

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2021 MTR ARERA
Ambito Tariffario
Acqualagna

Il presente prospetto costituisce una sintesi del Piano Economico Finanziario 2021 elaborato in applicazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) ARERA di cui alla Deliberazione ARERA n. 443 del 31.10.2019 e s.m.i. e sulla base dei dati acquisiti da parte del Gestore del servizio e dei Comuni, ciascuno per i servizi di propria competenza, di cui si riporta prospetto ai sensi del MTR nella pagina seguente.

Si ricorda che per l'annualità 2020 il Comune si è avvalso della facoltà prevista dal DL 18/2020 art. 107 comma 5 confermando le tariffe 2019, con recupero del conguaglio tra PEF2020 approvato e PEF2019 entro le tre annualità 2021-2022-2023. Il PEF2019 costituisce pertanto base di riferimento per l'applicazione del Limite alla Crescita anche per l'anno 2021.

Si riporta nelle tabelle seguenti un quadro sintetico del PEF2021 Comunale finale (ovvero comprensivo degli effetti dovuti all'applicazione del Limite alla Crescita alle entrate tariffarie previsto dal MTR ARERA) nonché del PEF21 ante applicazione del Limite alla Crescita. E' esplicitato inoltre la quota per la copertura degli oneri riferiti all'equo indennizzo di cui alla Delibera n. 20 del 20.12.2019, per la quale si prevede il riconoscimento extra limite alla crescita.

Quadro di Sintesi del PEF2021 finale (post applicazione Limite alla Crescita)

	Gestore	Comune	Totale
PEF 2021 TOTALE (IVA inclusa)	458.664 €	127.906 €	586.569 €
PEF2020 finale (post applicazione Limite alla Crescita)			574.793 €
Variazione PEF21 su PEF20 (%)			2,05%
PEF2019 normalizzato (*) (**)			560.774 €
Variazione PEF21 su PEF19 (%)			4,60%
Istanza Oneri Equo Indennizzo Del. ATA 19/2019	9.638 €		9.638 €
PEF 2021 POST ISTANZA	468.302 €	127.906 €	596.207 €
di cui Costi Variabili - TV			303.179 €
di cui Costi Fissi - TF			293.028 €

Quadro di Sintesi PEF2021 in applicazione del MTR ante applicazione del Limite alla Crescita

	Totale
PEF21 MTR ante Limite Crescita e ante Istanza (IVA inclusa)	853.783 €
<i>di cui per Conguaglio 2018 (2a rata di 4)</i>	14.472 €
<i>di cui per Conguaglio 2019 (1a rata di 4)</i>	18.309 €
<i>di cui per Conguaglio 2020 (1a rata RCU di 3)</i>	4.673 €
PEF 2019 normalizzato* (IVA inclusa)	560.774 €
Variazione PEF21 MTR ante Limite Crescita su PEF 2019 (%)	52,25%
Variazione PEF21 MTR ante Limite Crescita su PEF 2019 (euro)	293.010 €
(*) PEF al netto delle rettifiche di cui alla Det. 2/2020	
(**) Entrate tariffarie di riferimento ai fini della verifica del Limite alla Crescita	

Note Metodologiche

Nei successivi fogli è riportato il Prospetto PEF21 nel formato previsto dal MTR ARERA, un maggior dettaglio dei dati di rendiconto economico utilizzati ai fini dell'elaborazione dello stesso ed il dettaglio dei parametri la cui definizione è rimessa all'Ente Territorialmente Competente.

2) PEF2021	Prospetto PEF21 ai sensi MTR
3) Gestore	PEF Grezzo Gestore 2019 e 2021
4) Comune	PEF Grezzo Comune 2019 e 2021
5) Parametri	Parametri di Competenza dell'ETC

PROSPETTO PEF21 AI SENSI MTR ARERA		Input gestori (G) Input ETC (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	Gestore	Comune	Totale PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G		77.430	-	77.430
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G		27.350	-	27.350
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G		119.320	-	119.320
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G		221.772	-	221.772
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	E		21.399	-	21.399
Fattore di Sharing b	E		0,60	0,60	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E		12.840	-	12.840
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G		47.601	-	47.601
Fattore di Sharing b(1+u)	E		0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+u)AR _{CONAI}	E		39.985	-	39.985
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G		64.394	-488	63.906
Coefficiente di gradualità (1+y)	E		0,70	0,70	-
Numero di rate r	E		4	4	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E		11.269	-85	11.184
Oneri relativi all'IVA indetribile	G		-	23.404	23.404
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C		404.317	23.319	427.636
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G		8.378	33.749	42.127
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		-	27.617	27.617
Costi generali di gestione CGG	G		86.185	8.701	94.886
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G		-	-	-
Altri costi CO _{AI}	G		12.604	4.190	16.794
Costi comuni CC	C		98.789	40.508	139.297
Ammortamenti Amm	G		57.490	-	57.490
Accantonamenti Acc	G		12.742	98.250	110.992
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G		12.742	-	12.742
- di cui per crediti	G		-	98.250	98.250
- 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		6.361	-	6.361
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{UC}	G		2.664	-	2.664
Costi d'uso del capitale CK	C		79.256	98.250	177.506
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TF}	G		-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TF}	E-G		30.359	10.356	40.715
Coefficiente di gradualità (1+y)	C		0,70	0,70	0
Numero di rate r	C		4,00	4	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r	E		5.313	1.812	7.125
Oneri relativi all'IVA indetribile	G		-	23.024	23.024
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C		191.736	197.343	389.079
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RF	E		-	-	-
ΣTF_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C		596.054	220.662	816.716
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		-	2.280	2.280
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF					
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV,2021}	E		17.923	-	17.923
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{TV,2021}	E		-	-	-
Numero di rate r'	E		-	-	-
Rata annuale RCND _v RCND _v /r'	E		-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		61.208	31.499	29.709
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		3	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RC _v	E		20.403	10.500	9.903
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E		5.637	-	5.637
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₁₈ RC _{v,2020} /r ₂₀₂₀ (SE r ₂₀₂₀ > 1)	E		5.637	-	5.637
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E		4	4	0
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C		407.475	33.819	441.294
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF,2021}	E		-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		72.347	28.619	43.728
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		3	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RC _f	E		24.116	9.540	14.576
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E		8.636	198	8.834
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₁₈ RC _{f,2020} /r ₂₀₂₀ (SE r ₂₀₂₀ > 1)	E		8.636	198	8.834
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E		4	4	-
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C		224.488	188.001	412.490
ΣTF_v = ΣTV_v + ΣTF_v (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C		631.964	221.820	853.783
Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %	G				78,7%
q ₂ kg	G				2.168.724
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G				25,86
fabbisogno standard C _{cent} /kg	E				34,18
costo medio settore C _{cent} /kg	E				0
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E				-0,155
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E				-0,115
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E				-0,03
Totale y	C				-0,30
Coefficiente di gradualità (1+y)	C				0,70
Verifica del limite di crescita					
r _{PI} _α	MTR				1,70%
coefficiente di recupero di produttività X _α	E				0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL _α	E				0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG _α	E				0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₁	E				3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe r	C				4,60%
(1+r)	C				1,046
ΣTV_v	C				853.783
ΣTV _v _{t-1}	E				299.339
ΣTF _v _{t-1}	E				261.435
ΣTF_v	C				560.774
ΣTF_v / ΣTV_v	C				1,52
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C				586.569
delta (ΣT_v - ΣT_{max})	C				267.214
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR					
Riclassifica TV _v	E				303.179
Riclassifica TF _v	E				283.390
Attività esterne Ciclo integrato RU	G				-
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		28.547	396	28.943
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C		49.745	5.181	54.926
- di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		33.807	256	33.551
- di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		15.938	5.437	21.375

Per eventuali ulteriori Detrazioni vedi Delibera Comunale

Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIIF (relativa a RCND ₁₉)	C	-	-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	7.426	1.920	9.346
Istanza superamento limite alla crescita				
Oneri equo indennizzo di cui alla Delibera n.19 del 20.12.2019	G	9.638		9.638
ΣT_{max} applicabile per l'anno 2021 post Istanza di cui alla Delibera ATA n.19 del 20.12.2019	C	468.302	127.906	596.207
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV _{post Istanza}	E			303.179
Riclassifica TF _{post Istanza}	E			293.028

SINTESI RENDICONTAZIONE DATI GESTORE	Input gestori (G) Input ETC (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	Tnew 2019⁽¹⁾ (Dati Contabili 2017)	Tnew 2021⁽²⁾ (Dati Contabili 2019)
Componenti di costo variabile			
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	74.157	77.430
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	88.679	27.350
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	61.599	119.320
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	188.199	221.772
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	70.854	21.399
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	5.259	47.601
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-
Componenti di costo fisse			
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	-	8.378
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	-	-
Costi generali di gestione - CGG	G	100.140	86.185
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	-
Altri costi - COal	G	-	12.604
Costi comuni – CC	C	100.140	98.789
Ammortamenti - Amm	G	58.974	57.490
Accantonamenti - Acc	G	35.995	12.742
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	14.825	12.742
- di cui per crediti	G	11.170	-
- 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	1.615	6.361
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	-	2.664
Costi d'uso del capitale – CK	C	96.585	79.256
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E		
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		
COV ^{EXP} _{TV,2021}	E		17.923
COS ^{EXP} _{TV,2021}	E		-
COV ^{EXP} _{TF,2021}	E		-
Attività esterne Ciclo integrato RU	G		
Oneri equo indennizzo Discarica Ca' Lucio	G		9.638

⁽¹⁾ I dati contabili 2017 sono aggiornati ai sensi del MTR con un tasso di inflazione pari allo 1,61%

⁽²⁾ I dati contabili 2019 sono aggiornati ai sensi del MTR con un tasso di inflazione composto pari al 1,20%

Tassi di inflazione previsti dal MTR	
Inflazione ²⁰¹⁸	0,70%
Inflazione ²⁰¹⁹	0,90%
Inflazione ²⁰²⁰	1,10%
Inflazione ²⁰²¹	0,10%

SINTESI RENDICONTAZIONE DATI COMUNE		Input gestori (G) Input ETC (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	Tnew 2019 ⁽¹⁾ (Dati Contabili 2017)	Tnew 2021 ⁽²⁾ (Dati Contabili 2019)
Componenti di costo variabile		C		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT		G	-	-
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS		G	-	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR		G	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD		G	-	-
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	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}		G	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G	26.725	23.404
Componenti di costo fisse		C		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL		G	32.895	33.749
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC		G	37.218	27.617
Costi generali di gestione - CGG		G	10.721	8.701
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD		G	-	-
Altri costi - COal		G	4.207	4.190
Costi comuni – CC		C	52.146	40.508
Ammortamenti - Amm		G	-	-
Accantonamenti - Acc		G	5.080	98.250
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		G	-	-
- di cui per crediti		G	5.080	98.250
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamen		G	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		G	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R		G	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{fic}		G	-	-
Costi d'uso del capitale – CK		C	5.080	98.250
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}		G	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G	15.304	23.024
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF		E		-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020		E		2.280 €
COV ^{EXP} _{TV,2021}		E		-
COS ^{EXP} _{TV,2021}		E		-
COV ^{EXP} _{TF,2021}		E		-
Attività esterne Ciclo integrato RU		G		-

⁽¹⁾ I dati contabili 2017 sono aggiornati ai sensi del MTR con un tasso di inflazione pari allo 1,61%

⁽²⁾ I dati contabili 2019 sono aggiornati ai sensi del MTR con un tasso di inflazione composto pari al 1,20%

Tassi di inflazione previsti dal MTR	
Inflazione ²⁰¹⁷	0,70%
Inflazione ²⁰¹⁸	0,90%
Inflazione ²⁰¹⁹	1,10%
Inflazione ²⁰²¹	0,10%

PARAMETRI DI COMPETENZA ETC

Acqualagna

Fattore di Sharing dei Ricavi da Raccolte Differenziate (art.2 MTR)

Sharing Ricavi	Min	Scelta	Max
b [0,3 - 0,6]	0,30	0,60	0,60
ω [0,1 - 0,4]	0,10	0,40	0,40

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie - Anno 2021 (art.4 MTR)

Limite alla Crescita - Anno 2021	Scelta	
rpi	1,70%	Tasso di Inflazione Programmata
X [0,1% - 0,5%]	0,10%	Recupero di Produttività
QL [0% - 2%]	0,00%	Miglioramento Qualità
PG [0% - 3%]	0,00%	Perimetro Gestionale
C19 [0% - 3%]	3,00%	COVID
$\rho = rpi - X + QL + PG + C19$	4,60%	Limite alla Crescita

Parametri di Gradualità ai fini del riconoscimento del conguaglio relativo all'anno 2019

Parametri di Gradualità: la determinazione del conguaglio relativo all'annualità 2019 avviene applicando alla somma delle componenti di Rettifica il coefficiente di gradualità, determinato dall'Ente territorialmente competente.

16.2 Costo Unitario Effettivo CU_{eff} : determinato dal rapporto tra le entrate tariffarie TVold dell'anno 2019 e la quantità di RU prodotti nell'anno 2019.

16.4 Benchmark: in caso di PEF pluricomunale o per ambito indicare il valore adattato del fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/2013.

ΣT_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)		560.774 €
q_{a-2}	kg	2.168.724
$CU_{eff\ a-2}$	€cent/kg	25,86
Benchmark	€cent/kg	34,18
Costo Effettivo vs Benchmark		Inferiore
RC_a		RC > 0

Coefficiente di Gradualità	Min	Scelta	Max
$\gamma_{1,2021}$	-0,250	-0,155	-0,060
$\gamma_{2,2021}$	-0,200	-0,115	-0,030
$\gamma_{3,2021}$	-0,050	-0,030	-0,010
γ_{2021}	-0,500	-0,300	-0,100

Indicatori Qualità Prestazioni	COSTI > BENCHMARK		COSTI ≤ BENCHMARK	
	$RC_{2019} > 0$	$RC_{2019} \leq 0$	$RC_{2019} > 0$	$RC_{2019} \leq 0$
γ_1 RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$
γ_2 PERFORMANCE RICICLO	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$
γ_3 SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$