293,98 €	95.823,00 €	412.116,98 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	38.020,15 €	- €	38.020,15 €
Costi comuni – CC	C	429.985,76 €	95.823,00 €	525.808,76 €
Ammortamenti – Amm	G	90.365,43 €	- €	90.365,43 €
Accantonamenti – Acc	G	9.142,38 €	- €	9.142,38 €
- 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	104.820,02 €	- €	104.820,02 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	10.206,36 €	- €	10.206,36 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	214.534,18 €	- €	214.534,18 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	19.736,75 €	- €	19.736,75 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	- 165.461,16 €	- €	- 165.461,16 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,44	0,44	0,44
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	- 73.212,01 €	- €	- 73.212,01 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	- €	- €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	1.574.185,94 €	95.823,00 €	1.670.008,94 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	5.374.491,82 €	95.823,00 €	5.470.314,82 €
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	- 231.176,75 €	- €	- 231.176,75 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	3.569.129,13 €	- €	3.569.129,13 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	49.526,29 €	- €	49.526,29 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	1.623.712,23 €	95.823,00 €	1.719.535,23 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	5.192.841,36 €	95.823,00 €	5.288.664,36 €
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	- 126.674,51 €	- €	- 126.674,51 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		5.066.166,85 €	95.823,00 €	5.161.989,85 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			55,52%
q _{p-2}	G			15,044
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			366,43
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	0,00
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	0,00
Totale g	C	-0,56	-0,56	0,00
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,44	0,44	1,00
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,22%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,40%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			2,22%
(1+r)	C			1,022
ΣT _s	C			5.161.989,85 €
ΣTV _{s-1}	E			3.808.245,46 €
ΣTF _{s-1}	E			1.575.194,54 €
ΣT _{s-1}	C			5.383.440,00 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			0,959
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			5.161.989,85 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			3.569.129,13 €
riclassifica TF _s	E			1.592.860,72 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			-4,11%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	49.258,00 €	49.258,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			5.112.731,85 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Coriano		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	285.481,53 €	- €	285.481,53 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	212.775,14 €	- €	212.775,14 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	426.315,41 €	- €	426.315,41 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	1.023.363,48 €	- €	1.023.363,48 €
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	16.444,83 €	- €	16.444,83 €
Fattore di Sharing - b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	- 9.866,90 €	- €	- 9.866,90 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	198.492,44 €	- €	198.492,44 €
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 166.733,65 €	0	- 166.733,65 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	66.010	-	66.010
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	29.639	0	29.639
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	1.800.974	-	1.800.974
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	79.253,37 €	5.171,90 €	84.425,27 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	26.522,00 €	- €	26.522,00 €
Costi generali di gestione - CGG	G	93.273,53 €	116.762,57 €	210.036,10 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi - COal	G	5.376,48 €	- €	5.376,48 €
Costi comuni - CC	C	114.419,05 €	116.762,57 €	231.181,62 €
Ammortamenti - Amm	G	71.292,29 €	- €	71.292,29 €
Accantonamenti - Acc	G	3.204,29 €	- €	3.204,29 €
- 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	65.693,12 €	- €	65.693,12 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IK}	G	6.396,56 €	- €	6.396,56 €
Costi d'uso del capitale - CK	C	146.586,26 €	- €	146.586,26 €
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	- 66.010,10 €	- €	- 66.010,10 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	- 29.638,77 €	- €	- 29.638,77 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	- €	- €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	310.619,91 €	121.934,47 €	432.554,38 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	2.111.593,69 €	121.934,47 €	2.233.528,16 €
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	- 32.264,00 €	- €	- 32.264,00 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	1.768.709,78 €	- €	1.768.709,78 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	28.385,06 €	- €	28.385,06 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	339.004,97 €	121.934,47 €	460.939,44 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	2.107.714,75 €	121.934,47 €	2.229.649,22 €
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	- 50.536,32 €	- €	- 50.536,32 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		2.057.178,43 €	121.934,47 €	2.179.112,90 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			66,09%
q _{p-2}	G			7,986
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			263,49
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,25	-0,25	0,00
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	0,00
Totale g	C	-0,55	-0,55	0,00
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,45	0,45	1,00
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} ₀	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,60%
(1+r)	C			1,016
ΣT _s	C			2.179.112,90 €
ΣTV _{s-1}	E			1.677.590,97 €
ΣTF _{s-1}	E			510.476,03 €
ΣT _{s-1}	C			2.188.067,00 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			0,996
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			2.179.112,90 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			1.768.709,78 €
riclassifica TF _s	E			410.403,12 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			-0,41%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	26.536,78 €	26.536,78 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			2.152.576,12 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Gemmano		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	31.819,75 €	- €	31.819,75 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	28.059,92 €	- €	28.059,92 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	13.785,37 €	- €	13.785,37 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	27.900,68 €	- €	27.900,68 €
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	677,28 €	- €	677,28 €
Fattore di Sharing - b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	- 406,37 €	- €	- 406,37 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	8.174,96 €	- €	8.174,96 €
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 6.866,97 €	0	- 6.867 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	4.192	-	4.192
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,73	0,73	0,73
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	3.060	0	3.060
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	9.620	9.620
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	97.353	9.620	106.972
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	8.433,51 €	8.348,49 €	16.782,00 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	- €	22.339,15 €	22.339,15 €
Costi generali di gestione - CGG	G	9.319,26 €	- €	9.319,26 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi - COal	G	1.656,17 €	- €	1.656,17 €
Costi comuni - CC	C	10.975,43 €	22.339,15 €	33.314,58 €
Ammortamenti - Amm	G	8.092,25 €	- €	8.092,25 €
Accantonamenti - Acc	G	- €	28.756,46 €	28.756,46 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	28.756,46 €	28.756,46 €
- 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	12.544,08 €	- €	12.544,08 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ik}	G	1.221,42 €	- €	1.221,42 €
Costi d'uso del capitale - CK	C	21.857,74 €	28.756,46 €	50.614,20 €
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	- 4.192,24 €	- €	- 4.192,24 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,73	0,73	0,73
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	- 3.060,34 €	- €	- 3.060,34 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	4.003,74 €	4.003,74 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	38.206,35 €	63.447,84 €	101.654,19 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	135.559,07 €	73.067,48 €	208.626,55 €
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	- 1.156,33 €	- €	- 1.156,33 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	96.196,39 €	9.619,64 €	105.816,02 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	1.831,06 €	- €	1.831,06 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	40.037,41 €	63.447,84 €	103.485,25 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	136.233,80 €	73.067,48 €	209.301,28 €
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	- 3.309,81 €	- €	- 3.309,81 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		132.923,99 €	73.067,48 €	205.991,46 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			36,51%
q _{p-2}	G			513
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			78.757,42
fabbisogno standard €cent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,06	-0,06	-0,06
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,20	-0,20	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,01	-0,01	-0,01
Totale g	C	-0,27	-0,27	-0,27
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,73	0,73	0,73
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			2,10%
(1+r)	C			1,0210
ΣT_s	C			205.991,46 €
ΣTV _{s-1}	E			108.517,65 €
ΣTF _{s-1}	E			91.075,13 €
ΣT_{s-1}	C			199.592,78 €
ΣT_s/ΣT_{s-1}	C			1,0321
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			203.784,23 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			2.207,24 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			104.682,19 €
riclassifica TF _s	E			99.102,04 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,0321
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	1.661,00 €	1.661,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			202.123,23 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Misano Adriatico		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	376.269,97 €	- €	376.269,97 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	565.937,72 €	- €	565.937,72 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	576.892,31 €	- €	576.892,31 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	1.396.837,79 €	- €	1.396.837,79 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	39.631,19 €	- €	39.631,19 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	19.916,64 €	- €	19.916,64 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	11.949,98 €	- €	11.949,98 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	240.397,95 €	- €	240.397,95 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	201.934,28 €	0 -	201.934,28 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	112.559	-	112.558,53 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,25	0,25	0,25
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	28.056,26 €	0	28.056,26 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	2.769.741	-	2.769.741
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	594.301,01 €	57.888,45 €	652.189,46 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	49.587,07 €	- €	49.587,07 €
Costi generali di gestione – CGG	G	38.894,07 €	289.721,51 €	328.615,58 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	6.693,47 €	- €	6.693,47 €
Costi comuni – CC	C	95.174,61 €	289.721,51 €	384.896,12 €
Ammortamenti – Amm	G	111.360,21 €	- €	111.360,21 €
Accantonamenti – Acc	G	5.990,94 €	- €	5.990,94 €
- 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	96.509,35 €	- €	96.509,35 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{IK}	G	9.397,14 €	- €	9.397,14 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	223.257,63 €	- €	223.257,63 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	49.349,76 €	- €	49.349,76 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	112.558,53 €	- €	112.558,53 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,25	0,25	0,25
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	28.056,26 €	- €	28.056,26 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	- €	- €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	934.026,76 €	347.609,96 €	1.281.636,72 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	3.703.767,74 €	347.609,96 €	4.051.377,70 €
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	- 146.900,62 €	- €	- 146.900,62 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	2.622.840,36 €	- €	2.622.840,36 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	37.315,45 €	- €	37.315,45 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	971.342,21 €	347.609,96 €	1.318.952,17 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	3.594.182,57 €	347.609,96 €	3.941.792,53 €
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	86.173,07 €	- €	86.173,07 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		3.508.009,51 €	347.609,96 €	3.855.619,47 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			60,36%
q _{p-2}	G			13,258
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			307,27
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,45	-0,45	0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,25	-0,25	0,00
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	0,00
Totale g	C	-0,75	-0,75	0,00
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,25	0,25	1,00
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			1,22%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			1,26%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			4,08%
(1+r)	C			1,041
ΣT _s	C			3.855.619,47 €
ΣTV _{s-1}	E			3.013.538,97 €
ΣTF _{s-1}	E			944.353,03 €
ΣT _{s-1}	C			3.957.892,00 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			0,974
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			3.855.619,47 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			2.622.840,36 €
riclassifica TF _s	E			1.232.779,11 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			-2,58%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	44.153,43 €	44.153,43 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			3.811.466,04 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Mondaino		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	33.764,32 €	- €	33.764,32 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	45.112,15 €	- €	45.112,15 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	12.864,20 €	- €	12.864,20 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	24.424,72 €	- €	24.424,72 €
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	955,45 €	- €	955,45 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 573,27 €	- €	- 573,27 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	11.532,48 €	- €	11.532,48 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 9.687,29 €	0	- 9.687,29 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	4.438	-	4.438
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,46	0,46	0,46
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	2.023	0	2.023
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	10.309	10.309
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	107.927	10.309	118.236
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	1.800,09 €	12.518,65 €	14.318,74 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	10.310,14 €	10.310,14 €
Costi generali di gestione – CGG	G	9.103,17 €	- €	9.103,17 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	2.004,35 €	- €	2.004,35 €
Costi comuni – CC	C	11.107,51 €	10.310,14 €	21.417,65 €
Ammortamenti – Amm	G	8.846,87 €	1.507,53 €	10.354,40 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	42.397,91 €	42.397,91 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	42.397,91 €	42.397,91 €
- 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	14.422,44 €	- €	14.422,44 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	1.404,32 €	- €	1.404,32 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	24.673,62 €	43.905,44 €	68.579,06 €
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	- 4.437,54 €	- €	- 4.437,54 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,46	0,46	0,46
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	- 2.022,63 €	- €	- 2.022,63 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	3.749,68 €	3.749,68 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	35.558,60 €	70.483,91 €	106.042,51 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	143.486,06 €	80.792,80 €	224.278,86 €
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	- 4.838,59 €	- €	- 4.838,59 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	103.088,88 €	10.308,89 €	113.397,76 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	1.938,21 €	- €	1.938,21 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	37.496,81 €	70.483,91 €	107.980,72 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	140.585,68 €	80.792,80 €	221.378,48 €
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	- 3.503,48 €	- €	- 3.503,48 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		137.082,21 €	80.792,80 €	217.875,00 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			42,48%
q _{p-2}	G			613
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,24	-0,24	-0,24
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,54	-0,54	-0,54
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,46	0,46	0,46
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} ₀	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,60%
(1+r)	C			1,0160
ΣT _s	C			217.875,00 €
ΣTV _{s-1}	E			110.401,41 €
ΣTF _{s-1}	E			60.866,36 €
ΣT _{s-1}	C			171.267,77 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,2721
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			174.008,05 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			43.866,95 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			90.566,26 €
riclassifica TF _s	E			83.441,79 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,2721
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	2.263,00 €	2.263,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			171.745,05 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Montefiore Conca		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	43.461,19 €	- €	43.461,19 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	42.959,99 €	- €	42.959,99 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	32.930,90 €	- €	32.930,90 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	55.761,96 €	- €	55.761,96 €
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	1.974,69 €	- €	1.974,69 €
Fattore di Sharing - b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	- 1.184,81 €	- €	- 1.184,81 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	23.834,87 €	- €	23.834,87 €
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 20.021,29 €	0	- 20.021,29 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	6.533	-	6.533
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,46	0,46	0,46
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	2.981	0	2.981
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	16.248	16.248
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	156.889	16.248	173.137
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	10.777,59 €	- €	10.777,59 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	- €	16.321,58 €	16.321,58 €
Costi generali di gestione - CGG	G	13.903,53 €	- €	13.903,53 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi - COal	G	2.428,78 €	- €	2.428,78 €
Costi comuni - CC	C	16.332,31 €	16.321,58 €	32.653,89 €
Ammortamenti - Amm	G	11.155,58 €	- €	11.155,58 €
Accantonamenti - Acc	G	- €	5.100,50 €	5.100,50 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	5.100,50 €	5.100,50 €
- 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	17.292,58 €	- €	17.292,58 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ik}	G	1.683,78 €	- €	1.683,78 €
Costi d'uso del capitale - CK	C	30.131,95 €	5.100,50 €	35.232,44 €
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	- 6.533,35 €	- €	- 6.533,35 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,46	0,46	0,46
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	- 2.980,81 €	- €	- 2.980,81 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	5.711,47 €	5.711,47 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	54.261,05 €	27.133,54 €	81.394,59 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	211.149,79 €	43.381,90 €	254.531,69 €
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	5.594,86 €	- €	5.594,86 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	162.483,60 €	16.248,36 €	178.731,96 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	2.853,61 €	- €	2.853,61 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	57.114,66 €	27.133,54 €	84.248,20 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	219.598,25 €	43.381,90 €	262.980,16 €
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	- 5.158,14 €	- €	- 5.158,14 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		214.440,11 €	43.381,90 €	257.822,01 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			47,15%
q _{p-2}	G			885
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,24	-0,24	-0,24
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,54	-0,54	-0,54
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,46	0,46	0,46
Verifica del limite di crescita				
r _{pl0}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			4,60%
(1+r)	C			1,0460
ΣT _s	C			257.822,01 €
ΣTV _{s-1}	E			74.513,03 €
ΣTF _{s-1}	E			160.434,94 €
ΣT _{s-1}	C			234.947,97 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,0974
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			245.755,58 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			12.066,44 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			89.415,64 €
riclassifica TF _s	E			156.339,94 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,0974
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	3.510,00 €	3.510,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			242.245,58 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Montegrifoglio		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	18.631,63 €	- €	18.631,63 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	26.598,46 €	- €	26.598,46 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	14.604,10 €	- €	14.604,10 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	21.658,38 €	- €	21.658,38 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	3.028,27 €	- €	3.028,27 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	907,15 €	- €	907,15 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	544,29 €	- €	544,29 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	10.949,52 €	- €	10.949,52 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	9.197,59 €	0	9.198
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	2.887,48 €	-	2.887
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	1.301	0	1.301
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	7.641,06 €	7.641
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	76.080	7.641	83.721
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	1.758,23 €	6.886,69 €	8.644,92 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	29.179,93 €	29.179,93 €
Costi generali di gestione – CGG	G	7.005,17 €	- €	7.005,17 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	1.337,85 €	- €	1.337,85 €
Costi comuni – CC	C	8.343,03 €	29.179,93 €	37.522,96 €
Ammortamenti – Amm	G	4.043,31 €	- €	4.043,31 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	11.172,00 €	11.172,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	11.172,00 €	11.172,00 €
- 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	6.708,59 €	- €	6.708,59 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{IK}	G	653,22 €	- €	653,22 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	11.405,11 €	11.172,00 €	22.577,11 €
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	2.887,48 €	- €	2.887,48 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	1.300,66 €	- €	1.300,66 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	2.117,16 €	2.117,16 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	20.205,71 €	49.355,78 €	69.561,49 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	96.285,33 €	56.996,85 €	153.282,18 €
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	330,99 €	- €	330,99 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	76.410,61 €	7.641,06 €	84.051,67 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	1.261,18 €	- €	1.261,18 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	21.466,89 €	49.355,78 €	70.822,67 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	97.877,50 €	56.996,85 €	154.874,35 €
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	2.279,69 €	- €	2.279,69 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		95.597,81 €	56.996,85 €	152.594,66 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			51,34%
q _{p-2}	G			541
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			280,57
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,26	-0,26	-0,26
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,24	-0,24	-0,24
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,55	-0,55	-0,55
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,45	0,45	0,45
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			3,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			1,73%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			6,33%
(1+r)	C			1,0633
ΣT _s	C			152.594,66 €
ΣTV _{s-1}	E			85.519,50 €
ΣTF _{s-1}	E			49.480,50 €
ΣT _{s-1}	C			135.000,00 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,1303
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			143.543,58 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			9.051,08 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			79.066,19 €
riclassifica TF _s	E			64.477,39 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,1303
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	1.805,00 €	1.805,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			141.738,58 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Montescudo - Monte Colombo		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	101.165,44 €	- €	101.165,44 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	144.731,05 €	- €	144.731,05 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	124.654,12 €	- €	124.654,12 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	140.919,90 €	- €	140.919,90 €
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	6.210,31 €	- €	6.210,31 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 3.726,19 €	- €	- 3.726,19 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	74.959,78 €	- €	74.959,78 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 62.966,21 €	0 -	- 62.966,21 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	17.261	-	17.261
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	7.789	0	7.789
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	45.513	45.513
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	452.567	45.513	498.080
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	7.531,08 €	- €	7.531,08 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	46.534,88 €	46.534,88 €
Costi generali di gestione – CGG	G	35.212,85 €	- €	35.212,85 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	7.356,99 €	- €	7.356,99 €
Costi comuni – CC	C	42.569,83 €	46.534,88 €	89.104,71 €
Ammortamenti – Amm	G	22.879,45 €	- €	22.879,45 €
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	36.755,25 €	- €	36.755,25 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	3.578,87 €	- €	3.578,87 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	63.213,58 €	- €	63.213,58 €
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	- 17.260,75 €	- €	- 17.260,75 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	- 7.788,88 €	- €	- 7.788,88 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	11.306,47 €	11.306,47 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	105.525,61 €	57.841,35 €	163.366,96 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	558.092,61 €	103.354,60 €	661.447,20 €
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	2.565,50 €	- €	2.565,50 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	455.132,49 €	45.513,25 €	500.645,74 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	7.539,06 €	- €	7.539,06 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	113.064,67 €	57.841,35 €	170.906,02 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	568.197,16 €	103.354,60 €	671.551,76 €
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	- 13.627,52 €	- €	- 13.627,52 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		554.569,64 €	103.354,60 €	657.924,24 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			52,28%
q _{p-2}	G			3.146
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,55	-0,55	-0,55
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,45	0,45	0,45
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			1,84%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			3,44%
(1+r)	C			1,0344
ΣT _s	C			657.924,24 €
ΣTV _{s-1}	E			427.156,84 €
ΣTF _{s-1}	E			188.017,73 €
ΣT _{s-1}	C			615.174,57 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,0695
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			636.306,84 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			21.617,39 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			484.196,04 €
riclassifica TF _s	E			152.110,80 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,0695
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	11.942,17 €	11.942,17 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			624.364,67 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Morciano di Romagna		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	159.942,46 €	- €	159.942,46 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	112.699,23 €	- €	112.699,23 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	177.167,10 €	- €	177.167,10 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	377.278,56 €	- €	377.278,56 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	99.526,85 €	- €	99.526,85 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	6.150,72 €	- €	6.150,72 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 3.690,43 €	- €	- 3.690,43 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	74.240,44 €	- €	74.240,44 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 62.361,97 €	0 -	- 62.361,97 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	31.304,53 €	-	31.304,53 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,32	0,32	0,32
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	9.919,47 €	0	9.919,47 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	870.481	-	870.481
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	150.729,27 €	- €	150.729,27 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	- €	- €
Costi generali di gestione – CGG	G	47.831,67 €	86.708,42 €	134.540,09 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	926,39 €	- €	926,39 €
Costi comuni – CC	C	46.905,28 €	86.708,42 €	133.613,70 €
Ammortamenti – Amm	G	16.373,30 €	- €	16.373,30 €
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	25.454,24 €	- €	25.454,24 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	2.478,49 €	- €	2.478,49 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	44.306,02 €	- €	44.306,02 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	51.870,00 €	- €	51.870,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	31.304,53 €	- €	31.304,53 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,32	0,32	0,32
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	9.919,47 €	- €	9.919,47 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	- €	- €
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	283.891,10 €	86.708,42 €	370.599,52 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C	1.154.372,37 €	86.708,42 €	1.241.080,79 €
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	- 30.464,79 €	- €	- 30.464,79 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	840.016,48 €	- €	840.016,48 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	11.222,32 €	- €	11.222,32 €
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	295.113,42 €	86.708,42 €	381.821,84 €
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	1.135.129,90 €	86.708,42 €	1.221.838,32 €
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	- 23.966,27 €	- €	- 23.966,27 €
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		1.111.163,63 €	86.708,42 €	1.197.872,05 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			65,13%
q _{p-2}	G			3,596
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			285,70
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,38	-0,38	0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	0,00
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	0,00
Totale g	C	-0,68	-0,68	0,00
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,32	0,32	1,00
Verifica del limite di crescita				
r _{pl0}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X ₃	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL ₃	E			2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG ₃	E			3,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			6,60%
(1+r)	C			1,066
ΣT _v	C			1.197.872,05 €
ΣTV _{v-1}	E			753.904,43 €
ΣTF _{v-1}	E			244.690,01 €
ΣT _{v-1}	C			998.594,45 €
ΣT _v /ΣT _{v-1}	C			1,200
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.064.501,68 €
delta (ΣT_v-ΣTmax)	C			- 133.370,37 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV ₂	E			746.489,54 €
riclassifica TF ₂	E			318.012,14 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			19,96%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	10.972,00 €	10.972,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			1.053.529,68 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Poggio Torriana		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	38.327,41 €	- €	38.327,41 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	119.754,82 €	- €	119.754,82 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	160.169,83 €	- €	160.169,83 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	141.242,14 €	- €	141.242,14 €
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	6.205,47 €	- €	6.205,47 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 3.723,28 €	- €	- 3.723,28 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	74.901,28 €	- €	74.901,28 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 62.917,07 €	0	- 62.917,07 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	17.396	-	17.396
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,31	0,31	0,31
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	5.361	0	5.361
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	38.017	38.017
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	398.214	38.017	436.232
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	4.685,41 €	8.364,81 €	13.050,22 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	51.914,88 €	51.914,88 €
Costi generali di gestione – CGG	G	39.089,47 €	3.381,63 €	42.471,10 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	6.843,11 €	- €	6.843,11 €
Costi comuni – CC	C	45.932,57 €	55.296,51 €	101.229,08 €
Ammortamenti – Amm	G	77.426,81 €	- €	77.426,81 €
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	38.404,57 €	- €	38.404,57 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{IK}	G	3.739,46 €	- €	3.739,46 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	119.570,84 €	- €	119.570,84 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	1.883,38 €	- €	1.883,38 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	- 17.396,12 €	- €	- 17.396,12 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,31	0,31	0,31
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	- 5.360,61 €	- €	- 5.360,61 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	17.430,98 €	17.430,98 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	166.711,58 €	81.092,30 €	247.803,88 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	564.926,03 €	119.109,53 €	684.035,56 €
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	- 18.042,12 €	- €	- 18.042,12 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	380.172,33 €	38.017,23 €	418.189,56 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	7.598,19 €	- €	7.598,19 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	174.309,77 €	81.092,30 €	255.402,07 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	554.482,10 €	119.109,53 €	673.591,63 €
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	- 13.734,39 €	- €	- 13.734,39 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		540.747,71 €	119.109,53 €	659.857,24 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			71,35%
q _{o-2}	G			4,783
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,37	-0,37	-0,37
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,27	-0,27	-0,27
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,69	-0,69	-0,69
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,31	0,31	0,31
Verifica del limite di crescita				
r _{PI_o}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,34%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,94%
(1+r)	C			1,0194
ΣT_s	C			659.857,24 €
ΣTV _{s-1}	E			536.565,12 €
ΣTF _{s-1}	E			189.668,39 €
ΣT_{s-1}	C			726.233,51 €
ΣT_s / ΣT_{s-1}	C			0,9086
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			659.857,24 €
delta (ΣT_s - ΣTmax)	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			429.252,09 €
riclassifica TF _s	E			230.605,15 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			- 0,0914
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	10.535,00 €	10.535,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			649.322,24 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Riccione		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	1.283.003,68 €	- €	1.283.003,68 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	1.635.745,00 €	- €	1.635.745,00 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	1.492.752,73 €	- €	1.492.752,73 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	3.807.751,02 €	- €	3.807.751,02 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	406.156,94 €	- €	406.156,94 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	52.011,17 €	- €	52.011,17 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	31.206,70 €	- €	31.206,70 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	627.785,61 €	- €	627.785,61 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	-527.340	0	527.340
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	343.761	-	343.761
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,41	0,41	0,00
Rateizzazione r	E	1	1	0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	140.499	0	140.499
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	765.352	765.352
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	8.207.362	765.352	8.972.713
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	2.297.637,97 €	- €	2.297.637,97 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	1.749.271,65 €	1.749.271,65 €
Costi generali di gestione – CGG	G	639.274,94 €	- €	639.274,94 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	593.764,76 €	- €	593.764,76 €
Costi comuni – CC	C	1.233.039,69 €	1.749.271,65 €	2.982.311,34 €
Ammortamenti – Amm	G	149.597,79 €	- €	149.597,79 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	917.029,23 €	917.029,23 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	917.029,23 €	917.029,23 €
- 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	233.118,71 €	- €	233.118,71 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{IK}	G	22.698,84 €	- €	22.698,84 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	405.415,34 €	917.029,23 €	1.322.444,57 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	64.731,32 €	- €	64.731,32 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	343.760,81 €	- €	343.760,81 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,41	0,41	0,41
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	140.498,77 €	- €	140.498,77 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	397.867,44 €	397.867,44 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	3.860.325,55 €	3.064.168,32 €	6.924.493,87 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	12.067.687,09 €	3.829.520,06 €	15.897.207,15 €
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	- 553.844,16 €	- €	- 553.844,16 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	7.653.517,38 €	765.351,74 €	8.418.869,12 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	118.348,90 €	- €	118.348,90 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	3.978.674,45 €	3.064.168,32 €	7.042.842,77 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	11.632.191,83 €	3.829.520,06 €	15.461.711,89 €
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_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		11.632.191,83 €	3.829.520,06 €	15.461.711,89 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			56,28%
q _{p-2}	G			34,167
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			315,42
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,28	-0,28	-0,28
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	-0,26
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,59	-0,59	-0,59
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,41	0,41	0,41
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			2,36%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			1,93%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			5,89%
(1+r)	C			1,0589
ΣT _s	C			15.461.711,89 €
ΣTV _{s-1}	E			7.247.392,90 €
ΣTF _{s-1}	E			6.747.456,00 €
ΣT _{s-1}	C			13.994.848,90 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,1048
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			14.819.729,58 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			641.982,30 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			8.069.311,12 €
riclassifica TF _s	E			6.750.418,46 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			10,48%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	553.314,87 €	553.314,87 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			14.266.414,71 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Rimini		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	3.701.181,66 €	- €	3.701.181,66 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	5.337.730,76 €	- €	5.337.730,76 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	4.787.172,51 €	- €	4.787.172,51 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	11.042.915,70 €	- €	11.042.915,70 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TV}	G	52.619,63 €	- €	52.619,63 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	197.455,02 €	- €	197.455,02 €
Fattore di Sharing - b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	- 118.473,01 €	- €	- 118.473,01 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	2.383.323,02 €	- €	2.383.323,02 €
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 2.001.991	0	- 2.001.991
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	1.048.050	-	1.048.050
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,37	0,37	0,37
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	389.092	0	389.092
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	2.196.108	2.196.108
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	23.190.248	2.196.108	25.386.356
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	6.824.244,13 €	- €	6.824.244,13 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	- €	1.692.200,41 €	1.692.200,41 €
Costi generali di gestione - CGG	G	2.039.796,95 €	- €	2.039.796,95 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi - COal	G	517.616,08 €	- €	517.616,08 €
Costi comuni - CC	C	2.557.413,03 €	1.692.200,41 €	4.249.613,44 €
Ammortamenti - Amm	G	1.104.630,49 €	- €	1.104.630,49 €
Accantonamenti - Acc	G	- €	3.580.019,00 €	3.580.019,00 €
- 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	- €	3.580.019,00 €	3.580.019,00 €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	- €	- €	- €
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	754.375,05 €	- €	754.375,05 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ik}	G	73.453,72 €	- €	73.453,72 €
Costi d'uso del capitale - CK	C	1.932.459,26 €	3.580.019,00 €	5.512.478,26 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TF}	G	76.622,70 €	- €	76.622,70 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{TF}	G	1.048.049,64 €	- €	1.048.049,64 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,37	0,37	0,37
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	389.092,05 €	- €	389.092,05 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	1.104.676,48 €	1.104.676,48 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	11.001.647,08 €	6.376.895,89 €	17.378.542,97 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	34.191.895,05 €	8.573.004,08 €	42.764.899,13 €
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	- 1.229.166,15 €	- €	- 1.229.166,15 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	21.961.081,82 €	2.196.108,18 €	24.157.190,01 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	45.117,77 €	- €	45.117,77 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	11.046.764,84 €	6.376.895,89 €	17.423.660,74 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	33.007.846,67 €	8.573.004,08 €	41.580.850,74 €
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_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		33.007.846,67 €	8.573.004,08 €	41.580.850,74 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			61,86%
q _{o-2}	G			114,021
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			354,12
fabbisogno standard €cent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,32	-0,32	-0,32
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	-0,26
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,63	-0,63	-0,63
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,37	0,37	0,37
Verifica del limite di crescita				
r _{pl} _o	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,39%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,99%
(1+r)	C			1,0199
ΣT_s	C			41.580.850,74 €
ΣTV _{s-1}	E			15.718.132,99 €
ΣTF _{s-1}	E			25.132.964,88 €
ΣT _{s-1}	C			40.851.097,87 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,0179
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			41.580.850,74 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			18.861.759,59 €
riclassifica TF _s	E			22.719.091,15 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			1,79%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	422.339,05 €	422.339,05 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			41.158.511,69 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Saludecio		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	20.244,24 €	1.554,63 €	21.798,87 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	89.117,98 €	- €	89.117,98 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	58.066,96 €	- €	58.066,96 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	15.296,87 €	- €	15.296,87 €
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	2.533,32 €	- €	2.533,32 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	1.519,99 €	- €	1.519,99 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	30.577,72 €	- €	30.577,72 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	-25.685	0	25.685
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	9.133,15 €	- €	9.133
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,46	0,46	0,46
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	4.173	0	4.173
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	15.785,07 €	15.785
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	159.693	17.340	177.033
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	1.951,65 €	11.258,49 €	13.210,14 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	20.086,77 €	20.086,77 €
Costi generali di gestione – CGG	G	33.301,43 €	- €	33.301,43 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	4.789,43 €	- €	4.789,43 €
Costi comuni – CC	C	38.090,86 €	20.086,77 €	58.177,63 €
Ammortamenti – Amm	G	66.243,91 €	- €	66.243,91 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	18.184,80 €	18.184,80 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	18.184,80 €	18.184,80 €
- 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	30.149,87 €	- €	30.149,87 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	2.935,70 €	- €	2.935,70 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	99.329,48 €	18.184,80 €	117.514,28 €
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	9.133,15 €	- €	9.133,15 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,46	0,46	0,46
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	4.172,70 €	- €	4.172,70 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	14.471,88 €	14.471,88 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	135.199,30 €	64.001,94 €	199.201,24 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	294.892,79 €	81.341,63 €	376.234,42 €
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	1.842,81 €	- €	1.842,81 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	157.850,67 €	17.339,70 €	175.190,37 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	3.989,13 €	- €	3.989,13 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	139.188,43 €	64.001,94 €	203.190,37 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	297.039,10 €	81.341,63 €	378.380,74 €
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	7.210,71 €	- €	7.210,71 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		289.828,40 €	81.341,63 €	371.170,03 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			57,32%
q _{p-2}	G			1,742
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			280,57
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,24	-0,24	-0,24
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,54	-0,54	-0,54
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,46	0,46	0,46
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} ₀	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,74%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			2,34%
(1+r)	C			1,0234
ΣT _s	C			371.170,03 €
ΣTV _{s-1}	E			206.074,00 €
ΣTF _{s-1}	E			133.926,00 €
ΣT _{s-1}	C			340.000,00 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,0917
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			347.944,78 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			23.225,25 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			164.859,20 €
riclassifica TF _s	E			183.085,58 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,0917
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	5.363,14 €	5.363,14 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			342.581,64 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI San Clemente		
		Ciclo integrato RU gestore: HERA - RN	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	72.288,78 €	22.576,83 €	94.865,61 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	131.701,24 €	5.814,56 €	137.515,80 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	134.413,01 €	- €	134.413,01 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	181.881,53 €	- €	181.881,53 €
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	5.425,00 €	- €	5.425,00 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 3.255,00 €	- €	- 3.255,00 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	65.480,82 €	- €	65.480,82 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 55.004	0	- 55.004
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	18.854,15 €	- €	18.854
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	8.469	0	8.469
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	44.097,98 €	44.098
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	470.494	72.489	542.984
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	7.949,40 €	5.494,25 €	13.443,65 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	120.105,44 €	120.105,44 €
Costi generali di gestione – CGG	G	33.301,43 €	816,08 €	34.117,51 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	7.077,73 €	- €	7.077,73 €
Costi comuni – CC	C	40.379,16 €	120.921,52 €	161.300,68 €
Ammortamenti – Amm	G	66.243,91 €	- €	66.243,91 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	45.000,00 €	45.000,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	45.000,00 €	45.000,00 €
- 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	30.149,87 €	- €	30.149,87 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	2.935,70 €	- €	2.935,70 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	99.329,48 €	45.000,00 €	144.329,48 €
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	- 18.854,15 €	- €	- 18.854,15 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	- 8.468,62 €	- €	- 8.468,62 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	14.742,44 €	14.742,44 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	139.189,42 €	186.158,21 €	325.347,64 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	609.683,72 €	258.647,58 €	868.331,31 €
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	- 29.514,54 €	- €	- 29.514,54 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	440.979,76 €	72.489,37 €	513.469,13 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	8.235,02 €	- €	8.235,02 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	147.424,44 €	186.158,21 €	333.582,66 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	588.404,21 €	258.647,58 €	847.051,79 €
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	- 14.885,52 €	- €	- 14.885,52 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		573.518,69 €	258.647,58 €	832.166,27 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			64,40%
q _{o-2}	G			3,238
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			280,57
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,55	-0,55	-0,55
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,45	0,45	0,45
Verifica del limite di crescita				
r _{pl} _o	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,60%
(1+r)	C			1,0160
ΣT_s	C			832.166,27 €
ΣTV _{s-1}	E			566.221,00 €
ΣTF _{s-1}	E			244.003,00 €
ΣT_{s-1}	C			810.224,00 €
ΣT_s/ΣT_{s-1}	C			1,0271
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			823.187,58 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- 8.978,69 €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			507.929,04 €
riclassifica TF _s	E			315.258,54 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			2,71%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	12.081,57 €	12.081,57 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			811.106,01 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI San Giovanni in Marignano		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	163.010,43 €	- €	163.010,43 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	162.748,56 €	- €	162.748,56 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	351.047,06 €	- €	351.047,06 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	596.468,73 €	- €	596.468,73 €
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	13.612,33 €	- €	13.612,33 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 8.167,40 €	- €	- 8.167,40 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	164.303,62 €	- €	164.303,62 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 138.015,04 €	0 -	- 138.015,04 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	50.288,78 €	-	50.288,78 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,25	0,25	0,25
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	12.542,21 €	0	12.542,21 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	1.139.635	-	1.139.635
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	248.491,18 €	- €	248.491,18 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	29.398,05 €	- €	29.398,05 €
Costi generali di gestione – CGG	G	87.289,97 €	77.527,52 €	164.817,49 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	- 13.534,91 €	- €	- 13.534,91 €
Costi comuni – CC	C	103.153,10 €	77.527,52 €	180.680,62 €
Ammortamenti – Amm	G	58.564,22 €	- €	58.564,22 €
Accantonamenti – Acc	G	3.551,77 €	- €	3.551,77 €
- 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	54.012,72 €	- €	54.012,72 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	5.259,23 €	- €	5.259,23 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	121.387,95 €	- €	121.387,95 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	640,00 €	- €	640,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	- 50.288,78 €	- €	- 50.288,78 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,25	0,25	0,25
Rateizzazione r	E	1,00	1,00	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	12.542,21 €	- €	12.542,21 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	- €	- €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	461.130,02 €	77.527,52 €	538.657,54 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	1.600.764,57 €	77.527,52 €	1.678.292,09 €
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	- 44.544,09 €	- €	- 44.544,09 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	1.095.090,46 €	- €	1.095.090,46 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	20.460,25 €	- €	20.460,25 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	481.590,27 €	77.527,52 €	559.117,79 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	1.576.680,73 €	77.527,52 €	1.654.208,25 €
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	- 38.500,31 €	- €	- 38.500,31 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		1.538.180,42 €	77.527,52 €	1.615.707,94 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			71,36%
q _{p-2}	G			6,509
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard Ecent/kg	E			278,68
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,45	-0,45	0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,25	-0,25	0,00
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	0,00
Totale g	C	-0,75	-0,75	0,00
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,25	0,25	1,00
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} ₀	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,04%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,64%
(1+r)	C			1,016
ΣT _s	C			1.615.707,94 €
ΣTV _{s-1}	E			1.116.417,48 €
ΣTF _{s-1}	E			487.762,08 €
ΣT _{s-1}	C			1.604.179,57 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			1,007
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.615.707,94 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			1.095.090,46 €
riclassifica TF _s	E			520.617,48 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,72%
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	17.689,00 €	17.689,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			1.598.018,94 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Santarcangelo di Romagna		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	459.236,32 €	- €	459.236,32 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	530.562,85 €	- €	530.562,85 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	603.905,19 €	- €	603.905,19 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	979.304,37 €	- €	979.304,37 €
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	21.066,50 €	- €	21.066,50 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 12.639,90 €	- €	- 12.639,90 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	254.276,96 €	- €	254.276,96 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 213.593 €	0	- 213.593 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	94.465,29 €	- €	94.465,29 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,39	0,39	0,39
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	36.573	0	36.573
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	231.910,26 €	231.910
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	2.383.349	231.910	2.615.260
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	295.982,35 €	- €	295.982,35 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	119.759,62 €	119.759,62 €
Costi generali di gestione – CGG	G	140.022,04 €	350.028,13 €	490.050,17 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	30.839,41 €	13.642,92 €	17.196,49 €
Costi comuni – CC	C	170.861,44 €	456.144,83 €	627.006,27 €
Ammortamenti – Amm	G	128.521,85 €	- €	128.521,85 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	23.036,07 €	23.036,07 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	23.036,07 €	23.036,07 €
- 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	102.037,71 €	- €	102.037,71 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{IK}	G	9.935,44 €	- €	9.935,44 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	240.495,00 €	23.036,07 €	263.531,07 €
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	- 94.465,29 €	- €	- 94.465,29 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,39	0,39	0,39
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	36.573,24 €	- €	36.573,24 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	70.965,29 €	70.965,29 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	670.765,55 €	550.146,19 €	1.220.911,74 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	3.054.114,98 €	782.056,46 €	3.836.171,43 €
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	- 64.246,80 €	- €	- 64.246,80 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	2.319.102,63 €	231.910,26 €	2.551.012,89 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	38.887,39 €	- €	38.887,39 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	709.652,94 €	550.146,19 €	1.259.799,13 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	3.028.755,57 €	782.056,46 €	3.810.812,02 €
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	- 74.581,20 €	- €	- 74.581,20 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		2.954.174,37 €	782.056,46 €	3.736.230,82 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			63,94%
q _{p-2}	G			14,320
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			-
fabbisogno standard €cent/kg	E			280,57
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,30	-0,30	-0,30
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	-0,26
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,61	-0,61	-0,61
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,39	0,39	0,39
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,60%
(1+r)	C			1,0160
ΣT _s	C			3.736.230,82 €
ΣTV _{s-1}	E			2.576.580,92 €
ΣTF _{s-1}	E			1.234.959,26 €
ΣT _{s-1}	C			3.811.540,18 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			0,9802
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			3.736.230,82 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			2.551.012,89 €
riclassifica TF _s	E			1.185.217,93 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			0,0198
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	48.623,92 €	48.623,92 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			3.687.606,90 €

	Input dati Ciclo integrato RU	COMUNE DI Verucchio		
		Ciclo integrato RU gestore:	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	165.214,66 €	- €	165.214,66 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	223.062,26 €	- €	223.062,26 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	227.731,54 €	- €	227.731,54 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	370.268,35 €	- €	370.268,35 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	8.939,00 €	- €	8.939,00 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	9.044,96 €	- €	9.044,96 €
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	- 5.426,98 €	- €	- 5.426,98 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	109.174,57 €	- €	109.174,57 €
Fattore di Sharing – b(1+u)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+u)AR _{CONAI}	E	- 91.706,64 €	0	- 91.707
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	40.407	-	40.407
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,38	0,38	0,38
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	15.379	0	15.379
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	85.185	85.185
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	913.461	85.185	998.647
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	173.484,73 €	41.637,38 €	215.122,11 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	- €	63.972,45 €	63.972,45 €
Costi generali di gestione – CGG	G	78.753,05 €	39.373,78 €	118.126,83 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	- €	- €	- €
Altri costi – COal	G	13.042,75 €	- €	13.042,75 €
Costi comuni – CC	C	91.795,80 €	103.346,23 €	195.142,03 €
Ammortamenti – Amm	G	96.351,25 €	- €	96.351,25 €
Accantonamenti – Acc	G	- €	35.000,00 €	35.000,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- €	- €	- €
- di cui per crediti	G	- €	35.000,00 €	35.000,00 €
- 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	51.143,73 €	- €	51.143,73 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{ik}	G	4.979,88 €	- €	4.979,88 €
Costi d'uso del capitale – CK	C	152.474,86 €	35.000,00 €	187.474,86 €
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	109,00 €	- €	109,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	- 40.407,04 €	- €	- 40.407,04 €
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,38	0,38	0,38
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	15.379,13 €	- €	15.379,13 €
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	- €	42.005,44 €	42.005,44 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	402.485,25 €	221.989,05 €	624.474,30 €
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	- €	- €	- €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	1.315.946,59 €	307.174,50 €	1.623.121,09 €
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	- 61.606,76 €	- €	- 61.606,76 €
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	- €	- €	- €
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	851.854,57 €	85.185,46 €	937.040,03 €
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	17.569,12 €	- €	17.569,12 €
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	420.054,37 €	221.989,05 €	642.043,42 €
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	1.271.908,95 €	307.174,50 €	1.579.083,45 €
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_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}		1.271.908,95 €	307.174,50 €	1.579.083,45 €
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			61,36%
q _{p-2}	G			5,403
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			7,472,71
fabbisogno standard Ecent/kg	E			378,88
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,31	-0,31	-0,31
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,26	-0,26	-0,26
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale g	C	-0,62	-0,62	-0,62
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	0,38	0,38	0,38
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} ₀	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E			0,70%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			2,30%
(1+r)	C			1,0230
ΣT _s	C			1.579.083,45 €
ΣTV _{s-1}	E			941.756,02 €
ΣTF _{s-1}	E			698.336,48 €
ΣT _{s-1}	C			1.640.092,50 €
ΣT _s /ΣT _{s-1}	C			0,9628
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.579.083,45 €
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C			- €
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _s	E			937.040,03 €
riclassifica TF _s	E			642.043,42 €
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	- €	- €	- €
Variazione percentuale PEF 2020 su PEF 2019 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E			- 0,0372
Entrate tariffarie art. 1.4 Det. 02/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla versione originale)	E	- €	15.421,00 €	15.421,00 €
Importo TARI da articolare al netto delle detrazioni e del RCNDTV ed al lordo delle attività esterne (aggiunta rispetto alla vers. originale)	E			1.563.662,45 €



HERA S.p.A.
Holding Energia Risorse Ambiente



RACCOLTA DATI MTR SUL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E PROPOSTA PEF 2020 AMBITO DI RIMINI

Delibera ARERA 31 ottobre 2019, 443/2019/R/RIF

Relazione di accompagnamento



Indice

1. PERIMETRO DELL’AFFIDAMENTO E ALTRE INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	3
1.1 - Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
1.2 - Altre informazioni rilevanti.....	4
2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL’AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO	5
2.1 - Dati tecnici e patrimoniali.....	5
2.1.1 - Dati sul territorio gestito e sull’affidamento.....	5
2.1.2 - Dati tecnici e di qualità	7
2.1.3 - Fonti di finanziamento	7
2.2 - Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	8
2.2.1 - Dati di conto economico.....	8
2.2.2 - Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	14
2.2.3 - Dati relativi ai costi di capitale	14
3. PROPOSTA PEF D’AMBITO	16
4. VALUTAZIONE DELL’ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE ...	18
4.1 Attività di validazione svolta.....	18
4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	18
4.3 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	19
4.4 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	19
4.5 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing.....	24
4.6 Scelta di ulteriori parametri	25

1. PERIMETRO DELL’AFFIDAMENTO E ALTRE INFORMAZIONI SULLA GESTIONE

1.1 - Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

COMUNI SERVITI

La gestione integrata del servizio di igiene urbana svolta dal Gestore Hera Spa ha riguardato per il 2018 e 2019 122 comuni delle province di Modena, Ferrara, Bologna, Ravenna, Forlì Cesena e Rimini.

I Comuni serviti nella provincia di Rimini sono:

Bellaria-Igea Marina, Cattolica, Coriano, Gemmano, Misano Adriatico, Mondaino, Montefiore Conca, Montegridolfo, Montescudo-Monte Colombo, Morciano Di Romagna, Poggio Torriana, Riccione, Rimini, Saludecio, San Clemente, San Giovanni In Marignano, Santarcangelo Di Romagna, Verucchio.

Al 31/12/2018 solo il Comune di San Giovanni in Marignano era gestito in regime di tariffa corrispettiva puntuale (TCP); nel 2019 si sono aggiunti i Comuni di Cattolica, Coriano e Misano Adriatico. A partire dal 1/1/2020 la TCP verrà applicata anche nel Comune di Morciano di Romagna.

ATTIVITA' EFFETTUATE

Si riporta nel seguito il dettaglio delle attività effettuate per singolo comune, con evidenza delle modifiche di servizio intervenute nel 2019 rispetto al 2018.

	ATTIVITA' 2018					ATTIVITA' 2019				
	Spazzamento delle strade	Raccolta e trasporto	Gestione tariffe e rapporto con gli utenti		Trattamento	Spazzamento delle strade	Raccolta e trasporto	Gestione tariffe e rapporto con gli utenti		Trattamento
			attività	nr. Utenze				attività	nr. Utenze	
BELLARIA-IGEA MARINA	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
CATTOLICA	SI	SI	NO		SI	SI	SI	SI	13.696	SI
CORIANO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	SI	5.127	SI
GEMMANO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
MISANO ADRIATICO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	SI	10.337	SI
MONDAINO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
MONTEFIORE CONCA	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
MONTEGRIDOLFO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
MONTESCUDO-MONTECOLOMBO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
MORCIANO DI ROMAGNA	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
POGGIO TORRIANA	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
RICCIONE	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
RIMINI	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
SALUDECIO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
SAN CLEMENTE	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	SI	SI	SI	5.049	SI	SI	SI	SI	5.066	SI
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI
VERUCCHIO	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO		SI

Si precisa che la convenzione sottoscritta con Ato Rimini prevede l'affidamento in concessione dei seguenti servizi: spazzamento e lavaggio strade, raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e assimilati, trattamento preliminare per successivo avvio al recupero e allo smaltimento. Non prevede quindi l'affidamento in concessione delle attività di recupero e smaltimento, per le quali tuttavia è specificato: "il gestore è tenuto allo smaltimento e/o recupero-riciclaggio, con proprie idonee strutture e impianti, o mediante conferimento a terzi autorizzati, nel rispetto della pianificazione provinciale, per la totalità dei rifiuti raccolti o comunque conferiti dagli utenti."

Nei PEF (quota gestore) non sono ricomprese attività esterne al servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Nel territorio dell'ambito di Rimini la micro raccolta dell'amianto non rientra tra le attività di gestione dei rifiuti urbani.

1.2 - Altre informazioni rilevanti

Il gestore Hera Spa non è sottoposto a procedure fallimentari o di concordato preventivo.

RICORSI PENDENTI 2018

Con ricorsi notificati nel 2018 avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna contro Atersir, e nei confronti di Hera S.p.A. in qualità di controinteressato, i Comuni di Sassuolo, Formigine, Castelvetro di Modena, Savignano sul Panaro, Spilamberto, Vignola, Zocca, Maranello e Fiorano Modenese, da una parte, e il Comune di Castel Guelfo dall'altra, hanno rispettivamente impugnato, chiedendone l'annullamento, la delibera del Consiglio d'Ambito n. 9 del 19 febbraio 2018, la delibera del Consiglio locale n. 1 del 12 febbraio 2018 e la delibera del Consiglio d'Ambito n. 10 del 19 febbraio 2018 a mezzo delle quali sono stati approvati i Piani Economico Finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2018 in relazione agli ambiti territoriali riferiti ai suddetti Comuni. Con analogo ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, poi trasposto avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna, il Comune di Imola ha impugnato la delibera Atersir del Consiglio d'Ambito n. 19 del 19 marzo 2018 recante il Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2018 relativo al Comune di Imola, nonché, per quanto di interesse, la deliberazione Atersir del Consiglio Locale di Bologna n. 3 dell'8 marzo 2018.

RICORSI PENDENTI 2019

Con ulteriori ricorsi notificati nel 2019 avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna contro Atersir, e nei confronti di Hera Spa in qualità di controinteressato, i Comuni di Sassuolo, Formigine, Maranello, Fiorano Modenese, Castelvetro di Modena, Savignano sul Panaro, Imola e Castel Guelfo, hanno impugnato, rispettivamente, la delibera del Consiglio d'Ambito n. 18 e n. 19 del 13 marzo 2019, nonché la delibera del Consiglio d'Ambito n. 14 del 5 febbraio 2019 a mezzo delle quali sono stati approvati i Piani Economico Finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2019 inerenti agli ambiti territoriali riferiti ai suddetti Comuni.

Ad eccezione dei ricorsi presentati dal Comune di Castel Guelfo e dal Comune di Imola (tuttora pendenti), i restanti ricorsi sopra indicati, sia quelli riferiti alle tariffe rifiuti 2018 che quelli riferiti alle tariffe 2019, si sono in gran parte conclusi con il rigetto degli stessi da parte del T.A.R. dell'Emilia Romagna mentre gli altri sono stati definiti nell'ambito di un accordo transattivo mediante il quale Hera S.p.A. ed ATERSIR hanno rinunciato alla rifusione delle spese legali e i Comuni ricorrenti hanno rinunciato ad appellare le sentenze ad essi non favorevoli.

2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO

2.1 - Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 - Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nell'ambito del servizio di gestione dei rifiuti urbani nella Provincia di Rimini sono stati individuati i seguenti progetti.

- Comune di Bellaria-Igea Marina: è stato previsto un progetto di estensione della raccolta porta a porta, coinvolgendo complessivamente il 13% circa della popolazione residente. Il porta a porta completo viene implementato in aree residenziali in cui attualmente è presente un servizio stradale con limitazione volumetrica sul solo rifiuto indifferenziato. L'attivazione del porta a porta in luogo del sistema stradale con calotta non fa attendere significativi incrementi di quantità di raccolta differenziata ma può comportare incrementi della qualità del rifiuto raccolto. Il progetto è quindi classificato come sola variazione di perimetro (PG) per € 76.220.
- Comune di Cattolica: sono stati individuate le seguenti linee progettuali:
 - i. Potenziamento delle raccolte utenze non domestiche della zona turistica: le frequenze di svuotamento dei contenitori presso le utenze non domestiche sono differenziate tra stagione invernale e stagione estiva. Nella stagione estiva vengono pianificati servizi aggiuntivi, per alcune tipologie di rifiuto anche giornalieri. Con questo progetto si prevede il prolungamento per una settimana delle frequenze estive per le utenze non domestiche presenti nella zona mare del Comune. In questa settimana sarà effettuato un passaggio aggiuntivo per carta, plastica lattine e organico. Il progetto è classificato come miglioramento della qualità (QL) per € 12.899.
 - ii. Modifiche al servizio di pulizia stradale: sono previste aggiunte di nuovi servizi a seguito di realizzazione di nuove aree o di richieste da parte dell'Ufficio Ambiente, prevedendo anche l'installazione di cestini per la raccolta stradale, che rappresentano quindi un aumento del perimetro di attivazione dei servizi (PG) per € 11.737 contestualmente si prevede la sostituzione di altri cestini con dei nuovi con accesso ridotto che quindi si qualificano come intervento teso al miglioramento della qualità (QL) per € 8.000.
- Comune di Misano Adriatico: sono state individuate le seguenti linee progettuali:
 - i. Estensione servizio porta a porta: è prevista l'attivazione della raccolta porta a porta completa nella zona forese, coinvolgendo complessivamente il 7% circa della popolazione residente. L'intervento di completamento del porta a porta ha l'obiettivo di ridurre i fenomeni di abbandono. Il progetto è quindi classificato come variazione di perimetro (PG) per € 11.743.
 - ii. Miglioramento dei servizi di raccolta attivi: il ridimensionamento delle volumetrie destinate alla raccolta del rifiuto indifferenziato ha fatto emergere la necessità del potenziamento dei servizi dedicati alle raccolte differenziate e, in particolare, alla plastica/lattine. Per i condomini e per tutte le utenze non domestiche presenti nelle zone residenziale e turistica in cui è attivo il porta a porta completo sarà programmato un passaggio aggiuntivo di plastica nei mesi estivi da giugno a settembre. A partire da gennaio 2020 sarà introdotta, inoltre, una modifica nelle dotazioni dell'indifferenziato che riguarda l'utilizzo dei sacchi taggati consegnati alle utenze in condominio e nelle zone residenziale

e turistiche per la raccolta dei pannoloni/pannolini. Per risolvere da un lato le problematiche legate all'approvvigionamento dei sacchi da parte dell'utente (che deve recarsi presso lo sportello di Cattolica) e dall'altro quelle dovute ai conferimenti scorretti all'interno delle strutture condominiali, si procederà con la sostituzione graduale dei sacchi con bidoni da 40 litri. Il progetto è quindi classificato come miglioramento della qualità (QL) per € 27.888.

- iii. Modifiche al servizio di pulizia stradale: sono previsti sia interventi di potenziamento (QL) sia nuovi servizi a seguito di realizzazione di nuove aree o di richieste da parte dell'Ufficio Ambiente (PG). I primi interventi sono previsti per € 15.743, mentre per il secondo gruppo sono stati stimati € 33.597.
- Comune di Montegrolfo: è prevista l'attivazione della raccolta stradale della frazione organica tramite contenitori con oblò riduttivo sul coperchio per limitare i conferimenti errati. Tale progetto si configura quindi sia come variazione di perimetro (PG) per € 3.028.
- Comune di Morciano di Romagna: sono state individuate le seguenti linee progettuali:
 - i. il 2020 è il primo anno di passaggio a Tariffa Corrispettiva Puntuale, pertanto è stato previsto un importo di € 60.515, classificabile sia come variazione di perimetro (PG) sia come miglioramento della qualità (QL), considerando le attività e le risorse necessarie per la gestione dell'accertamento e della riscossione (che a regime rientreranno all'interno della voce CARC).
 - ii. Estensione servizio porta a porta: è prevista l'attivazione della raccolta porta a porta completa, coinvolgendo l'intero territorio comunale. Il progetto è classificato come variazione di perimetro (PG) per € 83.716 €.
 - iii. Nuovo servizio di raccolta ingombranti: con lo scopo di ridurre i fenomeni di abbandono dei rifiuti ingombranti nel territorio, sarà attivato un servizio dedicato di raccolta di questa tipologia di rifiuto tramite il posizionamento di un cassone. Il progetto è classificato come variazione di perimetro (PG) per € 7.166 €.
- Comune di Poggio Torriana: è stato previsto un progetto di modifica del perimetro del servizio (PG) che prevede un nuovo servizio di pulizia stradale in alcune vie che nel periodo di caduta delle foglie presentano criticità. Il progetto è stato stimato in € 1.883.
- Comune di Riccione: sono stati individuati i seguenti progetti:
 - i. Modifica servizio raccolta Lungomare: a seguito della riqualificazione del Lungomare è stato necessario rivedere le modalità di ritiro del rifiuto per tutte le attività di spiaggia, comportando una variazione di perimetro dell'attuale attività svolta (PG) per € 211.748.
 - ii. Modifiche al servizio di pulizia stradale: sono stati richiesti dall'amministrazione comunale sia interventi di potenziamento (classificabili come QL) sia aggiunte di nuovi servizi richiesti (PG) per un importo di € 64.731.
 - iii. Adeguamento servizio condomini: in vista del prossimo passaggio a tariffa puntuale, si prevede una revisione del progetto sviluppato nel 2019, tramite la fornitura di bidoni ad uso esclusivo per l'indifferenziato per le utenze condominiali: l'intervento è classificato come miglioramento qualità (QL) per € 194.409.
- Comune di Rimini: sono state individuate le seguenti linee progettuali:
 - i. Estensione servizio porta a porta: è prevista l'applicazione del modello porta a porta in alcune zone del territorio, coinvolgendo il 6% circa della popolazione residente. Il progetto è classificato come variazione di perimetro (PG) per € 44.078 €.

- ii. Modifiche al servizio di pulizia stradale: sono stati richiesti dall'amministrazione comunale interventi aggiuntivi e di potenziamento che si classificano come variazioni di perimetro (*PG*) per un importo di € 76.623.
- iii. Tutoraggio "Smarty": l'attività ricomprende l'impiego di tutor che supportano i cittadini nelle fasi di utilizzo delle nuove attrezzature stradali con sistemi di riconoscimento utenza. Il progetto è classificato come variazione di perimetro (*PG*) per € 8.542 €.
- Comune di San Giovanni in Marignano: è stato previsto un progetto di miglioramento della qualità del servizio (*QL*) che prevede modifiche al servizio di pulizia stradale, incrementando gli attuali passaggi di pulizia con idropulitrice nella zona del centro storico. Il progetto è stato stimato in € 640.
- Comune di Verucchio: sono state individuate le seguenti linee progettuali:
 - i. Estensione servizio porta a porta: è prevista l'estensione della raccolta porta a porta in alcune aree caratterizzate da scarsa densità abitativa e vicine a zone già servite da porta a porta, coinvolgendo complessivamente il 6% circa della popolazione residente. Il progetto è classificato come variazione di perimetro (*PG*) per € 8.939.
 - ii. Modifica al servizio di pulizia stradale: l'amministrazione comunale ha richiesto alcuni svuotamenti di cestini aggiuntivi. Il progetto è classificato come variazione di perimetro (*PG*) per € 109.

Complessivamente i progetti sopra descritti possono essere così riassunti:

PG	621.532
QL	342.433
Totale complessivo	963.964

2.1.2 - Dati tecnici e di qualità

La percentuale di raccolta differenziata conseguita nell'ambito riminese per l'anno 2018 è stata pari a 67,3%, per il 2019 la percentuale di RD si attesta a 70,7%; per le iniziative proposte sopradescritte la percentuale di raccolta differenziata del 2020 si pone l'obiettivo del 72%. Tali percentuali sono calcolate considerando anche i rifiuti avviati ad autonomo smaltimento/recupero.

Nel corso del 2019 è stata volta l'annuale indagine di soddisfazione degli utenti, dalla quale risulta un rilevante miglioramento degli indicatori relativi ai servizi ambientali.

Per quanto attiene alle impurità/frazioni estranee delle principali frazioni RD recuperabili, i valori, così come risultanti dai conferimenti per il recupero, risultano per il 2018 e il 2019 i seguenti:

- Plastica: 2018 pari a 71,7%; 2019 pari a 70,9%
- Vetro: 2018 pari a 7,3%; 2019 pari a 4,6%
- Carta e Cartone: 2018 pari a 7,8%; 2019 pari a 10,7%

2.1.3 - Fonti di finanziamento

Per il dettaglio delle fonti di finanziamento si rimanda a quanto riportato nel bilancio separato di Hera Spa, nel quale viene analizzata la composizione dei mezzi propri, dei mezzi di terzi e dei fondi.

L'attribuzione al servizio di igiene urbana e alle singole ATO è stata ottenuta considerando per i mezzi propri e di terzi l'incidenza delle immobilizzazioni nette del servizio rifiuti sul totale delle immobilizzazioni dirette di Hera spa.

2.2 - Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

2.2.1 - Dati di conto economico

Hera Spa opera principalmente nei settori ambiente, idrico e teleriscaldamento ed è la holding industriale con funzioni di direzione e coordinamento e di gestione finanziaria di tutte le società del Gruppo Hera.

Il Gruppo Hera, dall'esercizio 2007 per i servizi energy, è tenuto all'applicazione delle norme di separazione contabile stabilite dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (AREERA). Dette norme, a partire dall'esercizio 2016, sono definite dall'Allegato A alla deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016/R/com e sono state estese al servizio idrico.

I costi ed i ricavi relativi alle attività aziendali sono allocati direttamente ai business secondo misurazioni oggettive e secondo le procedure di contabilità analitica/gestionale adottate; laddove non è possibile una attribuzione diretta, costi e ricavi sono allocati ai servizi comuni o alle funzioni operative condivise.

Si specifica inoltre che i dati 2017 non comprendono i valori relativi ai comuni del perimetro forlivese ceduti ad altro gestore a partire dal 1/1/2018.

COSTI E RICAVI DIRETTI

Si specifica che:

- i ricavi da articolazione tariffaria 2018 (TCP) sono stati indicati nel loro complesso alla voce "Per utenze domestiche";
- i ricavi Conai sono stati inseriti in corrispondenza della voce "Altri ricavi e proventi" del CRD per rispettare la natura della voce di costo del bilancio (A5 e non A1);
- i ricavi da vendita di materiali a libero mercato sono stati inseriti nella voce di ricavo dedicata in corrispondenza della colonna "CTR per flussi ad impianti regolati";
- nelle voci di dettaglio dei servizi, i costi dello smaltimento del rifiuto indifferenziato (CTS) sono stati classificati alla voce "Costi per incenerimento in impianti con recupero energetico", in quanto la società Hera Spa conferisce la totalità dei rifiuti indifferenziati raccolti "al cancello" della società Herambiente, la quale è incaricata dello smaltimento presso gli impianti autorizzati, in quasi totalità relativi alla suddetta tipologia di impianti con recupero energetico;
- nella colonna CRD, alla voce "Costi per servizi di pretrattamento" sono stati indicati i costi di lavorazione sostenuti e addebitati dal Conai;
- alla voce "Altro" del raggruppamento "B10) Ammortamenti e svalutazioni" è stato inserito esclusivamente l'accantonamento svalutazione crediti relativo ai comuni in regime TCP.

CRITERI E DRIVER PER LA RIPARTIZIONE DELLE POSTE COMUNI

Il criterio di ripartizione delle poste comuni (classificate in Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise) risulta in coerenza con quello utilizzato nelle annualità precedenti al 2018.

I costi indiretti sono stati rappresentati non come reddito operativo, ma nella suddivisione tra MOL (inserito nel raggruppamento B7) Per Servizi alla voce "Altro"), ammortamenti e accantonamenti, al fine di permettere la ricostruzione secondo i criteri regolatori di opex e capex. I costi indiretti relativi al servizio gestione rifiuti urbani sono stati inseriti nella colonna CGG ad eccezione dei costi relativi alla funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela che sono stati inseriti nella colonna CARC.

I driver utilizzati, in analogia con quanto previsto dai criteri unbundling, sono i seguenti:

- **SERVIZI COMUNI**

- a) **approvvigionamenti e acquisti**

Driver utilizzato per la ripartizione: importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività.

Base dati utilizzata: facendo riferimento ai conti di bilancio, i valori del driver sono determinati dalla seguente somma algebrica:

totale materie prime, sussidiarie, di consumo di merci (al netto della variazione delle rimanenze), materiali e costi per servizi.

- b) **trasporti e autoparco**

Driver utilizzato per la ripartizione: costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività come risultante da contabilità analitica.

Base dati utilizzata: facendo riferimento alla contabilità gestionale è stato preso a riferimento il costo per gestione mezzi e cassonetti registrato alle varie attività.

- c) **logistica e magazzini**

Driver utilizzato per la ripartizione: valore dei prelievi a magazzino registrati da ciascuna attività.

Base dati utilizzata: facendo riferimento alla contabilità di magazzino è stato preso a riferimento il valore degli scarichi di magazzino.

- d) **servizi immobiliari e facility management**

Driver utilizzato per la ripartizione: numero di addetti assegnati a ciascuna attività.

Base dati utilizzata: sistema di registrazione ore uomo; dal momento che, in generale, non esistono addetti attribuiti in maniera specifica alle singole attività, mentre esiste una rilevazione analitica diretta delle ore lavorate per le singole attività, il numero medio di addetti è stato determinato in funzione delle ore lavorate per attività e comparto.

- e) **servizi informatici**

Driver utilizzato per la ripartizione: numero di postazioni assegnate a ciascuna attività.

Base dati utilizzata: sistema di registrazione ore uomo. Le postazioni sono state determinate in funzione delle persone assegnate a ciascuna attività assumendo pertanto che l'incidenza percentuale delle postazioni per attività e comparti corrisponda alla stessa incidenza degli addetti.

- f) **ricerca e sviluppo**

Driver utilizzato per la ripartizione: rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale per progetto.

- i) **servizi amministrativi e finanziari**

Driver utilizzato per la ripartizione: ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale. È stato assunto il raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

- j) **organi legali e societari, alta direzione e staff centrali**

Driver utilizzato per la ripartizione: ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale. È stato assunto il raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

k) servizi del personale e delle risorse umane

Driver utilizzato per la ripartizione: numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività.

Base dati utilizzata: sistema di registrazione ore uomo; dal momento che, in generale, non esistono addetti attribuiti in maniera specifica alle singole attività, mentre esiste una rilevazione analitica diretta delle ore lavorate per le singole attività, il numero medio di addetti è stato determinato in funzione delle ore lavorate per attività e comparto.

• **FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE**

c) funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela comune al settore elettrico e gas

Driver utilizzato per la ripartizione: ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale: è stato assunto il raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" limitatamente alle attività che prevedono fatturazione agli utenti.

h) funzione operativa condivisa di cartografia elettronica:

Driver utilizzato per la ripartizione: km di rete.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale: è stato preso a riferimento il dato proveniente dal sistema cartografico, dove per il servizio di igiene ambientale si assume che i km di rete corrispondano allo sviluppo lineare dei percorsi di raccolta.

Tali driver sono stati applicati agli importi per singolo SC e FOC per ottenere l'ammontare di costi indiretti attribuiti al servizio di igiene urbana. Successivamente sono state effettuate le seguenti operazioni:

- riclassifica tra i costi diretti dei costi di immobiliare e facility e sistemi informativi sostenuti dalla Direzione Servizi Ambientali nei confronti delle strutture centrali di Hera spa per meglio rappresentare i costi operativi del servizio in base alle cessioni interne non fatturate ma regolarmente contabilizzate
- suddivisione dei costi indiretti di immobiliare e facility e sistemi informativi così riclassificati per singola ato in base ai costi diretti corrispondenti
- suddivisione dei costi indiretti della funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela per singola ato in base ai ricavi diretti TCP
- suddivisione degli altri costi indiretti per singola ato in base ai costi diretti registrati per CSL, CRT e CRD.

CAMPAGNE AMBIENTALI E MISURE DI PREVENZIONE

Nel 2017 e 2018 sono stati sostenuti costi per campagne ambientali e misure di prevenzione, rispettivamente per € 79.595 e € 96.733, in particolare per: stampa e distribuzione dei calendari per la raccolta porta a porta, manuali d'uso e organizzazione eventi per la corretta separazione dei rifiuti, campagne di sensibilizzazione presso le scuole, ecc.

DETTAGLIO CO_{AL}

Nei bilanci 2017 e 2018, nei CO_{AL} sono rappresentati esclusivamente i contributi per il funzionamento di Atersir, che in entrambe le annualità sono pari a € 180.017. Gli altri oneri locali sono stati registrati tra i costi di CSL, CRT e CRD ma se ne è data evidenza nella voce "Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)" del raggruppamento B14) Oneri diversi di gestione, che per gli anni 2017 e 2018 sono stati irrilevanti. Per l'ambito di Rimini nella predisposizione del PEF 2020 sono stati inseriti nei CO_{AL} anche le seguenti poste:

- € 496.135 a titolo di cosap/tosap da corrispondere al Comune di Riccione nell'annualità 2020;
- € 22.550 importo relativo al contributo versato ad ARERA nel 2020 su base imponibile 2018;
- € 200.000 a titolo di rimborso costi per morosità pregressa relativa al periodo ex TIA del comune di Rimini già deliberati dall'Ente d'Ambito;
- € 249.390 di oneri per la gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura nel caso di risorse accantonate insufficienti (riclassificato dai costi per CTS);
- € 180.000 importo relativo Contributo funzionamento EGATO (ATERSIR);
- € 203.570 importo relativo ai costi per la mitigazione dei danni economico finanziari derivanti dagli eventi sismici del maggio 2012, di cui alla L.R. n. 19 del 21 dicembre 2012, dall'art. 51 della L.R. 28 del 20 dicembre 2013, dall'art. 40 della L.R. 17 del 18 luglio 2014, dall'art.7 della L.R. 30 aprile 2015, n. 2, dall'art. 3 della L.R. 9 maggio 2016, n. 7 e dall'art. 45 della L.R. 18 luglio 2017, n. 16.

ATTIVITA' 2020 SU BASE COMUNALE (COI^{exp})

Nella tabella sottostante si riepilogano gli importi previsti nel 2020 per l'avvio di nuovi progetti, così come descritti ai paragrafi 2.1.1 e 2.1.2 e si rimanda alle relazioni allegate per singolo comune per ulteriori dettagli.

COMUNE	COI ^{exp} _{TV}	COI ^{exp} _{TF}	TOTALE COI ^{exp}
Bellaria-Igea Marina	73.903	2.317	76.220
Cattolica	12.899	19.737	32.636
Misano Adriatico	39.631	49.350	88.981
Montegridolfo	3.028		3.028
Morciano di Romagna	99.527	51.870	151.397
Poggio Torriana		1.883	1.883
Riccione	406.157	64.731	470.888
Rimini	52.620	76.623	129.242
San Giovanni in Marignano		640	640
Verucchio	8.939	109	9.048
TOTALE ATO9 RIMINI	696.704	267.260	963.964

DETTAGLIO COV^{exp}

Come previsto dalla delibera 238/2020/R/RIF, è stata valorizzata la componente aggiuntiva COV^{exp} a copertura dei minori e/o maggiori costi sostenuti per la gestione dell'emergenza da COVID-19.

Nel territorio di Rimini all'interno di questa sezione sono stati rappresentati:

- Attività straordinarie attuate nei comuni di Misano Adriatico, Montefiore Conca, Riccione, Rimini, San Clemente, San Giovanni in Marignano e Santarcangelo di Romagna per raccolta rifiuti al piano per cittadini in quarantena per € 74.030 qualificabili come COV^{exp-TV} e, limitatamente al comune di Rimini, per sanificazione strade del centro storico per € 2.839 qualificabili come COV^{exp-TF};
- Minori attività svolte rispetto all'usuale servizio nei comuni di Bellaria-Igea Marina, Cattolica, Coriano, Misano Adriatico, Morciano di Romagna, Poggio Torriana, Riccione, Rimini, Saludecio, San Clemente, San Giovanni in Marignano, Santarcangelo di Romagna e Verucchio per spazzamenti non effettuati per € 180.783 rientranti tra i COV^{exp-TF} e riduzione orari nelle stazioni ecologiche e minori svuotamenti di contenitori e relative ore di trasporto per € 428.161 rientranti tra i COV^{exp-TV};
- Maggiori costi per DPI, sanificazioni di mezzi, attrezzature e locali aziendali (pari a € 630.466) tutti qualificabili come COV^{exp-TF};
- I maggiori o minori costi di trattamento e smaltimento in funzione della previsione dei quantitativi di raccolta differenziata e indifferenziata quantificabili in € 2.302.665 rientranti tra i COV^{exp-TV}.

COMUNE	COV ^{exp-TV}	COV ^{exp-TF}	TOTALE COV ^{exp}
BELLARIA-IGEA MARINA	- 215.678	50.444	- 165.234
CATTOLICA	- 231.177	49.526	- 181.650
CORIANO	- 32.264	28.385	- 3.879
GEMMANO	- 1.156	1.831	675
MISANO ADRIATICO	- 146.901	37.315	- 109.585
MONDAINO	- 4.839	1.938	- 2.900
MONTEFIORE CONCA	5.595	2.854	8.448
MONTEGRIDOLFO	331	1.261	1.592
MONTESCUDO-MONTE COLOMBO	2.565	7.539	10.105
MORCIANO DI ROMAGNA	- 30.465	11.222	- 19.242
POGGIO TORRIANA	- 18.042	7.598	- 10.444
RICCIONE	- 553.844	118.349	- 435.495
RIMINI	- 1.229.166	45.118	- 1.184.048
SALUDECIO	- 1.843	3.989	2.146
SAN CLEMENTE	- 29.515	8.235	- 21.280
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	- 44.544	20.460	- 24.084
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	- 64.247	38.887	- 25.359
VERUCCHIO	- 61.607	17.569	- 44.038
TOTALE ATO 9 RIMINI	- 2.656.796	452.522	- 2.204.273

COMPONENTE RCND

Sulla base delle disposizioni del Decreto "Cura Italia" tutti i comuni dell'ambito Riminese hanno scelto di confermare per il 2020 le tariffe approvate nei PEF 2019. Pertanto anche il Gestore nei comuni a Tari tributo ha confermato la continuità con la fatturazione mensile "SGRUA" ai comuni a copertura del costo del servizio. La successiva delibera ARERA 158/2020/R/RIF ha previsto riduzioni tariffarie obbligatorie per le utenze non domestiche interessate da periodi di inattività; sulla base di tale ultima disposizione il Gestore, a partire da luglio 2020, ha operato una riduzione delle fatture mensili "SGRUA" per supportare l'impegno finanziario dei comuni per far fronte alle citate riduzioni per le utenze non domestiche.

In tale componente è stato pertanto indicato il minore importo fatturato ai comuni da luglio 2020, rispetto al PEF 2019, limitatamente ai comuni che hanno inteso usufruire di tale "aiuto" finanziario.

Per quanto invece riguarda i comuni in cui è in vigore la Tariffa Corrispettiva Puntuale, in tale voce è stata indicata la previsione di minori entrate derivanti dall'applicazione delle riduzioni da delibera 158/2020/R/RIF alle utenze non domestiche.

Gli importi di RCND sono riassunti dalla seguente tabella.

Comune	RCND (€)
BELLARIA-IGEA MARINA	-278.079
CATTOLICA	-126.675
CORIANO	-50.536
GEMMANO	-3.310
MISANO ADRIATICO	-86.173
MONDAINO	-3.503
MONTEFIORE CONCA	-5.158
MONTEGRIDOLFO	-2.280
MONTESCUDO - MONTE COLOMBO	-13.628
MORCIANO DI ROMAGNA	-23.966
POGGIO TORRIANA	-13.734
RICCIONE	0
RIMINI	0
SALUDECIO	-7.211
SAN CLEMENTE	-14.886
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	-38.500
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	-74.581
VERUCCHIO	0
TOTALE ATO9 RIMINI	-742.219

DETTAGLIO RC

Secondo quanto previsto al Titolo V del MTR, sono stati calcolati i conguagli relativi all'annualità 2018. Si specifica che le componenti a conguaglio valorizzano un saldo pari a 0 tra la componente fissa e la componente variabile, non qualificandosi pertanto conguagli da appostare nel PEF 2020.

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

All'interno del Mod_CE i ricavi da vendita di materiale derivante da rifiuti a libero mercato sono stati inseriti alla colonna CTR tra i ricavi "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni", mentre i ricavi da conferimento materiali a CONAI sono stati inseriti alla colonna CRD tra i ricavi "A5) Altri ricavi e proventi" per mantenere coerenza con la natura di costo di bilancio.

Si riporta il dettaglio di tali ricavi per frazione merceologica per gli anni 2017 e 2018:

Proventi da vendita di materiale	2017			2018		
	Frazione merceologica	libero mercato	CONAI	Totale	libero mercato	CONAI
Frazione merceologica 1 - CARTA CARTONE	€ 624.871,13	€ 1.998.450,16	€ 2.623.321,29	€ 169.015,97	€ 1.954.352,23	€ 2.123.368,20
Frazione merceologica 2 - PLASTICA	€ -	€ 2.010.617,73	€ 2.010.617,73	€ -	€ 2.051.263,13	€ 2.051.263,13
Frazione merceologica 3 - VETRO	€ -	€ 655.402,25	€ 655.402,25	€ -	€ 719.513,34	€ 719.513,34
Frazione merceologica 4 - INGOMBRANTI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Frazione merceologica 5 - LEGNO	€ -	€ 32.703,49	€ 32.703,49	€ -	€ 39.675,30	€ 39.675,30
Frazione merceologica 6 - ORGANICO e POTA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Frazione merceologica 7 - ALTRO RD	€ 191.583,36	€ 94.995,86	€ 286.579,22	€ 233.426,84	€ 92.764,02	€ 326.190,86
Totale Proventi da vendita materiale	€ 816.454,49	€ 4.792.169,49	€ 5.608.623,98	€ 402.442,81	€ 4.857.568,02	€ 5.260.010,83

2.2.3 - Dati relativi ai costi di capitale

Il prospetto ModCespitiGestore riporta le stratificazioni temporali degli incrementi patrimoniali, dei fondi ammortamento e dei contributi a fondo perduto relativi ai cespiti, in esercizio ed effettivamente utilizzati per il servizio, realizzati da Hera Spa dalla data di affidamento al 31 dicembre 2017 e 31 dicembre 2018, oppure conferiti a titolo oneroso e iscritti nei libri contabili della società.

Per ciascuna matricola è stato individuato l'anno di prima iscrizione a libro cespiti; nel caso i beni siano stati acquisiti da Hera Spa mediante processi di conferimento e/o fusione, l'anno di prima iscrizione indicato è quello di prima iscrizione nel libro cespiti della società incorporata.

L'associazione alle categorie di cespiti previste dalla nuova regolazione, è avvenuta mediante transcodifica delle classi/categorie di bilancio abbinata ad ogni matricola.

Nell'effettuare l'associazione classe/categoria cespiti, si sono anche tenute in considerazione, ove possibile, le attribuzioni attuate in sede di raccolte dati ai fini tariffari del servizio idrico, in particolare con riferimento ai cespiti di struttura. Si fa presente che non sempre si riscontra coincidenza a livello di vita utile regolatoria. Ad esempio, per la classe "Altri impianti" la vita utile regolatoria prevista per il servizio idrico è pari a 20 anni, mentre la vita utile prevista per il servizio rifiuti è pari a 10 anni.

Non sono stati inclusi i cespiti completamente ammortizzati e i cespiti afferenti avviamenti o altre concessioni. Inoltre i dati 2017 non comprendono i cespiti relativi ai comuni del perimetro forlivese ceduti ad altro gestore a partire dal 1/1/2018.

La quota parte delle immobilizzazioni afferenti alla struttura (FOC e SC) è stata attribuita ai servizi

ambientali mediante l'utilizzo di driver derivanti dalle elaborazioni effettuate con il criterio unbundling e già descritti nei paragrafi precedenti.

Anche il valore delle immobilizzazioni in corso risultanti al 31 dicembre di ciascun anno è comprensivo dei valori dei cespiti di struttura attribuiti al servizio ambientale.

Le immobilizzazioni in corso al 31/12 sono state stratificate in base all'ultimo anno di movimentazione avvenuta, considerando esclusivamente i lavori che hanno subito variazioni di saldo nei quattro anni precedenti all'anno rendicontato.

Il valore delle immobilizzazioni in corso per le quali non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di 4 anni è pari a 0 sia nel 2017 che nel 2018.

3. PROPOSTA PEF D'AMBITO

PROPOSTA DI VALORIZZAZIONE DEI PARAMETRI REGOLATORI

La valorizzazione dei parametri regolatori, per i quali è previsto nel MTR un range di valori, è stata effettuata accettando la proposta di Atersir di posizionamento per il 2020 sugli estremi superiori degli intervalli, a beneficio della tariffa.

Il parametro $C19_{2020}$ è stato valorizzato nei casi in cui risulta un COV^{exp} maggiore di zero.

PEF

Di seguito la proposta di PEF d'Ambito, con parziali modifiche rispetto a quella acquisita agli atti dell'Agenzia, e ulteriori proposte per la suddivisione a livello comunale.

	PEF 2020 ATO 9 RIMINI
CRT	8.211.370
CTS	10.988.665
CTR	10.631.730
CRD	23.847.774
COI^{EXP}_{TV}	696.704
AR CONAI	-4.162.368
AR	-246.319
RC_{TV}	2.196.707
COV^{EXP}_{TV}	-2.656.796
$RCND_{TV}$	-742.219
ΣTV_{2020}	48.765.247
CSL	12.714.002
CC	5.396.710
CK	4.210.368
COI^{EXP}_{TF}	267.260
RC_{TF}	-2.196.707
COV^{EXP}_{TF}	452.522
ΣTF_{2020}	20.844.155
TOTALE ENTRATE TARIFFARIE PRIMA DEL CAP	69.609.403
ENTRATE TARIFFARIE 2020 CON CAP	69.542.637

COMUNE	PEF 2020
BELLARIA-IGEA MARINA	4.923.873
CATTOLICA	5.066.167
CORIANO	2.057.178
GEMMANO	132.924
MISANO ADRIATICO	3.508.010
MONDAINO	137.082
MONTEFIORE CONCA	214.440
MONTEGRIDOLFO	95.598
MONTESCUDO-MONTE_COLOMBO	554.570
MORCIANO DI ROMAGNA	1.064.502
POGGIO TORRIANA	540.748
RICCIONE	11.612.089
RIMINI	33.007.847
SALUDECIO	289.828
SAN CLEMENTE	573.519
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	1.538.180
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	2.954.174
VERUCCHIO	1.271.909
TOTALE ATO9 RIMINI	69.542.637

Per quanto riguarda la suddivisione a livello comunale, le componenti del PEF 2020 sono state attribuite ai singoli comuni sulla base dell'incidenza delle stesse all'interno del PEF 2019, ad eccezione delle componenti COI, COV e RCND che invece sono state indicate puntualmente in base alle richieste dei singoli comuni. Per quanto riguarda inoltre:

- il comune di Riccione, la componente CO_{AL} contiene una posta diretta relativa alla Tosap/Cosap corrisposta allo stesso comune;
- il comune di Rimini, la componente CO_{AL} contiene una posta diretta relativa al recupero della morosità pregressa del periodo ex TIA.

4. VALUTAZIONE DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

4.1 Attività di validazione svolta

Ai sensi dell'art. 6.3 della delibera ARERA 443/19, la procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore.

L'Agenzia con nota ad oggetto "Deliberazione ARERA n.443/2019 – Prima richiesta dei dati economici consuntivi relativi alle annualità 2017 e 2018 ai fini dell'applicazione del MTR rifiuti per l'anno 2020" ha richiesto la rendicontazione dei dati utilizzati per la proposta di PEF sulla base di uno specifico format, comprensiva di file di sintesi ("Consuntivo gestori") e di documentazione contabile a comprova della veridicità del dato. La documentazione fornita dal gestore HERA S.p.A. è depositata agli atti.

Sulla base dei documenti disponibili, ed in assenza di ulteriori indicazioni e/o linee guida, ATERSIR ha definito un proprio schema di riferimento per la validazione dei dati, esposto nell'allegato A alla presente Relazione.

Successivamente si è proceduto a prendere in esame la proposta di PEF acquisito agli atti (relativo alle parti di propria competenza) che il Gestore ha elaborato a partire dai dati validati.

Nel valutare la proposta sono state apportate alcune variazioni dei parametri sui quali sovrintende l'ETC, rispetto ai valori proposti dal Gestore; tali variazioni si sono ovviamente riflesse nella definizione del PEF di bacino e, conseguentemente, tra i Comuni rientranti nel bacino medesimo.

Sono invece stati accolti senza variazioni i criteri utilizzati per questa ultima ripartizione, basata come sopra riportato, nell'attribuire le componenti del PEF 2020 ai singoli comuni sulla base dell'incidenza delle stesse all'interno del PEF 2019, ad eccezione delle componenti COI, COV e RCND, puntualmente individuate.

Da ultimo sono stati ottenuti i PEF comunali (ogni Comune rappresenta un singolo ambito tariffario di cui a regime di tariffa corrispettiva nel 2020) inserendo nei modelli i dati forniti dai Comuni per i quali, l'Agenzia ha chiesto la rendicontazione dei dati utilizzati per la proposta di PEF sulla base di uno specifico format.

Sui dati comunali delle Amministrazioni in regime di tributo, ATERSIR, in qualità di ETC, non ha svolto alcuna attività di validazione, in quanto, le informazioni previste come dato contabile dal MTR sono già soggette ad un processo di approvazione tramite atti pubblici dell'ente locale, soggetti per propria natura a forme di controllo, trasparenza e di verifica della veridicità (in particolare, i piani finanziari sono soggetti al economico-visto di regolarità contabile da parte del Responsabile Finanziario e dal controllo da parte dell'organo di revisione contabile) limitandosi ATERSIR ad assicurare il maggior grado possibile di omogeneità e confrontabilità dei dati impiegati basati su fonti contabili a consuntivo.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Su tutto il bacino di gestione, considerata la prima annualità di applicazione del metodo sono stati valorizzati i seguenti parametri:

$rpi_{2020} = 1,7\%$

$X_{2020} = 0,1\%$

Successivamente, con riferimento alle situazioni di Comuni in regime di tariffa corrispettivo e di Comuni in regime di tributo in cui non vi fossero valorizzazioni di COI e con valorizzazioni negative di costi COV, il limite alla crescita complessivo sul piano economico finanziario si è attestato all' 1,6% essendo nulli i rispettivi parametri di QL_{2020} , PG_{2020} e $C19_{2020}$, mentre, relativamente alle restanti situazioni con valorizzazioni di COI e/o di costi COV positivi, sono state valorizzate le relative componenti di QL_{2020} , PG_{2020} e $C19_{2020}$.

Le valorizzazioni inerenti ai COI sono dettagliate nel paragrafo 2.1.1 della presente relazione e, come si evince dalla descrizione degli interventi riportati dal gestore HERA S.p.A., si evidenziano sostanzialmente attività rivolte al potenziamento dei servizi di spazzamento, al miglioramento della qualità della raccolta differenziata e all'introduzione della tariffa puntuale.

Con riferimento, invece, ai costi COV, dettagliati nel paragrafo 2.2.1 relativamente alle attività svolte dal gestore HERA S.p.A. si evidenziano le attività messe in campo per garantire la continuità ed il mantenimento dei livelli di qualità del servizio a seguito dell'emergenza sanitaria da covid-19.

Gli interventi si sostanziano nella valorizzazione dei DPI forniti, delle sanificazioni sia dei mezzi che dei locali che dell'attivazione del servizio di raccolta al piano per i soggetti in quarantena.

Inoltre, sono state valorizzate le attività in essere relative ai minori servizi svolti a seguito delle chiusure obbligate e, le relative variazioni in termini di trattamenti e smaltimento.

I valori complessivi di ρ_{2020} sono declinati nelle appendici 1 dei relativi piani economico finanziari.

4.3 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Non si è ravvisata la necessità di ricorrere all'opzione di cui all'articolo 4.5 del Metodo.

4.4 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Come previsto dal MTR, ai fini del computo del valore di gradualità nel riconoscimento del conguaglio delle entrate tariffarie 2018, è stato effettuato il confronto tra il **CUeff** (costo unitario efficiente) relativo a ciascun comune per l'anno 2018 (rapporto tra entrate tariffarie complessive e quantità di rifiuti gestiti), ed il **Fabbisogno Standard** del servizio rifiuti di cui all'art 1, comma 653 della L. 147/2013, al fine di determinare il quadrante regolatorio di riferimento come qui seguito dettagliato.

Come dai dati rendicontati dal Gestore e dati ufficiali ARPAE, la somma del Costo Unitario effettivo del 2018 ($CU_{eff\ 2018} = (\sum TV_{2018} + \sum TF_{2018})/q_{2018}$) è pari a quanto riportato nella seguente tabella per ciascun Comune del bacino, tabella ove è stato parimenti riportato il dato del benchmark di riferimento, ossia i Fabbisogni Standard di cui all'articolo 1, comma 653 della legge 147/2013,:

Comune	CUeff₂₀₁₈ (€/tonn)	Fabbisogni Standard Comuni (€/tonn)
BELLARIA-IGEA MARINA	299,74	380,30
CATTOLICA	312,21	366,43
CORIANO	235,05	305,20
GEMMANO	351,56	290,25
MISANO ADRIATICO	245,38	348,31
MONDAINO	249,62	296,39
MONTEFIORE CONCA	222,57	289,27
MONTEGRIDOLFO	172,54	236,07
MONTESCUDO-MONTE COLOMBO	164,18	193,32
MORCIANO DI ROMAGNA	255,93	327,24
POGGIO TORRIANA	138,71	234,04
RICCIONE	309,61	315,42
RIMINI	300,36	378,88
SALUDECIO	163,17	254,62
SAN CLEMENTE	181,12	280,57
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	263,22	278,68
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	216,35	329,36
VERUCCHIO	238,77	332,24

Per quanto attiene alle componenti di conguaglio per l'anno 2018, come valorizzate dal Gestore e visibili in ciascuna Appendice 1, risultano essere:

	RC_{TV},2018 (€)	RC_{TF},2018 (€)	RC_{TV},2018 + RC_{TF},2018 (€)
BELLARIA-IGEA MARINA	163.707	-163.707	-
CATTOLICA	165.461	-165.461	-
CORIANO	66.010	-66.010	-
GEMMANO	4.192	-4.192	-
MISANO ADRIATICO	112.559	-112.559	-
MONDAINO	4.438	-4.438	-
MONTEFIORE CONCA	6.533	-6.533	-
MONTEGRIDOLFO	2.887	-2.887	-
MONTESCUDO- MONTE_COLOMBO	17.261	-17.261	-
MORCIANO DI ROMAGNA	31.305	-31.305	-
POGGIO TORRIANA	17.396	-17.396	-
RICCIONE	343.761	-343.761	-
RIMINI	1.048.050	-1.048.050	-
SALUDECIO	9.133	-9.133	-

SAN CLEMENTE	18.854	-18.854	-
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	50.289	-50.289	-
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	94.465	-94.465	-
VERUCCHIO	40.407	-40.407	-
TOTALE ATO9 RIMINI	2.196.707	-2.196.707	-

Su tali premesse si è quindi proceduto alla valorizzazione dei parametri di gradualità.

Come noto, sulla base della componente a conguaglio e del parametro $CU_{eff,2018}$ i parametri gamma del Comune possono collocarsi all'interno dei limiti come previsti dai paragrafi 16.5 e 16.6 del MTR a seconda che il comune rientri in una di queste quattro casistiche

COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	
$RCTV,a + RCTF,a > 0$	$RCTV,a + RCTF,a \leq 0$	$RCTV,a + RCTF,a > 0$	$RCTV,a + RCTF,a \leq 0$
Caso 1	Caso 2	Caso 3	Caso 4

che, con riferimento ai Comuni riminesi e a quanto riportato nelle tabelle precedenti in merito al confronto col benchmark e alla presenza o meno, e con quale valore, di un conguaglio, portano a questa attribuzione:

	Casistica
BELLARIA-IGEA MARINA	Caso 4
CATTOLICA	Caso 4
CORIANO	Caso 4
GEMMANO	Caso 2
MISANO ADRIATICO	Caso 4
MONDAINO	Caso 4
MONTEFIORE CONCA	Caso 4
MONTEGRIDOLFO	Caso 4
MONTESCUDO-MONTE_COLOMBO	Caso 4
MORCIANO DI ROMAGNA	Caso 4
POGGIO TORRIANA	Caso 4
RICCIONE	Caso 4
RIMINI	Caso 4
SALUDECIO	Caso 4
SAN CLEMENTE	Caso 4
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	Caso 4
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	Caso 4
VERUCCHIO	Caso 4

Ai fini della valorizzazione dei fattori gamma, ATERSIR ha cercato di implementare un metodo che consenta di perseguire un'omogeneità all'interno della Regione senza annullare le differenti performance ambientali dei singoli comuni. Tale metodo consiste nell'attribuire a ciascun bacino tariffario un coefficiente di merito percentuale, per ciascun gamma, tra lo 0% ed il 100% in base al quale collocarsi tra il valore minimo e massimo del quadrante di riferimento in cui tale bacino tariffario viene classificato.

Valutazione del rispetto degli obiettivi %RD ($\gamma 1$)

Il parametro $\gamma 1$ viene attribuito al bacino tariffario, in questo caso ciascun Comune, in funzione della percentuale di raccolta differenziata ottenuta nel 2018. La valutazione è espressa in virtù dell'obiettivo minimo di legge (65%) ovvero dell'obiettivo da Piano Regionale. Inoltre viene attribuito il valore minimo in caso di conguaglio positivo (o massimo in caso di conguaglio negativo) per chi ottiene risultati di RD peggiorativi rispetto all'anno precedente in modo tale da minimizzare la premialità al gestore.

Valutazione del rispetto alle performance di riutilizzo/riciclo ($\gamma 2$)

Il parametro $\gamma 2$ dipende dalla effettiva percentuale di riciclo confrontando i dati forniti dall'ARPA comune per comune. In Emilia Romagna la percentuale di effettivo riciclo comunale si colloca tra il 58% ed il 97%. In base a come si collocano le performances di ciascun bacino tariffario tra questi due estremi, vengono attribuiti i valori più o meno premianti per il Gestore.

Valutazione sulla soddisfazione degli utenti ($\gamma 3$)

L'Agenzia ha cercato di attribuire anche il parametro $\gamma 3$ in base a parametri oggettivi, ossia in virtù della presenza di *customer satisfaction* indipendenti o di Carta dei servizi adottata dal Gestore. Viene quindi attribuito il valore massimamente premiante al Gestore nel cui Bacino sono presenti entrambe, il valore minimamente premiante nel caso in cui non siano presenti per l'anno di riferimento, ed il valore medio tra minimo e massimo nel caso in cui sia presente una sola tra indagine di *customer satisfaction* e Carta dei servizi.

Premesso quanto sopra, nel rispetto dei limiti di cui alle tabelle citate di cui agli artt. 16.5 e 16.6 del MTR, i valori individuati per i gamma sono i seguenti:

	y_1	y_2	y_3	y ($y_1+y_2+y_3$)	Coefficiente di gradualità (1+Y)
BELLARIA-IGEA MARINA	-0,30	-0,26	-0,05	-0,62	0,38
CATTOLICA	-0,25	-0,26	-0,05	-0,56	0,44
CORIANO	-0,25	-0,25	-0,05	-0,55	0,45
GEMMANO	-0,06	-0,20	-0,01	-0,27	0,73
MISANO ADRIATICO	-0,45	-0,25	-0,05	-0,75	0,25
MONDAINO	-0,25	-0,24	-0,05	-0,54	0,46
MONTEFIORE CONCA	-0,25	-0,24	-0,05	-0,54	0,46
MONTEGRIDOLFO	-0,26	-0,24	-0,05	-0,55	0,45
MONTESCUDO-MONTE_COLOMBO	-0,25	-0,25	-0,05	-0,55	0,45
MORCIANO DI ROMAGNA	-0,38	-0,26	-0,05	-0,68	0,32
POGGIO TORRIANA	-0,37	-0,27	-0,05	-0,69	0,31
RICCIONE	-0,28	-0,26	-0,05	-0,59	0,41
RIMINI	-0,32	-0,26	-0,05	-0,63	0,37
SALUDECIO	-0,25	-0,24	-0,05	-0,54	0,46
SAN CLEMENTE	-0,25	-0,25	-0,05	-0,55	0,45
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	-0,45	-0,25	-0,05	-0,75	0,25
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	-0,30	-0,26	-0,05	-0,61	0,39
VERUCCHIO	-0,31	-0,26	-0,05	-0,62	0,38

Numero di rate r di recupero delle annualità pregresse

Relativamente al numero di rate, l'unica regola posta dal MTR (art. 2.2) riguarda il numero massimo di rate (4), ma la determinazione in concreto viene rimessa alla discrezionalità dell'ente territorialmente competente.

In considerazione delle risultanze complessive delle entrate tariffarie e dei valori di ciascun conguaglio 2018, si è ritenuto opportuno porre pari a **1** il numero di rate, r , per il recupero del conguaglio in parola al fine di minimizzare il rischio di scoperture ai danni del Gestore-Comune.

Tutto ciò premesso, con riferimento alla valorizzazione conclusiva della componente di conguaglio riparametrata in base alla gradualità prevista dall'Art. 16 del MTR, i valori riportati per ciascun comune nel PEF 2020 sono quelli riportati in tabella:

	RC_{TV},2018 con gradualità	RC_{TF},2018 con gradualità
BELLARIA-IGEA MARINA	62.906	-62.906
CATTOLICA	73.212	-73.212
CORIANO	29.639	-29.639
GEMMANO	3.060	-3.060
MISANO ADRIATICO	28.056	-28.056
MONDAINO	2.023	-2.023
MONTEFIORE CONCA	2.981	-2.981
MONTEGRIDOLFO	1.301	-1.301
MONTESCUDO-MONTE_COLOMBO	7.789	-7.789
MORCIANO DI ROMAGNA	9.919	-9.919
POGGIO TORRIANA	5.361	-5.361
RICCIONE	140.499	-140.499
RIMINI	389.092	-389.092
SALUDECIO	4.173	-4.173
SAN CLEMENTE	8.469	-8.469
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	12.542	-12.542
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	36.573	-36.573
VERUCCHIO	15.379	-15.379

Non si è ravvisata la necessità di provvedere a congruagli relativamente alle annualità precedenti, per quanto riguarda i costi sostenuti dai Comuni.

4.5 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Relativamente alla determinazione dei fattori di sharing b e ω , ATERSIR ha ritenuto come linea generale di optare per i valori massimi, al fine di rendere il più graduale possibile l'impatto della nuova regola sullo *sharing* dei ricavi: a tal proposito si precisa che nella maggior parte dei territori regionali il totale dei ricavi Conai e da libero mercato era interamente inserito in abbattimento dei costi del servizio.

I coefficienti scelti sono dunque i seguenti:

$$b = 0,60$$

$$\omega = 0,40$$

Al tempo stesso, in linea generale, tali valori garantiscono quell'incentivazione economica al gestore voluta dal metodo per il conseguimento di sempre migliori risultati in termini di Circular Economy.

4.6 Scelta di ulteriori parametri

Con riferimento alle Modalità di copertura delle misure di tutela Covid-19 di cui alla deliberazione ARERA 238/2020/R/Rif, lo scrivente ETC ha ritenuto di non avvalersi delle componenti aggiuntive facoltative dalla medesima relative al COS_{TV} mentre, per quanto attiene alla componente COV, si rimanda a quanto sopra riportato, e relativamente alla componente $RCND_{TV}$, come dettagliato nella relativa tabella di cui al paragrafo 2.2.1, sono riportate le valorizzazioni della componente di rinvio di una quota dei costi alle annualità successive, a seguito dell'applicazione dei fattori di correzione adottati con deliberazione 158/2020/r/rif per le utenze non domestiche interessate dai periodi di chiusura.

Allegato A alla RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

**ATTIVITA' DI VALIDAZIONE DATI DI GESTIONE
PER APPLICAZIONE MTR**

GESTORE HERA SPA

Bacino di RIMINI

Sommario

1. Premessa e base dati	2
2. Costi operativi diretti– esercizio 2018.....	2
3. Costi operativi diretti– esercizio 2017.....	5
4. Costi operativi indiretti– esercizio 2018	5
5. Costi operativi indiretti– esercizio 2017	9
6. Validazione dei costi operativi totali– esercizi 2018 e 2017.....	11
7. Ricavi	15
8. Costi di capitale – cespiti diretti ed indiretti.....	16

1. Premessa e base dati

Ai sensi dell'art. 6.3 della delibera ARERA 443-19la *procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore.*

L'Agenzia con nota ad oggetto "*Deliberazione ARERA n.443/2019 – Prima richiesta dei dati economici consuntivi relativi alle annualità 2017 e 2018 ai fini dell'applicazione del MTR rifiuti per l'anno 2020*" ha richiesto la rendicontazione dei dati utilizzati per la proposta di PEFsulla base di uno specifico format, comprensiva di file excel di sintesi ("Consuntivo gestori") e di documentazione contabile a comprova della veridicità del dato.

Il Gestore ha fornito la documentazione richiesta per gli anni 2017 e 2018, sulla base del format indicato, acquisita agli atti dell'Agenzia rispettivamente con PG/AT/2020/1167e PG/AT/2020/1168 del 6.02.2020.

In particolare la documentazione comprende in riferimento ad entrambi gli esercizi 2017 – 2018:

- n. 6 file xls contenenti i dati consuntivi di ogni bacino di affidamento (Modena, Bologna, Ferrara, Ravenna, Forlì Cesena, Rimini);
- n. 1 file xls denominato "bilancio di verifica" contenente l'estrazione dal gestionale di contabilità del conto economico del settore Ambiente ed un "prospetto di riconciliazione" (comprensivo delle rettifiche);
- n. 1 file xls contenente il consuntivo dei costi indiretti e i driver utilizzati;
- n. 2 file xls contenenti il dettaglio cespiti diretti ed indiretti;
- il Bilancio consuntivo approvato

Poiché il gestore dall'esercizio 2007 per i servizi energye dal 2016 per il SII è tenuto all'applicazione delle norme di separazione contabile stabilite dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA) come definite dall'Allegato A alla deliberazione 24 marzo 2016, n.137/2016/R/com., si è fatto riferimento, oltre che al bilancio d'esercizio, anche alla disciplina dell'*unbundling* contabile, per fornire evidenze circa la quadratura dei dati economici.

Ad integrazione della citata documentazione su richiesta dell'Agenzia sono stati trasmessi:

- n. 2 file in pdf contenenti il conto economico dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise per gli anni 2017e 2018 estratti dal portale ARERA di comunicazione dei dati di Unbundling Contabile
- n. 2 file in pdf contenenti il prospetto dei drivers di ribaltamento dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise per gli anni 2017 e 2018 estratti dal portale ARERA di comunicazione dei dati di Unbundling Contabile.
- n. 1 file xls contenente l'estrazione del gestionale per la verifica degli incrementi delle immobilizzazioni;
- n. 2 file xls di dettaglio dei LIC 2017 2018
- n. 2 file xls di dettaglio dei cespiti di struttura 2017 2018
- n.1 file xls di dettaglio sulle Poste rettificative del capitale

In assenza di ulteriori indicazioni e/o linee guida, ATERSIR ha definito un proprio schema di riferimento per la validazione dei dati articolato come segue.

2. Costi operativi diretti– esercizio 2018

La validazione avviene attraverso la verifica di coerenza e congruità del dato rendicontato, utilizzato nella proposta di PEF, con la fonte contabile.

La fonte contabile è rappresentata dall'estrazione dal gestionale della Società dei costi diretti attribuiti al servizio Ambiente nel suo complesso (comprensivo di attività residuali non ricomprese nei piani economico-finanziari e quindi esclusi dalla rendicontazione ai fini MTR) - File "*bilancio di verifica*" – mentre il dato rendicontato è rappresentato dai costi operativi diretti attribuiti ai diversi territori serviti - file "*consuntivi gestori*" relativi ai diversi bacini di affidamento.

Non risulta disponibile una fonte contabile (neanche gestionale) di livello più analitico di quella riferita al servizio Ambiente. Essendo la fonte contabile riferita all'intero servizio Ambiente la validazione avverrà rispetto ai costi operativi diretti complessivamente attribuiti a tutti i territori serviti dal gestore. L'ammontare complessivo rendicontato utilizzato per la proposta di PEF per lo svolgimento del servizio su tutti i bacini di affidamento risulta pari a **€396.173.136** così suddiviso tra i bacini di affidamento.

ATO 4 MODENA - €	77.113.243	19,5%
ATO 5 BOLOGNA - €	123.625.637	31,2%
ATO 6 FERRARA - €	26.720.385	6,7%
ATO 7 RAVENNA - €	65.250.329	16,5%
ATO 8 FORLI' CESENA - €	36.182.737	9,1%
ATO 9 RIMINI - €	67.280.805	17,0%
TOTALE BACINI SERVITI - €	396.173.136	100%

Per verificare la corrispondenza con il bilancio di verifica (fonte contabile) occorre considerare anche i seguenti costi:

- costi per attività capitalizzate, pari a € 379.189 (che trovano pari contropartita nei ricavi – dato dichiarato dal gestore, e verificato con la richiesta della specifica estrazione del gestionale vedi file allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio "bil_verifica_per_increm_imm");
- costi non attribuibili al perimetro di regolazione pari a € 6.223.274 (per attività imputate contabilmente al servizio ambiente ma non oggetto di regolazione e pertanto esclusi dai costi che trovano copertura tariffaria - dato dichiarato);
- rettifiche/riclassificazioni di costi per € 8.743.084 (dato dichiarato dal gestore) operate a partire dai dati di bilancio tra i costi diretti ed indiretti (di immobiliare e facility e sistemi informativi) e, in sede unbundling, tra voci di costo diverse (Fornitura energia elettrica e Fornitura di gas richieste in B7 mentre per il gestore sono in B6). Non si procederà alla verifica di corretta applicazione di principi e regole contabili, ma ci si soffermerà unicamente sull'analisi di coerenza fra i valori rendicontati e quelli desumibili dalla fonte contabile.

Di seguito si evidenzia la sintesi delle attività svolte, per il dettaglio si rimanda al File allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio "CO_diretti_2018".

FONTI CONTABILI	incrementi imm.ni lavori interni	rettifiche apportate in sede di unbundling	costi per attività fuori ato	riclassifiche per immobiliare e facility e sistemi informativi da indiretti	totale costi attività da ricomprendere nei PEF
bilancio_verifica_2018 – gestionale Hera S.p.a	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	-
€ 393.274.994	€ 379.189	- € 229.274	- € 6.223.274	€ 8.972.358	€ 396.173.993

I costi operativi diretti utilizzati per la proposta di PEF risultano coerenti con la fonte contabile. La differenza riscontrata pari a € 857 non è significativa.

I costi di capitale (Ammortamenti) sono rappresentati esclusivamente ai fini della verifica di congruità con la fonte contabile, non per la proposta di Pef, per la quale saranno utilizzati quelli derivanti dalla stratificazione dei cespiti secondo l'MTR.

Nella proposta di PEF, i costi operativi diretti vengono suddivisi tra i diversi bacini di affidamento. La suddivisione avviene prioritariamente in via diretta, oppure con l'utilizzo di specifici driver laddove non è possibile una allocazione diretta. I costi non direttamente allocabili ad ogni territorio sono stati suddivisi per singolo affidamento in base alle percentuali di ripartizione registrate per i costi attribuibili a CSL, CRT e CRD. Si condivide la scelta di suddividere i costi non direttamente allocabili in funzione della reale ripartizione di altri costi del servizio.

La ripartizione così proposta risulta coerente con la rendicontazione ex DGR Emilia Romagna n. 754/2012 “Approvazione delle Linee Guida per la rendicontazione del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati in Emilia-Romagna ai sensi dell'art. 12, comma 1, lettere a), b), c) e g) della Legge Regionale n. 23 del 2011”.

E' stato verificato che la somma dei costi imputati ai singoli territori oggetto di concessione sia coerente con la fonte contabile.

Per il dettaglio si rimanda al File allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio “CO_diretti_2018”.

COSTI DIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI										
HERA/ AMB.	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	Coal	TOT
B6	419.976	639.315	0	3.483.497	0	0	0	1.089	0	4.543.877
B7	49.416.362	38.060.684	74.196.278	105.253.686	52.905.087	1.879.663	5.556.167	72.799	0	327.340.726
B8	23.603	28.675	0	525.589	0	0	0	0	0	577.867
B9	9.827.791	13.689.434	0	30.625.513	0	0	0	376.652	0	54.519.390
B10	0	0	0	0	0	0	0	6.943.151	0	6.943.151
B11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	237.027	220.289	0	1.187.516	0	0	0	0	603.294	2.248.126
tot	59.924.759	52.638.396	74.196.278	141.075.802	52.905.087	1.879.663	5.556.167	7.393.690	603.294	396.173.136

COSTI DIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI – BACINO DI RIMINI										
ATO 7 RA CE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	Coal	TOT
B6	121.031	14.604	0	491.638	0	0	0	0	0	627.273
B7	9.803.845	6.642.174	11.019.441	17.824.948	10.422.253	175.845	795.340	6.463	0	56.690.308
B8	1.334	864	0	11.997	0	0	0	0	0	14.196
B9	2.522.232	1.391.024	0	4.952.746	0	0	0	42.221	0	8.908.223
B10	0	0	0	0	0	0	0	707.550	0	707.550
B11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	17.816	10.816	0	124.607	0	0	0	0	180.017	333.256
TOT	12.466.259	8.059.481	11.019.441	23.405.935	10.422.253	175.845	795.340	756.234	180.017	67.280.805

In quadratura con il bilancio si segnala che: - alla voce “Altro” del raggruppamento “B10) Ammortamenti e svalutazioni” è stato inserito esclusivamente per i comuni in TCP (non per ATO 7 RACE che ha un regime di prelievo in Tari) l'accantonamento svalutazione crediti (rettificato se in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie); - Alla voce COal sono rappresentati i contributi per il funzionamento di Atersir.

3. Costi operativi diretti– esercizio 2017

Analogamente si è proceduto alla verifica dei costi operativi diretti dell'esercizio 2017 utilizzati nella determinazione dei costi efficienti 2018 valutati ai fini del conguaglio (art. 15 MTR)

La fonte contabile è rappresentata dall'estrazione dal gestionale della Società dei costi diretti attribuiti al servizio Ambiente nel suo complesso (comprensivo di attività residuali non ricomprese nei piani economico-finanziari e quindi esclusi dalla rendicontazione ai fini MTR) - File "*bilancio di verifica*" - mentre il dato rendicontato è rappresentato dai costi operativi diretti attribuiti ai diversi territori serviti - file "*consuntivi gestori*" relativi ai diversi bacini di affidamento.

L'ammontare complessivo rendicontato utilizzato per la proposta di PEF è pari a €383.455.667 così suddiviso tra i bacini di affidamento.

ATO 4 MODENA - €	73.450.026	19,2%
ATO 5 BOLOGNA - €	120.246.210	31,4%
ATO 6 FERRARA - €	23.741.069	6,2%
ATO 7 RAVENNA - €	65.580.418	17,1%
ATO 8 FORLI' CESENA - €	34.808.309	9,1%
ATO 9 RIMINI - €	65.629.634	17,1%
TOTALE BACINI SERVITI - €	383.455.667	100,0%

È stata verificata la corrispondenza con il bilancio di verifica (fonte contabile) considerando le voci di rettifica già descritte per l'esercizio 2018; si evidenzia inoltre che sono statiolti i costi afferenti ai territori passati dal 1.01.2018 al bacino Alea SPA, per effettuare nell'ambito del calcolo dei conguagli un confronto "pari bacino".

Di seguito si evidenzia la sintesi delle attività svolte, per il dettaglio si rimanda al File allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio "CO_diretti_2017".

FONTE CONTABILE	incrementi imm.ni lavori interni	rettifiche apportate in sede di unbundling	costi per attività fuori ato	riclassifiche per immobiliare e facility e sistemi informativi da indiretti	costi diretti territori alea	totale costi attività da ricomprendere nei PEF
bilancio_verifica_2018 - gestionale Hera S.p.a	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	-
414.892.785	296.372	-265.958	13.566.886	8.612.494	26.512.556	383.456.252

I costi operativi diretti utilizzati per la proposta di PEF risultano coerenti con la fonte contabile. La differenza di circa 585 € non è significativa.

La suddivisione tra i diversi bacini di affidamento è avvenuta come per l'esercizio 2018 laddove possibile direttamente e laddove non possibile in base alle percentuali di ripartizione registrate per i costi attribuibili a CSL, CRT e CRD. Valgono le medesime considerazioni già effettuate per il 2018.

E' stato verificato che la somma dei costi imputati ai singoli territori oggetto di concessione sia coerente con la fonte contabile.

4. Costi operativi indiretti– esercizio 2018

Essendo il gestore tenuto alla redazione dei conti annuali separati, si è fatto riferimento, oltre che al bilancio d'esercizio, anche alla disciplina dell'*unbundling* contabile, per fornire evidenze circa la quadratura dei dati economici.

La validazione avviene attraverso la verifica di coerenza del dato rendicontato ed imputato a PEF con la fonte contabile. La fonte contabile è il bilancio unbundling della società Hera spa: *conto economico per servizi comuni (SC) e per funzioni operative condivise (FOC) ai sensi della deliberazione Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il sistema idrico Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016, il dato rendicontato* sono costi operativi indiretti attribuiti ai diversi territori serviti - *file "consuntivi gestori"* relativi ai diversi bacini di affidamento. Non risulta disponibile una fonte contabile (neanche gestionale) di livello più analitico di quella riferita all'intera società. Essendo la fonte contabile di livello societario, mentre il dato rendicontato è il valore attribuito al servizio ambiente e ai singoli affidamenti, la validazione dovrà tenere conto anche dei criteri di attribuzione dei costi al servizio ambiente. A tal fine, su richiesta dell'Agenzia il gestore ha trasmesso sia il conto economico sia il prospetto dei drivers di ribaltamento dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise per gli anni 2017 e 2018 estratti dal portale ARERA per la comunicazione dei dati di Unbundling Contabile, specificando che i dati relativi al servizio di gestione rifiuti sono compresi all'interno delle "Attività Diverse".

L'ammontare complessivo di costi operativi indiretti rendicontato per lo svolgimento del servizio Ambiente su tutti i bacini di affidamento è pari circa K€ 39.855 rispetto ad un ammontare complessivo di costi indiretti rendicontato di circa K€ 88.005. Al netto delle riclassifiche tra i costi diretti ed indiretti - di immobiliare e facility e sistemi informativi - per circa 9 milioni di euro già evidenziate nel paragrafo dei costi diretti, i costi indiretti attribuiti all'Ambiente utilizzati per le proposte di PEF dei diversi territori ammontano complessivamente a circa k€ 30.883.

Si precisa che, come evidenziato al File allegato "Validazione_HERA_SPA", foglio "CO_indiretti_2018", nel rispetto della disciplina unbundling (art. 16 e 17 del TIUC - allegato alla delibera 137/2016 citata) i costi indiretti attribuiti sono di fatto il Reddito Operativo (RO) del *conto economico per servizi comuni (SC) e per funzioni operative condivise (FOC)*

In sintesi, l'attività di validazione svolta (che è consistita nel verificare la coerenza tra quanto rendicontato dal gestore e la fonte contabile e la correttezza dei drivers utilizzati per il riparto dei costi indiretti complessivi sul servizio ambiente – cosiddetti driver di livello 1) ha dato i seguenti esiti. Per il dettaglio si rimanda al File allegato "Validazione_HERA_SPA", foglio "CO_indiretti_2018".

	FONTE CONTABILE (società) €	DATO RENDICONTATO (società) €	ESITO	ATTRIBUZIONE AMBIENTE (tutti i bacini) €	Verifica criterio ripartizione	COSTI RENDICONTATI (tutti i bacini) €	ESITO
Reddito operativo SC	86.865.197	86.865.197	OK				
Reddito Operativo FOC	1.139.885	1.139.885	OK				
RO Tot. indiretti	88.005.082	88.005.082	OK	39.855.488	OK	39.855.488	Ok

I driver utilizzati sono stati i seguenti (cosiddetti driver di 1° livello):

COSTI OPERATIVI INDIRETTI (classificazione unbundling) - €		DRIVER DI RIPARTIZIONE DEL COSTO INDIRETTO	% SERVIZIO AMB.	COSTI INDIRETTI AMBIENTE - €	RETTIFICHE COSTI INDIRETTI - €	COSTI INDIRETTI AMBIENTE - €
Approvvigionamenti e acquisti	4.233.997	Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata:</i> conti di bilancio, i valori del driver sono determinati dalla seguente somma algebrica: totale materie prime, sussidiarie, di consumo di merci (al netto della variazione delle rimanenze), materiali e costi per servizi.	51,66%	2.187.245		
Trasporti e autoparco	1.907	Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività.	87,64%	1.672		

		<i>Base dati utilizzata</i> :contabilità gestionale, costo per gestione mezzi e cassonetti registrato alle varie attività.				
Logistica e magazzini	1.722.657	Valore dei prelievi a magazzino registrati da ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata</i> : facendo riferimento alla contabilità di magazzino è stato preso a riferimento il valore degli scarichi di magazzino.	6,68%	115.085		
Servizi immobiliari e facility management	14.145.455	Numero di addetti assegnati a ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata</i> : sistema di registrazione ore uomo: ore lavorate per attività e comparto.	52,41%	7.413.828		
Servizi informatici	15.278.059	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata</i> : sistema di registrazione ore uomo. Le postazioni sono state determinate in funzione delle persone assegnate a ciascuna attività.	52,41%	8.007.441		
Ricerca e sviluppo	1.709.834	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento. <i>Base dati utilizzata</i> : contabilità gestionale per progetto.	61,19%	1.046.248		
Servizi amministrativi e finanziari	10.359.707	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività. <i>Base dati utilizzata</i> : contabilità gestionale. Raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".	39,72%	4.114.652		
Organi legali e societari alta direzione e staff centrali	30.269.878	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività. <i>Base dati utilizzata</i> : contabilità gestionale, raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".	39,72%	12.022.542		
Servizi del personale e delle risorse umane	9.143.702	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata</i> : sistema di registrazione ore uomo: ore lavorate per attività e comparto.	52,41%	4.792.340		
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	338.741	Km di rete. <i>Base dati utilizzata</i> : contabilità gestionale: è stato preso a riferimento il dato proveniente dal sistema cartografico, dove per il servizio di igiene ambientale si assume che i km di rete corrispondano allo sviluppo lineare dei percorsi di raccolta.	33,02%	111.867		
Funzione operativa condivisa commerciale di vendita e gestione clientela	801.144	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività. <i>Base dati utilizzata</i> : contabilità gestionale: raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" limitatamente alle attività che prevedono fatturazione agli utenti.	5,31%	42.568		
totale	88.005.082		45,29%	39.855.488	8.972.358	30.883.130

A riguardosi rappresentano 3 valutazioni:

1. Valutazione complessiva: in considerazione del fatto che le attività sottostanti ai costi indiretti sono esclusivamente il Servizio Idrico Integrato e Il Servizio Rifiuti (Ambiente), oltreché in via residuale il Teleriscaldamento e la produzione di energia elettrica, essendo il Servizio Idrico Integrato oggetto di una consolidata attività di regolazione nell'ambito della quale i costi vengono allocati secondo la disciplina unbundling di Arera e validati dalla stessa Atersir, si ritiene che la percentuale attribuita al SGR pari al 45% sia nel complesso congrua.
2. Valutazione di dettaglio: i driver utilizzati per l'allocazione delle diverse tipologie di costo appaiono congrui.
3. Valutazione a campione: essendo taluni costi indiretti ripartiti con criteri di natura contabile utilizzando, per quanto possibile, le ripartizioni derivanti dai costi diretti è stato verificato a campione che un fosse effettivamente derivante dalla ripartizione dei costi diretti. La verifica è stata effettuata sul driver applicato ai costi di "logistica e magazzini" pari al 6,68%. In sintesi è stato verificato quanto di seguito, per il dettaglio si rimanda al File allegato "Validazione_HERA_SPA", foglio "CO_indiretti_2018".

Costo riferito alla "logistica e magazzino"(dichiarato) – 000€
--

9.949,60

B9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B10	0	0	0	0	0	0	14.046.431	0	0	14.046.431
B11	0	0	0	0	0	0	5.953	0	0	5.953
B12	0	0	0	0	0	0	25.177	0	0	25.177
B13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
tot	0	0	0	0	0	42.568	30.840.640	0	0	30.883.208

COSTI INDIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI - BACINO DI RIMINI										
ATO 7 RA CE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	COAL	TOT
B6	0	0	0	0	0					0
B7	0	0	0	0	0	1.764	3.170.869	0	0	3.172.633
B8	0	0	0	0	0					0
B9	0	0	0	0	0					0
B10	0	0	0	0	0	0	2.095.127	0	0	2.095.127
B11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12	0	0	0	0	0	0	5.441	0	0	5.441
B13	0	0	0	0	0					0
B14	0	0	0	0	0					0
tot	0	0	0	0	0	1.764	5.271.437	0	0	5.273.201

5. Costi operativi indiretti– esercizio 2017

Si è proceduto analogamente a quanto già fatto per l'esercizio 2018. La fonte contabile è il bilancio unbundling della società Hera spa: *conto economico per servizi comuni (SC) e per funzioni operative condivise (FOC)*, il dato rendicontato sono costi operativi indiretti attribuiti ai diversi territori serviti - *file "consuntivi gestori"* relativi ai diversi bacini di affidamento.

L'ammontare complessivo di costi operativi indiretti rendicontato per lo svolgimento del servizio Ambiente su tutti i bacini di affidamento è pari circa K€ 40.214 rispetto ad un ammontare complessivo di costi indiretti rendicontato di circa K€ 91.072. Al netto delle riclassifiche tra i costi diretti ed indiretti e di specifiche riduzioni concordate, per circa 10 milioni di euro, i costi indiretti attribuiti all'Ambiente utilizzati per le proposte di PEF dei diversi territori ammontano complessivamente a circa k€ 30.114 di cui 2.769 imputati al territorio Alea Spa (che come nel caso dei costi diretti sono stati scontati, per effettuare nell'ambito del calcolo dei conguagli un confronto "pari bacino").

In sintesi, l'attività di validazione svolta (che è consistita nel verificare la coerenza tra quanto rendicontato dal gestore e la fonte contabile e la correttezza dei drivers utilizzati per il riparto dei costi indiretti complessivi sul servizio ambiente – cosiddetti driver di livello 1) ha dato i seguenti esiti. Per il dettaglio si rimanda al File allegato "Validazione_HERA_SPA", foglio "CO_indiretti_2017".

	FORNITORE CONTABILE (società) €	DATO RENDICONTATO (società) €	ESITO	ATTRIBUZIONE AMBIENTE €	Verifica criterio ripartizione
--	---------------------------------------	-------------------------------------	-------	----------------------------	--------------------------------------

Reddito operativo SC	-88.485.660	-88.485.660	OK		
Reddito Operativo FOC	-2.585.999	-2.585.999	OK		
RO Tot. indiretti	-91.071.659	-91.071.659	OK	40.214.516	OK

I driver sia di 1° livello che di 2° livello sono i medesimi già descritti nell'analisi dei dati 2018 che comportano per il 2017 le seguenti percentuali di ripartizione:

COSTI OPERATIVI INDIRETTI (classificazione unbundling) - €		% SERVIZIO AMB.	COSTI INDIRETTI AMBIENTE - €	RETTIFICHE COSTI INDIRETTI + riduzione concordata - €	COSTI INDIRETTI AMBIENTE - €
Approvvigionamenti e acquisti	3.722.731	48,83%	1.817.990		
Trasporti e autoparco	3.512	87,60%	3.077		
Logistica e magazzini	1.856.426	21,32%	395.762		
Servizi immobiliari e facility management	14.312.412	53,33%	7.633.410		
Servizi informatici	16.360.341	53,33%	8.725.657		
Ricerca e sviluppo	1.881.416	26,67%	501.774		
Servizi amministrativi e finanziari	14.594.969	40,16%	5.861.085		
Organi legali e societari alta direzione e staff centrali	29.856.701	40,16%	11.989.929		
Servizi del personale e delle risorse umane	5.897.152	53,33%	3.145.199		
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	2.220.833	0,62%	13.751		
Funzione operativa condivisa commerciale di vendita e gestione clientela	365.166	34,75%	126.882		
totale	91.071.659	44,16%	40.214.516	10.100.601	30.113.915

ATO 4 MODENA - €	3.738.354	13,7%
ATO 5 BOLOGNA - €	11.179.742	40,9%
ATO 6 FERRARA - €	2.634.219	9,6%
ATO 7 RAVENNA - €	2.244.888	8,2%
ATO 8 FORLI' CESENA - €	1.499.661	5,5%
ATO 9 RIMINI - €	6.046.924	22,1%
TOTALE BACINI SERVITI - €	27.343.788	100,0%
EX AMBITO ALEA SPA - €	2.769.428	
TOTALE	30.113.216	

E' stato verificato che la somma dei costi imputati ai singoli territori oggetto di concessione sia coerente con la fonte contabile e che l'allocazione di tali costi alle componenti di costo da MTR sia corretta (assegnazione a CGG e CARC).

6. Validazione dei costi operativi totali– esercizi 2018 e 2017

È stata verificata la coerenza tra i costi operativi complessivi (diretti + indiretti) rendicontati dal gestore rispetto alla fonte contabile più elevata rappresentata dal Bilancio consuntivo del Gestore 2018 e 2017. Come già effettuato per la quadratura dei costi diretti ed indiretti del servizio Ambiente, anche per la quadratura dei costi complessivi societari occorre considerare le rettifiche dei costi (in questo caso dell'intera società). Tali rettifiche, denominate dal gestore in sede di rendicontazione "elisioni" ammontano a complessivi 59,3 milioni/€ per il 2018 e 40.877 milioni/€ per il 2017 come dettagliate al file allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio "elisioni" e di seguito rappresentate. Non si procederà alla verifica di corretta applicazione di principi e regole contabili, ma ci si soffermerà unicamente sull'analisi di coerenza fra i valori rendicontati e quelli desumibili dalla fonte contabile. In sintesi:

ANNO 2018 – COSTI HERA SPA	CO diretti Ambiente (+incred. imm. e rett. Unbundling) – Fonte contabile gestionale – validato - €	Co diretti altre attività – dato rendicontato - €	CO indiretti totali – fonte contabile bilancio unbundling – validato - €	Elisioni – dato rendicontato -€	Totale costi rendicontati - €	Bilancio 2018 HERA SPA - €	ESITO VALIDAZIONE
B6 acquisto materie	4.833.231,16	196.916.445,02	8.149.925,60	34.103.501,99	244.003.103,77	244.003.104,00	OK
B7 servizi	322.032.099,84	271.889.730,71	17.527.828,66	24.763.564,97	636.213.224,18	680.898.299,00	OK
B8 beni di terzi	578.822,42	36.498.463,38	7.984.413,72	-376.624,52	44.685.075,00		
B9a salari e stipendi	55.743.830,76	107.072.688,07	33.674.555,21	-3.067,24	196.488.006,80	196.488.007,00	OK
B10 amm.	5.443.150,57	101.797.190,53	26.963.707,53		136.324.048,63	148.493.275,00	OK
B10 sval. Crediti	2.120.000,00						
B11 variazione rimanenze							
B12 Acc. Rischi	133.457,25	8.026.523,44	-141.282,45		8.018.698,24		
B13 altri acc. ti		4.150.528,49			4.150.528,49		
B14 oneri diversi gestione	2.540.317,17	14.010.419,65	5.118.054,70	817.288,92	22.486.080,44	22.486.080,00	OK
TOTALE	393.424.909,17	740.361.989,29	99.277.202,97	59.304.664,12	1.292.368.765,5	1.292.368.765,00	OK

ANNO 2017 – COSTI HERA SPA	CO diretti Ambiente (+incred. imm. e rett. Unbundling) – Fonte contabile gestionale – validato - €	Co diretti altre attività – dato rendicontato - €	CO indiretti totali – fonte contabile bilancio unbundling – validato - €	elisioni	Totale costi rendicontati - €	Bilancio2018 HERA SPA - €
B6 acquisto materie	€ 5.621.038,00	€ 174.037.050,23	€ 7.815.980,88	€ 30.400.201,11	€ 217.874.270,92	€ 217.874.271,00
B7 servizi	€ 336.893.216,00	€ 294.341.150,46	€ 19.389.800,67	€ 9.882.379,23	€ 660.506.546,63	€ 706.161.147,00
B8 beni di tezi	€ 675.406,00	€ 37.079.051,11	€ 8.153.200,52	-€ 253.056,76	€ 45.654.600,70	
B9a salari e stipendi	€ 57.407.619	€ 107.222.569,24	€ 35.575.146,64	-€ 3.526,22	€ 200.201.808,09	€ 200.201.808,00
B9b oneri sociali	€ -					
B9c tfr	€ -					
B9d quiescenza e simili	€ -					
B9e altri	€ -					
B10 Ammortamenti	€ 12.528.604,00	€ 90.630.488,70	€ 26.238.489,81	€ -	€ 129.397.582,28	€ 134.575.376,00
B10b ammortamenti materiali				€ -		
B10d svalutazione crediti						
B10 altro				€ -		
B11 variazione rimanenze	€ -			€ -		
B12 Accantonamento rischi	€ 55.849,00	€ 852.000,00	€ 4.778.500,00	€ -	€ 5.686.348,89	
b13		€ 3.854.786,38	-€ 4.363.341,86		-€ 508.555,48	
B14 oneri diversi gestione	€ 1.741.467,00	€ 23.296.346,33	€ 5.056.966,22	€ 850.769,27	€ 30.945.548,82	€ 30.945.549,00
TOTALE	€ 414.923.199,00	€ 731.313.442,45	€ 102.644.742,88	€ 40.876.766,63	€1.289.758.150,96	€1.289.758.151,00

			ELISIONI	DETTAGLIO ELISIONI			
				riclassifica voci per natura	IFRIC12	riclassifica da parte operativa a finanziaria	transazioni infrasocietarie
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.116	29.034			- 14.918
	A2)	Variazioni rimanenze					
	A3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione					
	A4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- 17.814		- 17.814		
	A5)	Altri ricavi e proventi	62.059	- 29.034	109.476		- 18.384
TOTALE RICAVI DIRETTI			58.361	-	91.662	-	33.302
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	B6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.104	46.279	7.348		- 19.523
	B7)	Per servizi	24.764	- 46.279	83.845	944	- 13.746
	B8)	Per godimento beni di terzi	- 377	- 598	221		
	B9)	Per il personale	- 3				- 3
	B10)	Ammortamenti e Svalutazioni	-				
	B11)	Variazione delle rimanenze	-				
	B12)	Accantonamenti per rischi	-				
	B13)	Altri accantonamenti	-				
	B14)	Oneri diversi di gestione	817	598	249		- 29
TOTALE COSTI DIRETTI			59.305	-	91.662	944	33.302

RO	- 944	-	-	- 944	-
gestione finanziaria	944			944	
Imposte dell'esercizio					
UTILE	- 0	-	-	-	-

elisioni 2017

			ELISIONI	DETTAGLIO ELISIONI			
				riclassifica voci per natura	IFRIC12	riclassifica da parte operativa a finanziaria	transazioni infrasocietarie
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.659	25.913			- 22.255
	A2)	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
	A3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione					
	A4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	- 15.821		- 15.821		
	A5)	Altri ricavi e proventi	52.032	- 25.913	95.856		- 17.911
TOTALE RICAVI DIRETTI			39.869	-	80.035	-	40.166
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	B6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	30.400	45.973	5.732		- 21.304
	B7)	Per servizi	9.882	- 45.973	73.691	1.008	- 18.844
	B8)	Per godimento beni di terzi	- 253	- 559	306		
	B9)	Per il personale	- 4				- 4
	B10)	Ammortamenti e Svalutazioni					
	B11)	Variazione delle rimanenze					
	B12)	Accantonamenti per rischi					
	B13)	Altri accantonamenti					
	B14)	Oneri diversi di gestione	851	559	305		- 14
TOTALE COSTI DIRETTI			40.877	-	80.035	1.008	40.166

RO	- 1.008	-	-	- 1.008	-
gestione finanziaria	1.008			1.008	
Imposte dell'esercizio					
UTILE	0	-	-	-	-

POSTE RETTIFICATIVE DEI COSTI – PRco (diretti+indiretti)

I costi operativi diretti e indiretti rendicontati dal gestore sono correttamente rappresentati al lordo delle poste rettificative. L'attività di validazione viene effettuata al lordo di tali poste. Nel complesso le poste rettificative rendicontate ammontano a 1,9 milioni di € (circa lo 0,5% dei costi diretti) per il 2018 e 2,4 milioni per il 2017 come di seguito rappresentate. Per il dettaglio si rimanda al file allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio "dettaglio_poste_rettificative").

POSTA RETTIFICATIVA – 2018 ART.1 443/2019	ATO 4 - €	ATO 5 - €	ATO 6 - €	ATO 7 - €	ATO 8 - €	ATO 9 - €	TOTALE - €
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	167.965	209.957	797.836			83.983	1.259.741
oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziarie							
Svalutazione delle immobilizzazioni							
oneri straordinari							
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;	28.721	48.791	10.770	23.307	12.328	26.256	150.173
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti	18.299	31.954	7.090	14.581	10.812	16.396	99.133
Oneri per contenziosi ove l'impresa sia risultata soccombente	9.142	15.527	3.441	7.416	3.923	8.355	47.805
Costi connessi all'erogazione di liberalità	5.975	10.148	2.249	4.847	2.564	5.461	31.245
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	62.485	106.124	23.521	50.688	26.811	57.106	326.735
Spese di rappresentanza	7.154	12.151	2.693	5.856	3.076	6.567	37.497
Totale poste rettificative	299.743	434.652	847.601	106.696	59.513	204.123	1.952.328

POSTA RETTIFICATIVA – 2017 ART.1 443/2019	ATO 4 - €	ATO 5 - €	ATO 6 - €	ATO 7 - €	ATO 8 - €	ATO 9 - €	TOTALE - €
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	228.458	696.663	159.183	138.683	92.338	363.249	1.678.574
oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;	29.678	52.117	10.785	26.141	13.386	27.956	160.063
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti	13.896	24.406	5.049	12.242	6.269	13.091	74.953
Oneri per contenziosi ove l'impresa sia risultata soccombente	24.559	43.132	8.924	21.635	11.079	23.135	132.464
Costi connessi all'erogazione di liberalità	19.813	34.797	7.200	17.455	8.938	18.665	106.867

costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	40.334	70.838	14.656	67.933	18.195	37.997	249.954
Spese di rappresentanza	5.342	9.381	1.941	4.706	2.410	5.032	28.811
Totale poste rettificative	362.079	931.335	207.738	288.795	152.615	489.125	2.431.686

Rispetto ai costi per attività capitalizzate, il gestore ha rendicontato:

- Per il 2018 € 1.089,11 nei B6 e € 378.100 nei B9 per un totale di € 379.189,11.
- Per il 2017 € 296.372 complessivamente.

Su richiesta dell'Agenzia il gestore ha fornito l'estrazione dal gestionale contabile 2018 da cui si evincono incrementi per lavori interni (voce A4) per € 379.189,11 e costi tra B6 e B9 per pari importo. (vedi file allegato *Validazione_HERA_SPA*, foglio "bilancio_verifica_icrem_imm"). La stessa verifica con esito positivo è stata effettuata relativamente ai dati 2017.

Rispetto alla voce accantonamento al fondo svalutazione crediti, il gestore ha dichiarato di aver rettificato le voci indicate nel rispetto dei limiti della normativa fiscale ai sensi dell'MTR. È stato verificato che nei territori in cui viene rappresentato l'accantonamento (B10d) fosse presente la rettifica. I territori interessati sono: ATO4MO – accantonamento per € 200.000 rettificato per € 167.965, ATO5 BO – accantonamento per € 250.000 rettificato per € 209.957, ATO 6 FE - accantonamento per € 950.000 rettificato per € 797.836, ATO 9RN - accantonamento per € 100.000 rettificato per € 83.983.

7. Ricavi

ESERCIZIO 2018 - Rispetto ai ricavi si è proceduto analogamente ai costi alla verifica di congruità di quanto dichiarato dal gestore con la fonte contabile. La fonte contabile è rappresentata dall'estrazione dal gestionale della Società dei ricavi diretti attribuiti al servizio Ambiente nel suo complesso (comprensivo di attività residuali non ricomprese nei piani economico-finanziari e quindi esclusi dalla rendicontazione ai fini MTR) - File "*bilancio di verifica*" – mentre il dato rendicontato è rappresentato dai ricavi diretti attribuiti ai diversi territori serviti - file "*consuntivi gestori*" relativi ai diversi bacini di affidamento. In particolare si SONO verificati i ricavi da TCP e TARI, i ricavi da vendita di materiale a libero mercato e quelli da contributi, ivi compresi i contributi CONAI iscritti in A5. Si è verificato anche la voce A4 della quale si è già detto lato costi. Come riassunto nella tabella seguente i dati rendicontati sono congruenti con la fonte contabile.

RICAVI ANNO 2018 hera SPA AMBIENTE	RICAVI DIRETTI RENDICONTATI			RICAVI FONTE CONTABILE - €
	CICLO INTEGRATO - €	ATTIVITA' FURI PERIMETRO - €	TOTALE - €	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	398.180.273	13.607.100	411.787.373	411.787.373
<i>a) Ricavi da articolazione tariffaria (Comuni a Tariffa Corrispettiva) - bollettato emesso all'utenza per anno di competenza</i>	38.811.595		38.811.595	
<i>b) Ricavi dai Comuni a TARI (importo fatturato al Comune come da PEF)</i>	353.397.020		353.397.020	
<i>Ricavi da vendita di materiale derivante da rifiuti a libero mercato</i>	5.664.961		5.664.961	
<i>Altri Ricavi</i>	306.697		306.697	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	379.189		379.189	379.189
A5) Altri ricavi e proventi	25.458.025	621.700	26.079.725	26.079.755
<i>Contributi conto impianti</i>	436.495		436.495	
<i>Altri ricavi e proventi CONAI</i>	25.021.530		25.021.530	
TOTALE RICAVI	424.017.487	14.228.800	438.246.287	438.246.318

Analoga attività è stata effettuata anche in riferimento al 2017.

8. Costi di capitale – cespiti diretti ed indiretti

La validazione avviene attraverso la verifica di coerenza tra la fonte contabile rappresentata dall'estrazione gestionale del libro cespiti ambiente (libro cespiti diretti) e del libro cespiti dei beni indiretti e i dati rendicontati ed utilizzati ai fini della determinazione dei costi di capitale.

Occorre precisare che:

- per "libro cespiti diretti" si intende la rappresentazione dei beni di proprietà del gestore impiegati esclusivamente nel servizio integrato di gestione dei rifiuti nei sei bacini di affidamento gestiti nella Regione Emilia Romagna. Tali beni (sempre intesi come cespiti diretti) sono anche classificati in base al territorio di affidamento (provinciale) in cui vengono impiegati: se utilizzati esclusivamente in un bacino, ovvero se utilizzati in più territoriclassificati "struttura ambiente".
- per "libro cespiti indiretti" si intende l'elenco di quei beni utilizzati per svolgere attività comuni a più linee di business tipici di una società Multiutility come il Gestore in esame. Tali cespiti sono stati attribuiti al territorio in esamesecondo drivers come specificato di seguito.
- per effettuare le analisi che seguono, come previsto dal MTR (Art. 11.1), si sono analizzati solamente i cespiti non interamente ammortizzati al 31/12 dell'anno *a-2* (2018).

Si è proceduto valutando:

- la natura del cespite (strumentalità del bene al SGR)
 - il costo storico e l'anno di capitalizzazione (per classi di cespiti)
 - la corretta imputazione di eventuali CFP (in funzione della modalità di contabilizzazione operata dal gestore)
- l'appropriatezza e corretta applicazione del driver utilizzato per l'allocazione del costo nel caso di cespiti indiretti.

L'attività di cui al punto A. è consistita nella verifica di strumentalità dei beni rispetto al perimetro gestionale di cui all'art. 1.2 della delibera 443/2019, nonché nella corretta attribuzione alla categoria di riferimento. Tale verifica si è svolta dapprima nell'analisi del "libro cespiti diretti" complessivo (6 ambiti territoriali) con particolare attenzione ai cespiti considerati di "struttura ambiente" e a quelli direttamente impiegati nell'ambito territoriale cui ci si riferisce nella presente relazione. Oltre ai cespiti diretti attribuibili per impiego ai singoli territori su cui non è stata ravvisata alcuna anomalia, sono presenti, come costo storico, complessivamente € 9.968.854,68 di costi di "struttura ambiente" attribuibili principalmente alla categoria "Sistemi informativi" e in via residuale alle "altre immobilizzazioni materiali".

L'attività di cui al punto B è consistita nel verificare che il costo storico dei cespiti registrati nelle fonti contabili obbligatorie già citate corrispondesse per ciascuna categoria alle immobilizzazioni presenti nella stratificazione proposta dal gestore. Di seguito, in sintesi, le immobilizzazioni del gestore suddivise per categoria, evincibili dal libro cespiti ambiente e, per quanto riguarda i cespiti indiretti, dal Libro Cespiti dell'intera Società.

Tabella 1: Analisi cespiti di struttura da Libro cespiti Ambiente

LC AMBIENTE CESPITI STRUTTURA AMBIENTE (IP)	Immobilizzazioni 31/12/2017*	Immobilizzazioni 2018
Altre immobilizzazioni materiali	1.455.055,89 €	79.042,91 €
Sistemi informativi	4.679.665,26 €	3.755.090,62 €
Totale	6.134.721,15 €	3.834.133,53 €

*Al lordo delle dismissioni avvenute successivamente al 21/12/2017

Tabella 2: Analisi cespiti diretti attribuibili all'Ato9 da Libro cespiti Ambiente

Totale immobilizzazioni 31/12/2017	Totale immobilizzazioni 2018
---------------------------------------	---------------------------------

LC Ambiente Cespiti diretti IP	ATO9 Immobilizzazioni 31/12/2017*	Hera S.p.a. (direzione servizi ambientali)	ATO9 immobilizzazioni 2018	Hera S.p.a. (direzione servizi ambientali)
Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie etc..)	1.370.705,41 €	3.388.035,38 €	325.220,50 €	379.953,55 €
Altre immobilizzazioni materiali	9.921,13 €	432.323,20 €	37.420,14 €	417.039,25 €
Altri impianti	4.311.040,87 €	45.501.919,71 €	213.863,64 €	2.823.489,80 €
Fabbricati (CdR, isole ecologiche..)	190.084,49 €	6.663.813,51 €	50.397,10 €	145.763,86 €
Immobilizzazioni immateriali		35.000,00 €		
Sistemi informativi		136.965,89 €		
Terreni		771.189,52 €		
Totale	5.881.751,90 €	56.929.247,21 €	626.901,38 €	3.766.246,46 €

*Al lordo delle dismissioni avvenute successivamente al 21/12/2017

Tabella 3: Analisi Cespiti indiretti da Libro cespiti multiutility

LC INDIRETTI CESPITI INDIRETTI MULTIUTILITY	Immobilizzazioni 31/12/2017*	Immobilizzazioni 2018	Immobilizzazioni totali 31/12/2018
Altre attrezzature (bidoni, motoscopa, aspirafoglie etc..)	1.285.716,51	74.069,48	1.359.785,99
	8.586.900,96	653.207,62	9.240.108,58
	55.410.504,71	5.274.532,20	60.685.036,91
Automezzi e Autoveicoli	79.023,37		79.023,37
Fabbricati (CdR, isole ecologiche..)	216.647.788,87	29.163.011,68	245.810.800,55
Immobilizzazioni immateriali	897.409,90	570.000,00	1.467.409,90
Sistemi informativi	70.602.496,34	21.376.346,39	91.978.842,73
Terreni	40.445.155,21		40.445.155,21
Totale	393.954.995,87	57.111.167,37	451.066.163,24

*Al lordo delle dismissioni avvenute successivamente al 21/12/2017

La stratificazione dei cespiti proposta dal gestore, con l'applicazione dei drivers illustrati al punto successivo per ricavare la quota parte di competenza del bacino in esame rappresentava la seguente distribuzione delle immobilizzazioni:

Tabella 4: Analisi stratificazione cespiti capitalizzati fino al 31 dicembre 2017

Stratificazione cespiti proposta dal gestore anni ante 2018	Ato 9			Totale immobilizzazioni ante 2018 (6 bacini Hera)
	DIRETTI*		INDIRETTI IP cespiti ripartiti per Ato9	
	IP cespiti di struttura ripartiti per Ato9	IP cespiti DIRETTI		
Altre attrezzature		1.370.705,41 €	48.874,30 €	3.837.392,93 €
Altre immobilizzazioni materiali	168.180,04 €		484.305,33 €	6.340.154,15 €
Altri impianti		4.311.040,87 €	3.202.689,29 €	74.947.920,12 €
Automezzi e Autoveicoli			5.635,19 €	51.810,78 €
Fabbricati	190.084,49 €		12.546.545,72 €	122.018.615,96 €
Immobilizzazioni immateriali			40.661,15 €	408.844,67 €
Sistemi informativi	508.983,01 €		4.084.919,08 €	42.373.983,15 €
Terreni			2.345.248,97 €	22.333.756,44 €
Totale complessivo	867.247,54 €	5.681.746,28 €	22.758.879,04 €	272.312.478,20 €

*Al lordo delle dismissioni avvenute successivamente al 21/12/2017

Tabella 5: Analisi stratificazione cespiti capitalizzati nell'anno 2018

Stratificazione cespiti proposta dal gestore anno 2018	Ato 9			Totale immobilizzazioni 2018 (6 bacini Hera)
	DIRETTI		INDIRETTI	
	IP cespiti di struttura ripartiti per Ato9	IP cespiti DIRETTI		
Altre attrezzature		325.220,50 €	2.668,74 €	402.529,95 €
Altre immobilizzazioni materiali	46.763,74 €		40.469,52 €	838.437,29 €
Altri impianti		213.863,64 €	327.249,94 €	5.591.887,01 €
Fabbricati	50.397,10 €		1.798.374,06 €	15.359.254,13 €
Immobilizzazioni immateriali			26.761,57 €	226.391,69 €
Sistemi informativi	443.886,15 €		1.322.944,01 €	14.946.642,05 €
Totale	541.046,98 €	539.084,14 €	3.518.467,83 €	37.365.142,12 €

Tabella 6: Analisi stratificazione cespiti capitalizzati nell'anno 2018

Ai fini della validazione si è proceduto dunque al confronto tra i valori del costo storico dei cespiti presenti nella stratificazione proposta dal gestore e quelli evincibili alle fonti contabili già citate. Nelle tabelle seguenti si riassume la sintesi del confronto.

Confronto con fonte contabile obbligatoria	Anni ante 2018		
	Ato 9		Totale Hera divisione ambiente diretti + indiretti (6 bacini)
	DIRETTI	INDIRETTI	
fonte dato			
Stratificazione cespiti	6.548.993,82 €	22.758.879,04 €	272.312.478,20 €
Libro cespiti	6.549.209,56 €	22.758.891,41 €	272.312.592,00 €
Differenza	-215,74 €	-12,37 €	-113,80 €

Tabella 7: Confronto tra capitalizzazioni da libro Cespiti e capitalizzazioni da stratificazione – fino al 31 dicembre 2017

Confronto con fonte contabile obbligatoria	Anno 2018		
	Ato 9		Totale Hera divisione ambiente diretti + indiretti (6 bacini)
	DIRETTI	INDIRETTI	
Fonte del dato			
Stratificazione cespiti	1.080.131,12 €	3.518.467,83 €	37.365.142,12 €
Libro cespiti	1.080.131,12 €	3.518.467,80 €	37.365.141,82 €
Differenza	- €	- €	0,31 €

Tabella 8: Confronto tra capitalizzazioni da libro Cespiti e capitalizzazioni da stratificazione - anno 2018

L'ammontare di immobilizzazioni stratificate ed utilizzate per la proposta di PEF risulta coerente con la fonte contabile. Le differenze riscontrate non sono significative.

L'attività di cui al punto C, si è svolta anche in questo caso verificando che i contributi a fondo perduto rendicontati nella stratificazione proposta dal Gestore fossero coerenti con quanto evincibile dalla fonte contabile obbligatoria. In questo caso, il gestore ha beneficiato complessivamente di 495.999,41 € per cespiti capitalizzati nel 2018 e di 7.765.944,55 € (al lordo delle dismissioni) per cespiti capitalizzati negli anni precedenti. I finanziamenti, per loro natura sono destinati a cespiti diretti impiegati in specifici territori, pertanto in questo caso non è necessario ricorrere ai drivers per la spartizione degli stessi tra i territori gestiti. Nel bacino in esame non si rilevano contributi a fondo perduto nell'anno 2018 né nel libro cespiti, né nella stratificazione rendicontata dal gestore, pertanto la verifica, è stata realizzata tra il libro cespiti aggiornato al 31/12/2017 e la corrispondente stratificazione. La verifica ha evidenziato completa corrispondenza tra le due fonti, con 36 cespiti finanziati di cui 3 appartenenti alla categoria "Altre attrezzature (bidoni, motoscopa,

aspirafoglie etc..)” per un totale di 16.846,83 €, mentre i rimanenti 33 cespiti beneficiari afferiscono alla categoria “altri impianti” per un ammontare complessivo di 1.172.737,26 €.

L’attività di cui al punto D, è consistita nella valutazione dei drivers utilizzati per ripartire i cespiti indiretti ed struttura ambiente. Occorre ribadire che, trattandosi di una società multiutility, che opera su più territori con sei contratti diversi, si rendono necessari due livelli di parametri per suddividere le immobilizzazioni che non hanno un’applicazione diretta su uno specifico servizio in esclusiva su uno solo dei territori.

Per quanto riguarda i driver di livello 1, ci si riferisce a quell’insieme di parametri necessario per attribuire al servizio di gestione rifiuti della Multiutility di Hera S.p.a. la quota-parte di cespiti indiretti (afferenti a servizi comuni o funzioni operative condivise) presenti nei documenti contabili della società. I Driver di livello 1 utilizzati sono i medesimi già descritti e verificati per il riparto dei costi indiretti.

Per quanto riguarda i drivers di livello 2, relativi alla suddivisione delle immobilizzazioni tra i sei territori in cui la divisione ambiente opera, il gestore ha fornito, una suddivisione ottenuta utilizzando un driver “misto” che prende in considerazione, per ciascun territorio, i volumi dei rifiuti raccolti e smaltiti, i kmq di territorio servito e gli abitanti. La combinazione di tali valori, intesa come media aritmetica della ripartizione percentuale dei tre parametri elencati come dettagliato nelle tabelle allegate porta alle percentuali di suddivisione per bacino di affidamento (Ato) riassunte nel seguente prospetto:

Drivers Cespiti Ambiente	pre 2018	2018
AMBIENTE ATO4	18,85%	20,63%
AMBIENTE ATO5	29,61%	32,31%
AMBIENTE ATO6	4,84%	5,14%
AMBIENTE ATO7	17,32%	18,72%
AMBIENTE ATO8	18,51%	11,38%
AMBIENTE ATO9	10,88%	11,82%

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO – LIC

Di seguito la descrizione delle attività eseguite in riferimento all’esercizio 2018. La validazione avviene attraverso la verifica di coerenza del dato rendicontato nel foglio *Mod_lic* di ogni territorio con la fonte contabile allegata a supporto (file *dettaglio_LIC_amb_strut_2018*) valutando quanto già riportato per i diretti e gli indiretti. Inoltre, ai fini della valutazione dell’eventuale invarianza superiore a 4 anni è stata analizzata la movimentazione dei 4 anni precedenti sulla base della specifica documentazione trasmessa dal gestore con il file *dettaglio_LIC_amb_strut_2018*

Occorre precisare che anche per i LIC i beni sono classificati tra indiretti (se utilizzati per tutte le linee di business della società), di struttura ambiente (se usati per il servizio ambiente ma in modo comune ai sei bacini di affidamento), diretti se imputabili direttamente al servizio rifiuti di uno specifico bacino. I driver di ripartizione di tali beni, sia di livello 1 che di livello 2 sono i medesimi già descritti per i cespiti.

L’attività di validazione ha portato a dimostrare la coerenza tra i dati rendicontati e la fonte contabile. Per il dettaglio si rimanda al file excel allegato, *Validazione_HERA_SPA*, fogli “LIC” e “fonte_contabile_lic”. Di seguito la sintesi delle attività effettuate e dei LIC attribuiti ai diversi territori con evidenziazione dell’ultimo anno di movimentazione.

LIC	diretti	di struttura ambiente	diretti+struttura ambiente	validazione	indiretti	indiretti attribuiti	totale LIC
anno ultima movimentazione	fonte contabile	fonte contabile	dato rendicontato	esito	fonte contabile	dato rendicontato	dato rendicontato
2015	46.161		46.161	ok			46.161
2016	3.646		3.646	ok	39.900	15.847	19.494
2017	143.504		143.504	ok	5.910.104	3.107.250	3.250.754
2018	1.591.100	1.115.227	2.706.328	ok	35.319.787	18.633.160	21.339.488

totale	1.784.411	1.115.227	2.899.639	ok	41.269.791	21.756.257	24.655.896
---------------	------------------	------------------	------------------	----	-------------------	-------------------	-------------------

Di seguito il dettaglio dei LIC indiretti

dettaglio LIC indiretti	valore ante 2018 - €	valore 2018 - €	driver	ambiente ante 2018 - €	ambiente 2018 - €
Ricerca e sviluppo	110.302	1.694.698	61,19%	67.494	1.036.986
Organi legali e societari alta direzione e staff centrali	39.900		39,72%	15.848	-
Servizi informatici	5.099.803	29.405.407	52,41%	2.672.806	15.411.374
Servizi immobiliari e facility management	700.000	4.160.206	52,41%	366.870	2.180.364
Logistica e magazzini	-	59.476	6,68%	-	3.973
Totale LIC	5.950.004	35.319.787		3.123.018	18.632.697
		41.269.791			21.775.573

L'ammontare di immobilizzazioni in corso rendicontate ed utilizzate per la proposta di PEF risulta coerente con la fonte contabile. La differenza riscontrata per i LIC indiretti pari a circa € 542 è non significativa e risulta a favore dell'utenza.

Di seguito il dettaglio dei LIC suddivisi per bacino

LIC	ultimo anno di movimentazione				totale	
	2015	2016	2017	2018		
ATO 4 diretti			11.875	163.329	175.204	9,8%
ATO 4 struttura ambiente				230.037	230.037	20,6%
ATO 4 indiretti		3.269	640.931	3.843.455	4.487.656	20,6%
ATO 4 tot		3.269	652.806	4.236.822	4.892.897	19,8%
ATO 5 diretti	46.161		46.572	636.160	728.892	40,8%
ATO 5 struttura ambiente				360.367	360.367	32,3%
ATO 5 indiretti		5.121	1.004.053	6.020.978	7.030.152	32,3%
ATO 5 tot	46.161	5.121	1.050.625	7.017.504	8.119.411	32,9%
ATO 6 diretti				96.241	96.241	5,4%
ATO 6 struttura ambiente				57.294	57.294	5,1%
ATO 6 indiretti		814	159.630	957.247	1.117.691	5,1%
ATO 6 tot		814	159.630	1.110.782	1.271.225	5,2%
ATO 7 diretti			20.050	237.056	257.106	14,4%
ATO 7 struttura ambiente				208.813	208.813	18,7%
ATO 7 indiretti		2.967	581.796	3.488.839	4.073.602	18,7%
ATO 7 tot		2.967	601.846	3.934.708	4.539.521	18,4%
ATO 8 diretti			4.460	149.926	154.386	8,7%
ATO 8 struttura ambiente				126.887	126.887	11,4%
ATO 8 indiretti		1.803	353.534	2.120.030	2.475.368	11,4%
ATO 8 tot		1.803	357.995	2.396.843	2.756.641	11,2%
ATO 9 diretti		3.646	60.547	308.388	372.581	20,9%
ATO 9 struttura ambiente				131.830	131.830	11,8%
ATO 9 indiretti		1.873	367.305	2.202.610	2.571.789	11,8%
ATO 9 tot		5.520	427.852	2.642.828	3.076.200	12,5%
AMBIENTE diretti	46.161	3.646	143.504	1.591.100	1.784.411	
AMBIENTE struttura	0	0	0	1.115.228	1.115.228	

AMBIENTE indiretti		15.847	3.107.250	18.633.160	21.756.257	
Ambiente tot	46.161	19.494	3.250.754	21.339.488	24.655.896	

POSTE RETTIFICATIVE DEL CAPITALE – Prcapex:

Le poste rettificative del capitale rappresentate dal gestore sono le seguenti suddivise per Ambito di affidamento.

ANNO 2018	ATO 4 - €	ATO 5- €	ATO 6- €	ATO 7- €	ATO 8- €	ATO 9- €	TOTALE- €
TFR	2.499.565	3.598.670	1.052.608	1.614.157	740.848	1.856.568	11.362.417
Fondo di quiescenza							
Fondo rischi e oneri	476.444	772.644	185.672	363.111	185.678	411.261	2.394.810
Fondo rischi su crediti							
Fondo svalutazione crediti	200.000	340.000	950.00			100.000	1.590.000
Fondo imposte e tasse (anche differite)	-87.716	-148.979	-33.021	-71.155	-37.63	-80.170	-458.679
Fondo per la gestione post-mortem							
Fondo per il ripristino BENI DI TERZI		80.045					80.045

ANNO 2017	ATO 4 - €	ATO 5- €	ATO 6- €	ATO 7- €	ATO 8- €	ATO 9- €	TOTALE- €
TFR	2.646.224	3.659.158	1.049.484	1.642.813	1.356.696	2.119.835	12.474.210
Fondo di quiescenza							
Fondo rischi e oneri	113.899	162.390 €	44.737 €	74.118 €	62.066 €	93.089	550.298
Fondo rischi su crediti							
Fondo svalutazione crediti		90.000 €					90.000
Fondo imposte e tasse (anche differite)	-25.458	-44.712	-9.251	-22.428	-20.187	-23.983	-146.017
Fondo per la gestione post-mortem							
Fondo per il ripristino BENI DI TERZI		80.045					80.045

Il fondo svalutazione crediti (per la quota parte relativa ai comuni in regime di TCP) e il fondo ripristino beni di terzi sono di diretta competenza del servizio di igiene urbana. Gli altri fondi relativi al complesso aziendale sono stati attribuiti attribuita tramite driver al servizio di igiene urbana e ai singoli affidamenti. si è proceduto alla verifica di coerenza con la fonte contabile e alla valutazione del driver. L'analisi è stata effettuata sui dati 2018. Per il dettaglio si rimanda al file excel allegato, *Validazione_HERA_SPA*, foglio "Prcapex".

Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 81 del 21 dicembre 2020

Oggetto: Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Rimini, gestito da HERA SpA, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R 23/2011 e della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni ARERA 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente
Area Servizio Gestione
Rifiuti Urbani
F.to Dott. Paolo Carini

Bologna, 21 dicembre 2020

Approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore
F.to Ing. Vito Belladonna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suestesa deliberazione:

- ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n° 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Il Direttore
F.to Ing. Vito Belladonna

Bologna, 14 gennaio 2021