

Prot. come da PEC

Terni li 23.06.2021

Spett.le:

Comuni di Terni

C. att.ne **Dott. P. Grigioni**

Via PEC

**Oggetto: Gestione integrata rifiuti urbani ed assimilati AURI Sub Ambito 4.
Trasmissione doc.ne di cui ai PEF MTR 2021 approvata con Deliberazione di Assemblea
AURI del 22.06 u.s.**

In riferimento all'oggetto ed ai Vs. conseguenti adempimenti si invia in allegato alla presente :

- PEF MTR 2021 revisionato;
- Relazione di accompagnamento ;
- Dich. di conformità dei Gestore (ASM+Cosp)

Cordialmente,

Il responsabile Programmazione e controllo

Gestione integrata rifiuti

Sub Ambito n° 4

Sede Territoriale di Terni

Arch. Andrea D'Isanto

(Firmato digitalmente)

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA

Pec: auri@postacert.umbria.it

C.F. e P.IVA 03544350543

Segreteria Presidente e Consiglio Direttivo

Tel. 0742 342089 int. 4

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833

Viale Bramante n. 43 - 05100 - TERNI - Tel. 0744 611017

Piazza XX Settembre n. 15 - 06034 - FOLIGNO - Tel. 0742 342089

Piazza Gabriotti n. 1 - 06012 - CITTÀ DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

Appendice 2



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021 SUB AMBITO N.4

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	2
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
	2.2 Altre informazioni rilevanti.....	2
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	2
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali	3
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	3
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità	3
	3.1.3 Fonti di finanziamento	3
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	3
	3.2.1 Dati di conto economico	3
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	3
	3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale	3
4	Valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente	4
	4.1 Attività di validazione svolta	4
	4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	6
	4.3 Costi operativi incentivanti	7
	4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	8
	4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	9
	4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	164
	4.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	175
5	Allegati.....	186

1 Premessa

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione e validazione annuale del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il/i PEF relativo/i alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

All'invio dei dati e degli atti menzionati occorre allegare la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

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

Nota metodologica: la presente relazione gestore – di accompagnamento al PEF2021 – è predisposta per tutti i Comuni della Regione Umbria – Sub Ambito (trattasi pertanto di un documento generale). Per meglio approfondire le specificità dei singoli parametri del PEF2021 ai sensi dell'MTR 443/19, per ogni Comune è predisposto un allegato specifico con evidenza di tutti i parametri tariffari. Il template in excel contenente il PEF2021, coerente con l'Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF) è anch'esso allegato alla presente relazione per ciascuno dei Comuni di ogni sub Ambito della Regione Umbria

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Vedi Relazione del Gestore

2.2 Altre informazioni rilevanti

Vedi Relazione del Gestore

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

Vedi Relazione del Gestore

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Vedi Relazione del Gestore

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Vedi Relazione del Gestore

3.1.3 Fonti di finanziamento

Vedi Relazione del Gestore

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Vedi Relazione del Gestore

3.2.1 Dati di conto economico

Vedi Relazione del Gestore

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

Vedi Relazione del Gestore

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Vedi Relazione del Gestore

4 Valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente

4.1 Attività di validazione svolta

Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 121 del 18/9/2015, pubblicato nel BUR della Regione Umbria n. 47 del 23/9/2015, è stata istituita, ai sensi dell'art. 3 della legge regionale 17 maggio 2013, n. 11 e s.m.i., l'Autorità Umbra per i Rifiuti e Idrico (AURI), il cui ambito territoriale ottimale è costituito dall'intero territorio regionale. L'AURI è una forma speciale di cooperazione tra Comuni dell'Umbria, soggetto tecnico di regolazione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti. L'AURI ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia amministrativa, regolamentare, organizzativa e contabile.

AURI, in qualità di "Ente territorialmente competente" ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per l'anno 2021.

Ai sensi del MTR, AURI presenterà un PEF per ogni singolo Comune della Regione Umbria in coerenza alle modalità di prelievo TARI vigenti Comune per Comune.

In accordo all'MTR, i singoli gestori non hanno determinato integralmente il costo del servizio, essendo lo stesso subordinato alla definizione della parte di PEF di competenza di AURI. Il gestore ha trasmesso ad AURI il c.d. PEF "grezzo", documento necessario ad AURI per avviare e concludere il processo di validazione dei piani e di determinazione degli stessi.

L'attività di validazione svolta da AURI è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

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

La Tabella seguente riepiloga le azioni di AURI riferite all'attività di validazione del PEF 2021 di tutti i Comuni della Regione Umbria.

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica operate da AURI
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestori mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con precedenti PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita.

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica operate da AURI
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	<p>B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo;</p> <p>B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017;</p> <p>B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro;</p> <p>B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative;</p> <p>B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti);</p> <p>B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri;</p> <p>B7-Determinazione dei conguagli;</p> <p>B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie;</p> <p>B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione;</p> <p>B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 del.443-19;</p> <p>B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 del.443-19;</p> <p>B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente;</p> <p>B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento;</p> <p>B14-Rispetto delle tempistiche di validazione</p>
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	<p>C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore;</p> <p>C2-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR;</p> <p>C3-Anali puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR;</p> <p>C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.</p>
D	Altre verifiche (extra rispetto a quanto previsto da MTR)	<p>D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta;</p> <p>D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati;</p> <p>D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti;</p> <p>D4-Altro</p>

Nello specifico dei dati tecnico-economici forniti si è operato come segue:

- Fase 1 – Verifica della presenza e completezza dei contenuti richiesti dei documenti consegnati
- Fase 2 - Validazione della coerenza e congruità dei dati ovvero confronto dei dati trasmessi con le fonti contabili obbligatorie e gli altri documenti disponibili:
 1. Coerenza: quadratura algebrica dei dati contenuti nei file Excel inviati (coerenza interna) e corrispondenza con gli ulteriori documenti inviati (coerenza esterna)
 2. Congruità: corrispondenza dei dati trasmessi con ulteriori dati in possesso di AURI contenuti in documenti diversi dalle fonti contabili obbligatorie (per es. prezzi trattamento)

Il prospetto seguente riepiloga i singoli passaggi.

Validazione dei dati	
Criterio	Attività
	C.1 Organizzazione della predisposizione della validazione dei dati
Completezza	C.2 Verifica documentazione trasmessa
	C.3 Verifica della completezza della documentazione trasmessa
Coerenza e congruità	C.4 Verifica della quadratura contabile dei costi PEF e dei costi non riconosciuti
	C.5 Verifica dell'allocazione dei costi riconosciuti alle componenti PEF
	C.6 Verifica dei cespiti riconosciuti e non riconosciuti con il libro cespiti e il bilancio
	C.7 Verifica della coerenza tra Told e Tnew
Rispetto della metodologia MTR	C.8 Controlli su singole voci PEF (a campione)
	C.9 Controlli sul rispetto delle formule di calcolo MTR
	C.10 Verifica dell'allocazione dei cespiti alle categorie MTR
	C.11 Verifica dell'allocazione di alcune specifiche categorie di costi (CTR e CTS passanti, ...)
	C.12 Verifica metodologia di calcolo dei COI
	C.13 Analisi servizi perimetro e extra-perimetro
	C.14 Verifica dei driver utilizzati per l'allocazione alle componenti PEF
	C.15 Verifica dei driver di ripartizione dei costi e componenti PEF tra i comuni
	C.16 Verifica della quadratura dei totali comuni con le voci di bilancio
	C.17 Verifica dell'eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario del gestore
Rispetto dell'equilibrio ecofin	

I prezzi risultanti dal PEF finale validato da AURI costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità”.

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020

Omissis

2.3 Nell’ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, **l’Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate**, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all’Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l’Autorità ne disciplina all’uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell’efficacia delle decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 **Nelle more dell’approvazione da parte dell’Autorità, si applicano le decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.**

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L’Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori QL_a e PG_a .

Con riferimento al **rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie** di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza dell’AURI determinare i coefficienti nell’ambito dell’intervallo di valori determinati dall’Autorità, quali:

- il coefficiente di **recupero di produttività (X_a)**,
- il coefficiente per il **miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL_a)**,

- il coefficiente per la **valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PG_a)**;

Le scelte dei coefficienti (QL_a), (PG_a) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

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

Fonte: Art. 4.4 MTR 443-2019

La definizione dei parametri da applicarsi ha riguardato i seguenti principali aspetti:

- Analisi e verifica delle diverse modalità di gestione associata nei diversi sub-ambiti in cui è stato pianificato il servizio di gestione dei rifiuti;
- Analisi e verifica del conseguimento degli obiettivi di legge nazionale e regionale;
- Verifica e monitoraggio di situazione di criticità pregresse formalizzate dai singoli Comuni e/o Gestori;

I valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato (elaborato personalizzato per ciascun Comune).

4.3 Costi operativi incentivanti

L'Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$ ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale.

L'MTR indica le seguenti casistiche generali:

- tra i COI di natura variabili rientrano quelli associati al possibile incremento della raccolta differenziata, della percentuale di riciclo/riutilizzo, della frequenza della raccolta, ovvero dell'eventuale passaggio da raccolta stradale a porta a porta.
- tra i COI di natura fissi rientra invece l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché l'introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza.

I valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato (elaborato personalizzato per ciascun Comune) e sono stati formulati sulla base delle analisi proposte dal gestore ed esplicitate nella sezione dedicata della relazione di accompagnamento.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, allega la Relazione ai sensi di quanto previsto dal comma 4.5 del MTR.

L'MTR prevede che nel caso in cui l'ETC ritenga che per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario sia necessario superare il limite previsto dal MTR ai fini del raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, ai sensi dell'articolo 4, comma 4.5 del MTR, dovrà presentare all'Autorità un'istanza apposita corredata da una relazione in cui siano attestate le valutazioni compiute, ovvero:

- a) le valutazioni di **congruità compiute sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard** di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/1316 e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- b) le valutazioni in ordine all'**equilibrio economico-finanziario delle gestioni**, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti *CTSa* e *CTRa*;
- c) l'effetto relativo alla **valorizzazione del fattore di sharing** in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo;
- d) le **valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità nelle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale**.

L'Autorità dispone infine che qualora l'ETC accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e finanziario, oltre a quanto stabilito ai punti da a) a d), **provveda a individuare puntualmente le modalità volte a recuperare la sostenibilità efficiente della gestione**. L'ETC ha quindi la possibilità di tutelare l'equilibrio economico e finanziario del gestore, ma si richiede un'analisi delle cause e un piano di rientro finalizzato a recuperare la sostenibilità economica della gestione in tempi certi. L'istanza per l'eventuale superamento del limite previsto dal MTR deve quindi essere corredata da una specifica relazione, predisposta dall'ETC e trasmessa ad ARERA per l'esame e gli eventuali provvedimenti di propria competenza.

Anche il comma 4.6 (Rif Art. 4 MTR443-19) contiene indicazioni operative sull'eventuale squilibrio della gestione.

Allo stato attuale RTI ASM Terni Spa- C.N.S. con la nota di trasmissione del PEF "grezzo" 2021 (Prot. Auri 2866 del 26/03/2021) ha ritenuto di comunicare che:

Con nota prot. n 6510 del 27/5/2021 acquisita al protocollo AURI con prot. n. 4912 del 27/5/2021 RTI ASM-CNS, gestore del Servizio integrato dei Rifiuti nel Sub Ambito n. 4, ha inoltrato una formale istanza di riequilibrio della concessione, nell'ambito di una più generale definizione di numerose controversie giudiziarie pendenti con AURI e con i Comuni del Sub Ambito n. 4.

La suddetta richiesta è stata poi ulteriormente integrata con successive comunicazioni prot. n. 6703 del 31/5/2021 acquisita al protocollo AURI con prot. n. 5055 del 1/6/2021, prot. n. 6848 del 3/6/2021 acquisita al protocollo AURI con prot. n. 5110 del 4/6/2021 e prot. 6998 del 8/6/2021 acquisita al protocollo AURI con prot. n. 5234 del 8/6/2021.

Con le note sopra menzionate RTI ASM-CNS ha evidenziato lo squilibrio economico della concessione già della stessa sollevato a partire dall'annualità 2016. Tale squilibrio sarebbe oggi

suffragato dai dati contenuti nel MTR TARI 2020 approvato da AURI, che evidenzerebbe un elevato margine dei cosiddetti “costi efficienti” non adeguatamente riconosciuto nel limite massimo delle entrate tariffarie deliberato con l’approvazione del suddetto MTR 2020.

In relazione a quanto sopra esposto l’ETC preso atto della richiesta di riequilibrio della concessione presentata ha ritenuto opportuno, per le motivazioni sopra descritte di avviare una complessa e condivisa attività istruttoria finalizzata alla individuazione dei costi efficienti della gestione suscettibili di riconoscimento ai fini del riequilibrio della concessione. Tale attività interesserà sia il periodo 2016 e 2017 non soggetto al metodo tariffario sia il periodo 2018, 2019, 2020, 2021 sottoposto al metodo tariffario ARERA.

I contenuti delle attività istruttorie di cui sopra sono stati riassunti in una specifica deliberazione dell’Assemblea dei sindaci approvata subito dopo la validazione dei PEF MTR 2021 per i comuni del Sub Ambito n. 4.

I valori attribuiti da AURI ai parametri che determinano l’ammontare della crescita tariffaria 2021 sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato (elaborato e personalizzato per ciascuno Comune) e sono stati determinati in totale accordo con le indicazioni del MTR. Nel corso del 2021, anche alla luce del nuovo MTR che ARERA elaborerà per gli anni successivi al 2021, sarà avviato il percorso richiesto dal gestore ai fini di una puntuale valutazione e se necessario del superamento del limite della crescita annuale delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di “gradualità” (rif. Art. 16) che consente, all’interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l’entità di un eventuale conguaglio relativo all’anno 2019 (secondo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato “in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall’ente territorialmente competente”.

La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per l’anno 2019 ottenuti riattualizzando i costi del 2017.

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell’anno 2019, il metodo prevede l’azione di un coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$. Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l’effetto dei conguagli sull’ammontare dei costi previsti per l’anno 2021, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente $CU_{eff\ 2019}$. In caso di gestione sovra-remunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno “restituire” una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro $CU_{eff\ 2019}$.

Il coefficiente γ è il risultato della somma di tre componenti $\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$ così definiti:

- γ_1 è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere;
- γ_2 è quantificato considerando l’efficacia delle **attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo**;

- γ_3 è determinato sulla base delle risultanze di **indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente**, o con riferimento al **grado di rispetto della Carta dei servizi**.

I singoli parametri devono essere valorizzati in coerenza ad un range definito dallo stesso MTR, in funzione di diverse casistiche: vedi quadro di sintesi nella tabella sottostante:

INDICATORI DI QUALITÀ	COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO				COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO				
	Caso A		Caso B		Caso C		Caso D		
PRESTAZIONI	$RC_{TV} + RC_{TV} > 0$		$RC_{TV} + RC_{TV} \leq 0$		$RC_{TV,a} + RC_{TV} > 0$		$RC_{TV} + RC_{TV} \leq 0$		
VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,25	$< \gamma_1 <$	-0,06	-0,45	$< \gamma_1 <$	-0,25	-0,45	$< \gamma_1 <$	-0,06
VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,20	$< \gamma_2 <$	-0,03	-0,30	$< \gamma_2 <$	-0,20	-0,30	$< \gamma_2 <$	-0,03
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,05	$< \gamma_3 <$	-0,01	-0,15	$< \gamma_3 <$	-0,05	-0,15	$< \gamma_3 <$	-0,01

Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno sarà determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, che sarà discrezionalmente definito dall'ETC fino ad un massimo di quattro rate.

Si rimanda all'Art. 15 dell'MTR dal titolo "Componenti a conguaglio relative agli anni 2018 e 2019" per ogni ulteriore approfondimento sugli algoritmi di calcolo previsti.

ARERA ha precisato che i parametri "gamma" devono essere definiti a livello di singolo PEF (se PEF comunali).

Il prospetto seguente contiene i criteri adottati dall'ETC per la redazione del PEF MTR2021:

Valutazione della prestazione	Parametro
Obiettivi di raccolta differenziata	γ_1
Attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo	γ_2
Indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi	γ_3

I valori attribuiti ai parametri di cui sopra sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato.

Si evidenzia per tutti i Comuni in media:

- **soddisfacenti performances in termini di raccolta differenziata e ridotta produzione pro-capite dei rifiuti indifferenziati;**
- **trend di miglioramento costante nel corso dell'ultimo triennio da porre comunque in relazione con gli effetti degli eventi sismici del 2016**

Nel prospetto successivo sono contenuti i dati dei quantitativi gestiti e performance ambientali, Comune per Comune.

PRODUZIONE RIFIUTI URBANI IN UMBRIA ANNO 2019

Dati a scala regionale e di ambito

Nel 2019 in Umbria sono state raccolte 454,5 mila tonnellate di rifiuti urbani. In Tab. 1 vengono presentati i quantitativi distinti per frazione di raccolta. Per ciascuna frazione viene specificato se i relativi quantitativi verranno considerati nel computo della raccolta differenziata in applicazione dei criteri di calcolo definiti con DGR 1251/2016.

Il 25% del rifiuto urbano raccolto proviene dalla raccolta differenziata delle frazioni umide (rifiuto organico e verde), cui si aggiunge, ai fini del calcolo della raccolta differenziata, quasi un ulteriore 3% di compostaggio domestico. Tale frazione non è oggetto di raccolta ma viene stimata sulla base del numero di composte effettivamente utilizzati nel territorio (DGR 1251/2016). Tra le frazioni umide, molto importante in peso è il rifiuto organico (umido).

Un ulteriore 25% è costituito dalle raccolte *monomateriali* delle principali frazioni secche (carta, plastica, vetro, metallo e legno) tra le quali la carta costituisce la frazione più importante in peso. Quasi il 6% è costituito dalle raccolte *multimateriali* delle stesse frazioni.

Il rifiuto urbano residuo a scala regionale costituisce un po' meno del 33% del rifiuto urbano raccolto.

Tab. 1 - Composizione del rifiuto urbano raccolto anno 2019

FRAZIONI RACCOLTE	RD-RND	SubAmb 1	SubAmb 2	SubAmb 3	SubAmb 4	Regione	% Regione
Compostaggio domestico (t)	RD	2.261	5.315	3.113	2.197	12.886	2,8%
Umido (t)	RD	11.325	42.477	12.711	23.701	90.214	19,9%
Verde (t)	RD	5.416	10.377	3.212	3.718	22.723	5,0%
Carta mono (t)	RD	6.756	26.220	12.128	13.491	58.595	12,9%
Vetro mono (t)	RD	2.526	9.760	5.061	8.063	25.410	5,6%
Plastica mono (t)	RD	3.535	5.683	3.877	1.373	14.468	3,2%
Metallo mono (t)	RD	413	1.815	489	499	3.216	0,7%
Legno mono (t)	RD	1.342	4.783	2.429	2.199	10.753	2,4%
Tessile (t)	RD	696	1.666	372	745	3.479	0,8%
RAEE (t)	RD	788	2.797	917	1.289	5.791	1,3%
Inerti (t)	RD	1.145	2.964	1.450	1.955	7.515	1,7%
Raccolte selettive (t)	RD	146	337	98	175	756	0,2%
Multimateriale CER 150102 (t)	RD	-	315	-	3.630	3.945	0,9%
Multimateriale CER 150106 (t)	RD	3.186	12.600	-	5.313	21.099	4,6%
Multimateriale CER 150107 (t)	RD	346	-	-	-	346	0,1%
Spazzamento stradale (t)	RD	1.957	9.845	1.459	2.048	15.309	3,4%
Ingombranti (t)	RD*	766	3.809	659	971	6.205	1,4%
	RND*	588	278	1.019	1.942	3.827	0,8%
Cimiteriali (t)	RND	3,2	8,3	-	2,4	13,9	0,0%
RUR (t)	RND	24.511	58.608	38.234	26.576	147.929	32,5%
RU totale (t)	RND	67.706	199.660	87.228	99.886	454.479	

RD = rifiuti inseriti nel computo della Raccolta Differenziata - RND = rifiuti esclusi dal computo della Raccolta Differenziata

* Per i rifiuti Ingombranti raccolti vengono inseriti nella RD i quantitativi avviati a effettivo riciclo dopo la prima fase di selezione/cernita

Tab. 2 - Produzione rifiuti urbani anno 2019

	Anno 2019				Confronto anno 2018	
	Popolazione Residente	RU Rifiuto Urbano (t)	RD Raccolta Differenziata (t)	RND Rifiuto Urbano escluso da RD (t)	Rifiuto Urbano (t)	Variazione % RU
Regione	884.066	454.479	300.331	154.148	460.523	-1,3%
SubAmb 1	130.117	67.706	42.426	25.280	66.205	+2,3%
SubAmb 2	371.374	199.660	137.234	62.425	202.777	-1,5%
SubAmb 3	157.913	87.228	48.335	38.893	87.359	-0,2%
SubAmb 4	224.662	99.886	72.336	27.550	104.182	-4,1%

Tab. 3 - Produzione rifiuti urbani anno 2019 – dati pro capite (popolazione residente)

	Anno 2019				Confronto anno 2018	
	Popolazione Residente	RU pro-capite (kg/res)	RD pro-capite (kg/res)	RND pro-capite (kg/res)	RU pro-capite (kg/res)	Variazione % RU pro capite
Regione	884.066	514	340	174	521	-1,2%
SubAmb 1	130.117	520	326	194	507	2,7%
SubAmb 2	371.374	538	370	168	546	-1,5%
SubAmb 3	157.913	552	306	246	553	-0,2%
SubAmb 4	224.662	445	322	123	464	-4,1%

Dati a scala comunale.

Tabella 16: Sub-ambito 4 - dati di raccolta differenziata 2019 e confronto con il 2018

Comune	Popolazione ISTAT 2019	RU 2019 (t)	RD 2019 (t)	RD 2019 (%)	RD 2018 (%)	Δ 2019-2018 (%)
Acquasparta	4.676	2.038	1.397	68,5%	68,2%	0,3%
Allerona	1.769	731	495	67,7%	67,4%	0,3%
Alviano	1.451	513	352	68,6%	68,0%	0,6%
Amelia	11.828	5.105	3.537	69,3%	70,5%	-1,2%
Arrone	2.743	1.222	1.022	83,7%	76,6%	7,1%
Attigliano	1.991	837	664	79,4%	80,5%	-1,1%
Avigliano Umbro	2.509	971	671	69,1%	68,5%	0,6%
Baschi	2.682	1.103	738	67,0%	65,5%	1,5%
Calvi dell'Umbria	1.796	682	603	88,4%	78,9%	9,5%
Castel Giorgio	2.090	1.114	814	73,1%	72,9%	0,2%
Castel Viscardo	2.876	1.196	903	75,5%	75,0%	0,5%
Fabro	2.828	1.345	900	66,9%	66,1%	0,8%
Ferentillo	1.873	686	522	76,1%	76,4%	-0,3%
Ficulle	1.634	709	467	65,9%	66,0%	-0,1%
Giove	1.924	708	491	69,3%	72,1%	-2,8%
Guardea	1.803	755	534	70,8%	69,5%	1,3%
Lugnano in Teverina	1.453	629	453	72,1%	72,1%	0,0%
Montecastrilli	5.037	2.126	1.505	70,8%	69,7%	1,1%
Montecchio	1.646	663	472	71,2%	71,4%	-0,2%
Montefranco	1.304	528	416	78,8%	76,6%	2,2%
Montegabbione	1.177	444	279	62,8%	63,4%	-0,6%
Monteleone d'Orvieto	1.429	574	384	66,9%	67,9%	-1,0%
Narni	19.252	7.879	6.044	76,7%	73,5%	3,2%
Orvieto	20.253	11.186	7.702	68,9%	68,7%	0,2%
Otricoli	1.829	724	637	88,0%	81,5%	6,5%
Parrano	520	215	147	68,5%	65,9%	2,6%
Penna in Teverina	1.084	398	291	73,0%	73,5%	-0,5%
Polino	235	87	66	75,6%	75,2%	0,4%
Porano	1.982	863	677	78,4%	77,7%	0,7%
San Gemini	4.985	1.919	1.313	68,4%	69,8%	-1,4%
Stroncone	4.814	1.818	1.198	65,9%	65,5%	0,4%
Terni	111.189	50.119	36.641	73,1%	74,3%	-1,2%
Totale 32 Comuni	224.662	99.886	72.336	72,42%	72,60%	-0,18%

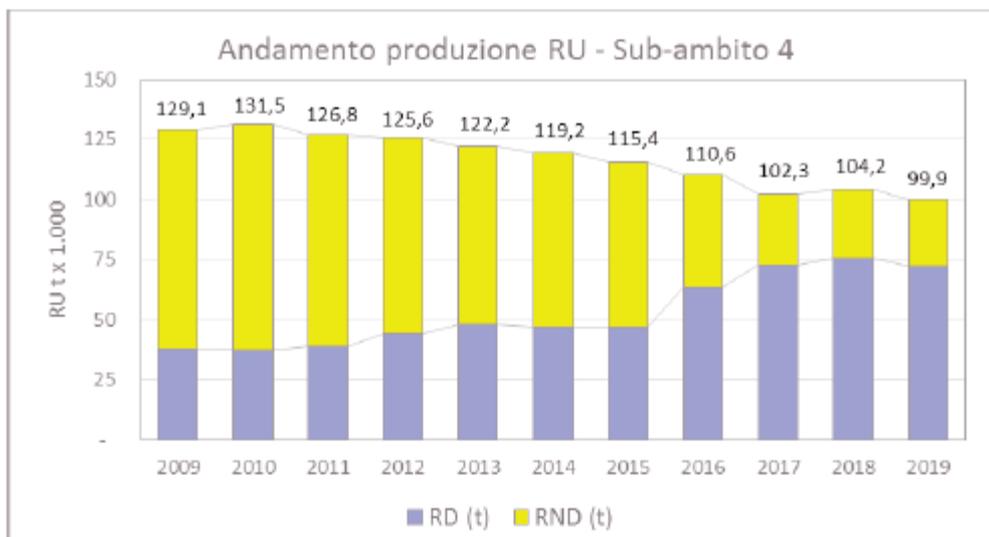
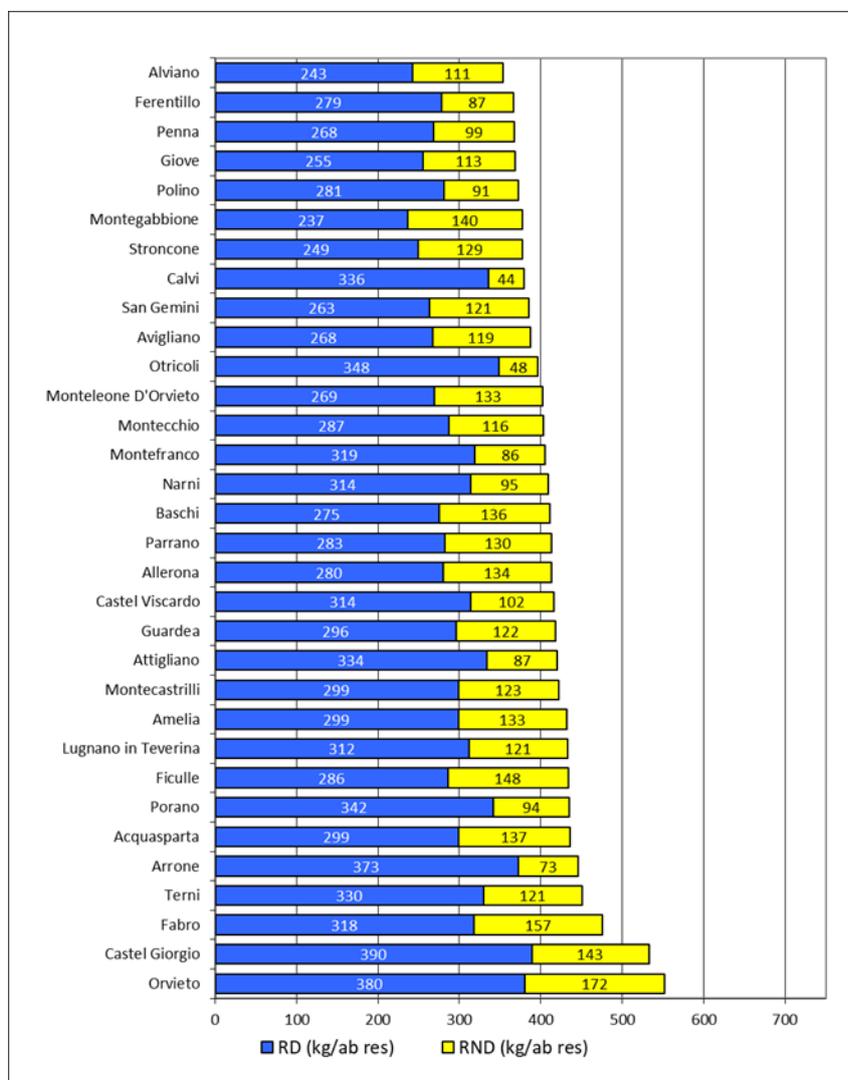


Figura 10: Andamento della produzione dei rifiuti urbani differenziati e non differenziati nel periodo 2009-2019 - sub-ambito 4

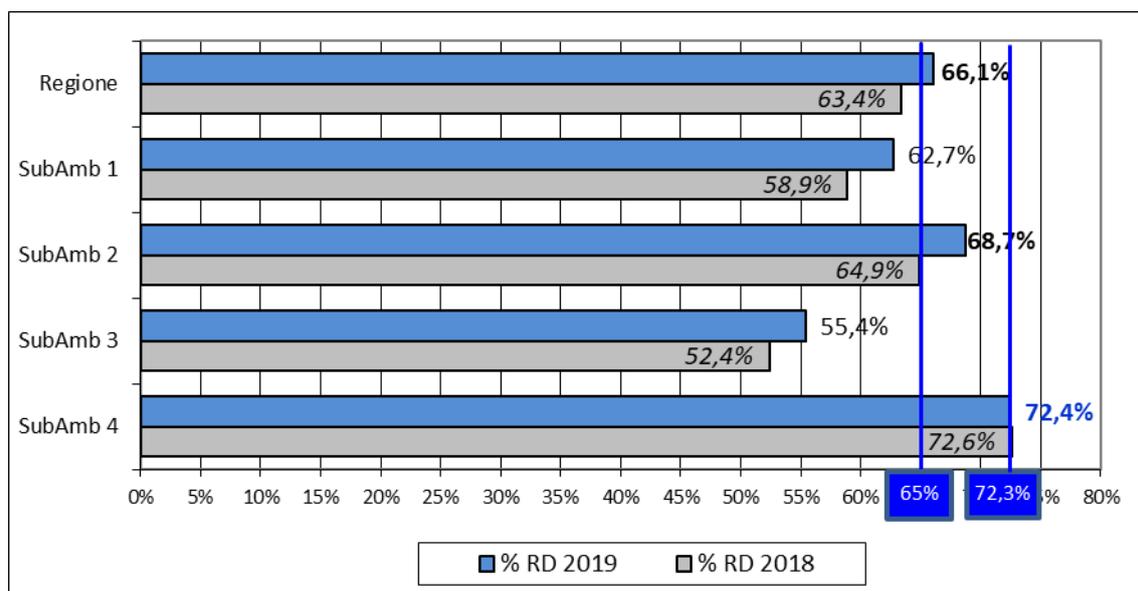


Rifiuto urbano pro-capite anno 2019 - Comuni del Sub-ambito 4

PERCENTUALE RACCOLTA DIFFERENZIATA IN UMBRIA ANNO 2019

Dati a scala regionale e di ambito

Nel 2019 la percentuale di raccolta differenziata in Umbria raggiunge **66,1%** superando la soglia obiettivo del 65% posta dalla normativa nazionale. L'incremento rispetto all'anno precedente è pari a 2,7 punti percentuali. Per l'area del sub-ambito 3 risulta di 3 punti percentuali.



4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di *sharing* dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Per l'individuazione del fattore *b* di *sharing* dei proventi, il Comune ha considerato un valore coerente con la situazione specifica all'interno del Comune. Il valore di ω_a , rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ_1 e γ_2 . Per questo motivo il valore scelto è stato determinato matematicamente sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione.

I valori attribuiti ai parametri contenuti nel prospetto PEF2021 allegato (elaborato personalizzato per ciascun Comune).

A titolo informativo il prospetto seguente riporta il range della quantificazione dei diversi coefficienti AR e AR_{CONAI} :

Quota detratta dai costi del PEF sui ricavi dai rifiuti nel libero mercato $b(AR_a)$		
	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ <i>sharing</i> massimo	30%	70%
$b=(0,6)$ <i>sharing</i> minimo	60%	40%

Quota detratta dai costi del PEF sui proventi dal CONAI $b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$				
	Performance elevate $\omega_a = 0,1$		Performance basse $\omega_a = 0,4$	
	$(1 + \omega_a) = 1,1$		$(1 + \omega_a) = 1,4$	
	ETC	Gestore	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ <i>sharing</i> massimo	33%	67%	42%	58%
$b=(0,6)$ <i>sharing</i> minimo	66%	34%	84%	16%

Fonte: Impatto dei diversi coefficienti di *sharing* su MTR 443-2019 (Nota Fondazione IFEL del 2 Marzo 2020)

I valori attribuiti ai parametri di cui sopra sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

In generale, l'Ente territorialmente competente argomenta e motiva, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.

Il prospetto seguente riepiloga le parti del metodo di stretta competenza del singolo Comune in qualità di ETC.

1	Fattore di <i>Sharing</i> - b
2	Fattore di <i>Sharing</i> - b(1+ω)
3	Rateizzazione r
4	Fabbisogno standard €cent/kg ¹⁵
5	Costo medio settore €cent/kg, per Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano
6	Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ1
7	Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ2
8	Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ3
9	Coefficiente di recupero di produttività - X_a
10	Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a
11	Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a
12	∑TV _{a,1} - somma delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile anno a-1

Fonte: Nota di approfondimento alla Delibera 443-2019 della Fondazione IFEL (2 Marzo 2020)

Le scelte specifiche operate da ETC, vedi dettaglio nei precedenti paragrafi, costituiscono la parte principale delle scelte operate in coerenza al nuovo MTR.

La scelta dei valori degli ulteriori parametri e/o verifiche per i quali è prevista la decisione da parte da ETC ha riguardato:

- Riclassificazione dei costi fissi e variabili, ove ricadano le condizioni di cui all'Art. 3 dell'MTR.
- Determinazione dei costi standard Anno 2019 partendo da quelli ufficializzati da SOSE e aggiornando impiantistica regionale, i flussi al 2019 e la % di RD2019;
- Verificare l'equilibrio economico finanziario del gestore.

I valori attribuiti ai parametri di cui sopra sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato.

5 Allegati

Si allegano alla presente relazione:

- 1. Schema PEF 2021 redatto ai sensi del MTR per il singolo Comune completo della scelta dei parametri di competenza da parte dell'ETC**
- 2. Template PEF2021 Finale** (integrazione del PEF2021 grezzo gestore integrato dai dati del Comune) - Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF)
- 3. Dichiarazioni di veridicità del Gestore**

Allegato alla relazione - PEF 2021 MTR ARERA

Approfondimento dei parametri tecnico-economici relativi alla costruzione del PEF 2021

TP

Rif. interno AURI n°

S4.32

Rif	Comune	Terni
	Quota parte Gestore	22.396.312
	Quota parte Comune (compresa IVA del Gestore)	2.524.907
A	Totale "Costi Efficienti " MTR 2021 prima dell'applicazione del tetto	24.921.220
	Il Comune rientra nella casistica di cui alla deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20	
	PEF 2019 - Approvato	19.052.104
	di cui costi variabili	11.262.365
	di cui costi fissi	7.789.740
	Fattore rho - Incremento % del PEF2021 sul PEF2019 (per definizione "tetto alle entrate tariffarie")	6,06%
B	Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita. E' il c.d. "Tetto ai costi ammissibili del PEF"	20.206.662
A-B	Delta costi "MTR 2021" e "Tetto Entrate Tariffarie": costi sopra-tetto, non riconosciuti	4.714.558
C	PEF 2021 FINALE, Iva compresa	20.206.662
	Costi Variabili PEF2021 - Tv	11.368.652
	Costi Fissi PEF2021 - Tf	8.838.010

Le Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 (contributo al gettito da parte di MIUR, recupero evasione ed elusione, ecc) saranno indicate dal Comune nella delibera di approvazione e successivamente comunicate ad ARERA unitamente al PEF2021.

Il PEF Finale 2021 è pari all'importo definito nella voce - riga "C" soprastante. Con riferimento alle "Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF" - In attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR sono considerate come valori massimi.

Nei fogli seguenti sono disponibili i seguenti approfondimenti:		
Foglio 1	Schema di sintesi PEF2021 - Rif. Allegato 1 alla Determinazione n. 443, come modificato dalla Del. 493-2019	E' il prospetto ufficiale per ARERA
Foglio 2	Prospetto con evidenza dei passaggi per calcolo conguagli e altri parametri	Evidenza dei calcoli effettuati
Foglio 3	Prospetto con evidenza delle scelte dei parametri ETC	Approfondimento sui parametri di sharing, coeff. Gamma e altri parametri ETC
Foglio 4	Prospetto con "Costi Standard"	Dettaglio del Costo Standard anno 2019
Foglio 5	Prospetto con sintesi dei costi del "Gestore" - Fonti contabili obbligatorie.	Sintesi dati di base del gestore da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2019 del Gestore
Foglio 6	Prospetto con sintesi dei costi del "Comune" - Fonti contabili obbligatorie.	Sintesi dati di base del Comune da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2019

	Input dati Ciclo integrato RII <small>Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)</small>	Ambito tariffario/Comune di Terni		
		Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	1.122.660	0	1.122.660
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	2.895.534	0	2.895.534
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	1.573.793	0	1.573.793
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	7.386.237	0	7.386.237
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	572.871	0	572.871
Fattore di Sharing b	E	0,6	0,6	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	343.722	0	343.722
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	233.000	0	233.000
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,66	0,66	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI}	E	153.780	0	153.780
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	-134.603	0	-134.603
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,45	0,45	0,45
Numero di rate r	E	4,0	4,0	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r	E	-15.143	0	-15.143
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		0	0
ΣTV_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	12.465.580	0	12.465.580
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	1.874.792	0	1.874.792
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	333.303	0	333.303
Costi generali di gestione CGG	G	3.040.834	0	3.040.834
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	2.319.305	1.012.011	3.331.316
Altri costi CO_{AL}	G	124.114	0	124.114
Costi comuni CC	C	5.817.556	1.012.011	6.829.567
Ammortamenti Amm	G	1.191.020	0	1.191.020
Accantonamenti Acc	G	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	0	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0	0	0
Remunerazione del capitale investito netto R	G	414.923	0	414.923
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale CK	C	1.605.943	0	1.605.943
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G	277.853	0	277.853
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	134.603	0	134.603
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,45		0,45
Numero di rate r	C	4,0		4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r	E	15.143	0	15.143
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		0	0
ΣTF_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	9.591.287	1.012.011	10.603.298
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o	C	22.056.867	1.012.011	23.068.878
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020				
Detrazioni al gettito				Vedi delibera comunale
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TV,2021}	E	228.289	0	228.289
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{EXP}_{TV,2021}	E	0	0	0
Numero di rate r'	E	0	0	0
Rata annuale RCND _{TV} RCND_{TV}/r'	E	0	0	0
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		817.514	817.514
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E		817.514	817.514
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	509.768		509.768
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TV,2020}/r₂₀₂₀ (se r₂₀₂₀ > 1)	E	509.768		509.768
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	4	0	0
ΣTV_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	13.203.637	817.514	14.021.151
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TF,2021}	E	0	0	0
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		695.382	695.382
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E		695.382	695.382
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-398.612		-398.612
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TF,2020}/r₂₀₂₀ (se r₂₀₂₀ > 1)	E	-398.612		-398.612
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	4	0	0
ΣTF_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	9.192.675	1.707.393	10.900.068
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	22.396.312	2.524.907	24.921.220

Grandezze fisico-tecniche		
raccolta differenziata %	G	73,11
q_{a-2} kg	G	50.118,96
costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg	G	40,83
fabbisogno standard €cent/kg	E	38,95
costo medio settore €cent/kg	E	

Coefficiente di gradualità		
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E	-0,30
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E	-0,15
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E	-0,10
Totale γ	C	-0,55
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	0,45

Verifica del limite di crescita		
rpi_a	MTR	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	E	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E	1,46%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E	3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C	6,06%
$(1+\rho)$	C	1,0606
ΣT_a	C	24.921.220
ΣTV_{a-1}	E	11.262.365
ΣTF_{a-1}	E	7.789.740
ΣT_{a-1}	C	19.052.104
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C	1,308

(anno di riferimento 2019 - Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20)

ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	20.206.662
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	C	4.714.558

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR		
Riclassifica TV_a	E	11.368.652
Riclassifica TF_a	E	8.838.010

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

Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)

Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	222.312	0	222.312
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	0	0	0
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-45.428	0	-45.428
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	45.428	0	45.428
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a RCND _{TV})	C	0	0	0
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	0	0	0

Foglio 2 - Calcoli per la costruzione del conguaglio 2019

Imput dati Ciclo integrato RU	VOCI DI PEF	Per Conguaglio 2019		2019 Gestore
		BILANCIO CONSOLIDATO 2017 Sogg. Gestore + COMUNE	Costi efficienti per 2019 da 2017 per conguaglio + Sogg. Gestore + COMUNE	BILANCIO 2019 Sogg. Gestore

Input gestore (G), Input Ente territorialmente competente (E), Dato calcolato (C), Dato MTR (MTR)

G	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	1.295.582	1.316.392	1.109.336
G	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	3.388.665	3.443.097	2.861.169
G	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	1.157.022	1.175.607	1.555.114
G	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	7.303.796	7.421.117	7.298.574
G	Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}			-
G	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	601.285	610.943	566.071
E	Fattore di Sharing – b		1	
C	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	539.870	548.542	
G	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	928.394	943.307	230.234
E	Fattore di Sharing – b(1+ω)		0,9	
C	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR _{CONAI}	833.569	846.958	
G	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}			
C	Coefficiente di gradualità (1+Y)			
E	Rateizzazione r			
C	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+Y)RC _{TV} /r			
G	Oneri relativi all'IVA e altre imposte	1.161.539	1.180.196	
C	ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	12.933.164	13.140.910	

G	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	2.084.362	2.117.843	1.852.542
G	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	369.050	374.978	329.348
G	Costi generali di gestione - CGG	2.092.701	2.126.316	3.004.744
G	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	1.007.000	1.023.175	2.291.778
G	Altri costi - Coal (compreso ARERA)	93.177	94.674	122.641
G	Costi comuni – CC	3.561.928	3.619.144	5.748.510
G	Ammortamenti - Amm	1.394.156	1.394.156	1.191.020
G	Accantonamenti - Acc	1.000.000	1.016.063	-
G	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
G	- di cui per crediti	1.000.000	1.016.063	-
G	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamenti	-	-	-
G	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
G	Remunerazione del capitale investito netto - R	605.849	605.849	414.923
G	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	22.138	22.138	-
G	Costi d'uso del capitale – CK	3.022.142	3.038.205	1.605.943
G	Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}			277.853
G	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}			
C	Coefficiente di gradualità (1+Y)			
E	Rateizzazione r			
C	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+Y)RC _{TF} /r			
G	Oneri relativi all'IVA e altre imposte	866.843	877.519	
C	ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	9.535.276	9.652.711	10.433.333
C	ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a	22.468.440	22.793.621	22.056.867

PEF2019 totale 20.461.176

C	TOT PEF	22.468.440	22.793.621	#RIFI
---	---------	------------	------------	-------

Grandezze fisico-tecniche

G	% rd			
G	q _{B-2}			
G	costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg			
E	fabbisogno standard C _{cent} /kg			
E	costo medio settore C _{cent} /kg			

Coefficiente di gradualità

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

Comune di Terni

DEFINIZIONE COSTI GESTORE IN MODALITA' MTR DA INSERIRE IN PEF		Costi del Comune DA CONSOLIDATO 2019 AGGIORNATI ISTAT	COSTI DEFINITIVI DA INSERIRE IN PEF
COSTI 2019 GESTORE AGGIORNATI ISTAT	ADEGUAMENTO SU PREZZI 2020 QUANTITATIVI 2020		

1.122.660	-	-	1.122.660
2.895.534	-	-	2.895.534
1.573.793	-	-	1.573.793
7.386.237	-	-	7.386.237
572.861	-	-	-
343.722	0,66	0,60	343.722,34
233.600	-	-	-
0,66	-	0,66	-
153.780	-	-	153.780
134.663	-	-	134.663
0,45	-	0,45	-
4,00	-	4,00	-
15.143	-	-	15.142,82
12.465.580	-	-	12.465.580

1.874.792	-	-	1.874.792
333.303	-	-	333.303
3.040.834	-	-	3.040.834
2.319.366	1.012.011	-	3.331.316
124.114	-	-	124.114
5.817.556	1.012.011	-	6.829.567
1.191.020	-	-	1.191.020
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
414.923	-	-	414.923
-	-	-	-
1.605.943	-	-	1.605.943
277.853	-	-	277.853
134.603	-	-	134.603
0,45	-	0,45	-
4,00	-	4,00	-
15.143	-	-	15.143
9.591.287	1.012.011	-	10.603.298
22.056.867	1.012.011	-	23.068.878

22.056.867	1.012.011	23.068.878
------------	-----------	------------

Esclusa IVA, Conguagli e altre poste straordinarie

73,11		73,11
50,119		50,119
40,83		40,83
38,95		38,95

-0,30		
-0,15		
-0,10		
-0,55		
0,45		

Foglio 3

Art 6.5	Costi riconosciuti		Min	Valori Applicabili	Max
Tasso di Inflazione A (2021)	0,10%		0,10%	Tasso di Inf A	0,10%
Tasso di Inflazione A -1 (2020)	1,10%		1,10%	Tasso di Inf A-1	1,10%
Art 15					
Componente a conguaglio istat					
Tasso di Inflazione A -2 (2017-2019)	1,61%		1,606%	Tasso di Inf A-2	1,606%

1

Art 2,2	Entrate tariffarie di Riferimento				
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	Applicato		Min	Valori Applicabili	Max
Fattore di Sharing – b	0,60		0,3	< b <	0,6
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	Applicato		Min	Valori Applicabili	Max
Fattore ω	0,10		0,1	< ω <	0,4
Fattore di Sharing – b(1+ω)	0,66				
Art 15,4 -15,7					
Sharing b proventi per Conguaglio MTR Anno 2019	0,90				

9

15.7 Il fattore di sharing dei proventi, \bar{b} , assume i seguenti valori:

a) nel caso in cui si abbia

$$CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{TF,a} > 0.$$

allora:

$$\bar{b} = \text{Min} \left\{ 1; \text{Max} \left[\frac{CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{TF,a}}{AR_{a-2}^{new} + AR_{CONAI,a-2}^{new}}; 0,3 \right] \right\}$$

b) nel caso in cui si abbia

$$CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{TF,a} \leq 0.$$

allora:

Art 2,3	Entrate tariffarie di Riferimento				
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,45		Min	Valori Applicabili	Max
Rateizzazione r	4		1	< r <	4
Conguaglio totale	0	-	Coeff su costi standard	SUPERIORE	

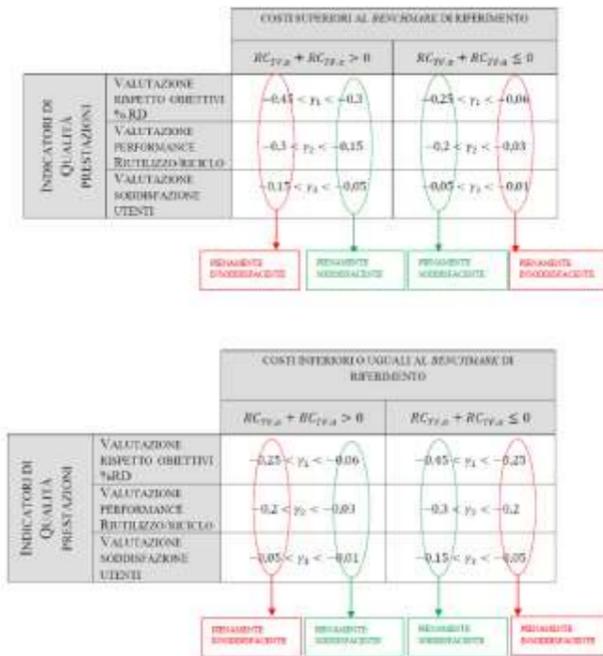
Sintesi dei 4 Casi di riferimento del metodo

INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	
	Caso A	Caso B	Caso C	Caso D
PRESTAZIONI	$RC_{TV} + RC_{TV} > 0$	$RC_{TV} + RC_{TV} < 0$	$RC_{TV} + RC_{TV} > 0$	$RC_{TV} + RC_{TV} < 0$
VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
VALUTAZIONE PERFORMANCE RUTILIZZO/RI-CICLO	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

9

Prospetti con evidenza delle scelte dei parametri ETC

A.U.R.I. PROT. N. 0005837 DEL 23-06-2021



Art 16	GRADUALITA'				
Casistica	COSTO SUPERIORE AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO				
	Valori γ_1 Applicati	-0,30	Valori γ_1 Applicabili	-0,45	< γ_1 <
Valori γ_2 Applicati	-0,15	Valori γ_2 Applicabili	-0,30	< γ_2 <	-0,15
Valori γ_3 Applicati	-0,10	Valori γ_3 Applicabili	-0,15	< γ_3 <	-0,05
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,45				

GIUSTIFICATIVI SCELTA DEI PARAMETRI GAMMA

γ_1	Valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata. Il Comune ha performance superiori rispetto ai dati medi di settore
γ_2	Valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Prod. Procapite indifferenziato ndotta.
γ_3	Viene considerato un valore medio connesso a un servizio soddisfacente

Dati Comune				Terni		L117	
				Umbria		Anno 2019	
				1 – POLI URBANI		Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr	
				Valori di Origine Origine		Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2018
				53.679,40		50.118,96	50.118,96
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017- 2016	Coefficiente € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2018	
					A		
Costante			130,454		130,45		
Cluster			38,492		38,49		
Economie/diseconomie di scala			0,000		0,02		
Fattori di contesto			0,000		118,42		
					A*B		
<i>Dotazione regionale infrastrutture</i>							
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	0	-1,881	0	0,00	0,00	
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	5	4,169	5	20,85	5,00	
Discariche	n.	5	-2,531	5	-12,66	5,00	
% ton smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	21,57	1,038	7,57	7,86	7,57	
% ton smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	0,00	-0,130	0,00	0,00	0,00	
% ton smaltite in discariche regionali	%	38,78	-0,216	0,54	-0,12	0,54	
<i>Forma di gestione del servizio</i>							
Presenza di gestione associata	Si/No	Si	5,82	Si	5,82		
<i>Modalità di gestione del servizio</i>							
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	Si	14,71	Si	14,71		
Presenza di centri di raccolta	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95		
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	Si	10,49	Si	10,49		
<i>Contesto domanda/offerta</i>							
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	71,79	0,00	73,11	79,47	73,11	
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	43,11	0,18	43,11	7,60		
Costi Standard Unitario ©	€ per ton				389,47		
Costo Standard Complessivo	€				19.520.035		

fabbisogno standard €cent/kg

38,95

**Dati di base Gestore per componente di costo -
Costi 2017-2019 da fonte contabile obbligatoria, IVA Esclusa**

Foglio 5

Dati da utilizzare:

Dati in Euro	Terni	S4.32
Parte 1 - Info da Schede Check - List	Consuntivo 2017	Consuntivo 2019
A Costi Variabili		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	1.295.582	1.109.336
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	598.133	2.861.169
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	0	1.555.114
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	7.303.796	7.298.574
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	601.285	566.071
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	928.394	230.234
B Costi Fissi		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	2.084.362	1.852.542
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	367.265	329.348
Costi generali di gestione - CGG	2.092.701	3.004.744
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	1.007.000	2.291.778
Altri costi - COal	93.177	122.641
Costi comuni – CC		
Ammortamenti - Amm	1.394.156	1.191.020
Accantonamenti - Acc		
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0
- di cui per crediti	0	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	605.849	414.923
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	22.138	0
Totale, Escluso CONAI-AR (IVA Esclusa)	16.864.158	22.031.188
		0
C Parte COI		
COI - Variabile		0
COI - Fissa		277.853

**Dati di base del COMUNE per componente di costo -
Costi 2017-2019 da fonte contabile obbligatoria**

Foglio 6

Dati da utilizzare:

S4.32

Dati in Euro	Terni	
Parte 1 - Info da Schede Check - List	Consuntivo 2017	Consuntivo 2019
A Costi Variabili		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	0	0
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	2.790.532	0
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	1.157.022	0
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	0	0
IVA	0	0
B Costi Fissi		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	0	0
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	1.785	0
Costi generali di gestione - CGG	0	0
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	0	1.000.000
Altri costi - COal	0	0
Costi comuni – CC	0	0
Ammortamenti - Amm	0	0
Accantonamenti - Acc	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0
- di cui per crediti	1.000.000	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	0	0
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - L _{IC}	0	0
IVA	0	0
Totale colonna	4.949.338	1.000.000
C Parte COI		
COI - Variabile	€ -	€ -
COI - Fissa	€ -	€ -
PEF 2019		Rettifica senza IVA se c.5
Totale Fissa	8.365.860	7.789.740
Totale Variabile	12.095.316	11.262.365
TOTALE 2019, netto rettifiche	20.461.176	19.052.104
TOTALE 2019 ufficiale approvato	0	
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	0	
PEF 2020		
Totale Variabile	13.419.923	
Totale Fissa	8.554.149	
TOTALE 2020	21.974.072	0,00
Conguaglio determinato nel PEF2020 per Anno 2018	111.156	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV	509.768	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF	-398.612	
Rateizzazione r	4	
Casistica comma 5 (se "0", non rientra)	SI	
Conguaglio determinato nel PEF2020 per comma 5	1.512.896	
Rateizzazione r	1	
Casistica Comune a Tariffa Puntuale nel 2021 (se "TP")	TP	
Scelte ETC per PEF2021		
coefficiente di recupero di produttività - X _a	0,10%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _a	0,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _a	1,46%	
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 (vincolo max 3%)	3,00%	
Rateizzazione Conguagli "r"	4,00	