





PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025

			Progetto / Società
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Comune di Corsico
			Nome Documento Piano_Finanziario_2022
		Status Vers 01	

INDICE

1 - INTRODUZIONE	3
1.1 PRESENTAZIONE.....	3
2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF	4
3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE	5
3.1 <i>DATI TECNICI E PATRIMONIALI</i>	5
3.1.1 <i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i>	5
3.1.2 <i>Dati tecnici e di qualità</i>	5
3.1.3 <i>Fonti di finanziamento</i>	5
3.1.4 <i>Piano Investimenti 2022</i>	5
3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO	6
3.2.1 <i>DATI DI CONTO ECONOMICO</i>	6
3.2.2 <i>FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA</i>	7
3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE	8
4 - PIANO FINANZIARIO 2022	9
5 VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE	17
A. LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE	17

			Progetto / Società
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Comune di Corsico
			Nome Documento Piano_Finanziario_2022
		Status Vers 01	

1 - INTRODUZIONE

1.1 PRESENTAZIONE

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario del Comune di Corsico relativo alla gestione integrata del servizio di raccolta, trasporto, recupero e/o smaltimento dei rifiuti urbani ed ogni altra attività relativa all'igiene e alla pulizia urbana (poi di seguito definito servizio tutela igiene del suolo) svolto da AMSA SPA.


Il Piano Finanziario è stato redatto secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con la Delibera del 3 Agosto 2021 363/2021/R/rif che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR-2).

Con la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 Dicembre 2013, è istituita l'imposta unica comunale IUC. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI) quest'ultima destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Il tributo deve essere corrisposto in base alla tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

Il Consiglio Comunale approva le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio medesimo in coordinamento con l'Amministrazione Comunale ed approvato dall'Autorità Competente. La TARI è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.


Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR-2, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento all'Appendice 1 per gli anni 2022 - 2025, come integrata da delibera 363/2021/R/rif.

		Progetto / Società Comune di Corsico	
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025	Nome Documento Piano_Finanziario_2022	Pagina 4 / 17
		Status Vers 01	

2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF

Dal 1° marzo 2015 i servizi di Igiene Ambientale con CIG 5832447F82 sono gestiti da AMSA SPA. L'appalto ha durata di sei anni e successive proroghe.

Per le modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale si fa riferimento alla dettagliata relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

			Progetto / Società Comune di Corsico
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Nome Documento Piano_Finanziario_2022
			Status Vers 01
			Pagina 5 / 17

3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE

3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per l'anno 2022 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Corsico; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2021.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2022 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Corsico; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PQ) rispetto a quanto erogato nell'anno 2021, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.


AMSA S.p.A. garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale.

3.1.3 Fonti di finanziamento

AMSA S.p.A. è gestita nella tesoreria centralizzata del gruppo A2A. Pertanto, i finanziamenti alla stessa vengono erogati direttamente dalla controllante A2A S.p.A. non vi sono pertanto fonti di finanziamento dirette da parte di terzi.

3.1.4 Piano Investimenti 2022

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi, che regola il servizio affidato dal Comune di Corsico, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

			Progetto / Società Comune di Corsico
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Nome Documento Piano_Finanziario_2022
			Status Vers 01
			Pagina 6 / 17

3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2022-2025), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2020 con riferimento al PEF 2022) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Con riferimento all'anno 2022, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020.

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7-8-9-10-11 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 3 Agosto 2021 n.363/2021/R/rif, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CSL CARC)


Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

Costi generali di gestione (CGG)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono state definite ed allocate due tipologie di costi generali di seguito descritte:

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il comune; tali costi sono stati attribuiti alle singole

			Progetto / Società Comune di Corsico
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Nome Documento Piano_Finanziario_2022
			Status Vers 01
			Pagina 7 / 17

gestioni dei soli comuni serviti da quella sede in ragione dei costi attribuiti alle voci CRT, CTS, CTR, CSL, CARC secondo quanto illustrato sopra;

- costi generali aziendali, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi, ...); tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, nonché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in ragione dei costi attribuiti a seguito del processo illustrato sopra.

L'utilizzo di tali criteri costituisce una parziale innovazione rispetto alla precedente metodologia tariffaria.

Nella determinazione dei costi per il 2022, sono state scorporate dai costi consuntivi 2020 le spese afferenti all'erogazione dei servizi non finanziabili con TARI.

3.2.2 FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA


Con riferimento all'anno 2022, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2020 e riportate al 2022 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA ARERA 3 Agosto 2021 n.363/2021/R/rif.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, ed attribuiti alle due voci ARa e ARsc,a a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni sono stati utilizzati i due criteri seguenti:

- Attribuzione integrale per le partite di ricavo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale;
- Attribuzione pro quota per le partite di ricavo riferite a flussi di rifiuti che accorpano più gestioni, utilizzando come driver i quantitativi raccolti su ogni singola gestione risultanti dai sistemi ERP aziendali alimentati dai formulari di identificazione dei rifiuti e/o documenti di trasporto e di pesata.

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui all'Appendice 1 della deliberazione 363/2021/R/rif.

			Progetto / Società Comune di Corsico
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Nome Documento Piano_Finanziario_2022
			Status Vers 01
			Pagina 8 / 17

3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE


Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 12-13-14-15-16 del MTR-2.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- Attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche, automezzi);
- Attribuzione pro quota in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio (si tratta, in generale di altre immobilizzazioni).

Per determinare le componenti del Capitale Investito Netto, in aggiunta alle immobilizzazioni nette calcolate secondo il criterio sopra descritto, si è proceduto come segue:

- Il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal gestore per il servizio al comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- Le poste rettificative del capitale sono state allocate in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

	Progetto / Società		
	Comune di Corsico		
	Nome Documento	Pagina	
Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Piano_Finanziario_2022	9 / 17
		Status	
		Vers 01	

4 - PIANO FINANZIARIO 2022

Il PEF 2022 è redatto in base alla Delibera ARERA 3 Agosto 2021 n. 363 e fa riferimento:

- ✓ allo specifico layout di risultato "Determina 2/DRIF/2021 del 4/11/21 Allegato 1 - Schema tipo PEF 2022-2025" utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla TARIFFA parte FISSA e parte VARIABILE, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del Comune;
- ✓ alla presente relazione che si attiene alla "Determina 2/DRIF/2021 del 4/11/21 Allegato 1 – piano economico finanziario quadriennale Excel e Allegato 2 – Relazione di accompagnamento" che ne rappresenta lo schema tipo;
- ✓ all'Allegato A Delibera 363-21, METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025 indicato in seguito come MTR-2.

Seguendo il MTR-2 si definisce:

$$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$$

a = anno 2022, 2023, 2024, 2025

ΣT_a = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU


ΣTV_a = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile

ΣTF_a = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\begin{aligned} \Sigma TV_a = & CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a + CO^{exp}_{116,TV,a} + CQ^{exp}_{TV,a} + COI^{exp}_{TV,a} - b_a(AR_a) \\ & - b_a(1 + \omega_a)AR_{SC,a} + RC_{tot,TV,a} \end{aligned}$$

Dove:

- ✓ CRT_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati;
- ✓ CTS_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU;
- ✓ CTR_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU;
- ✓ CRD_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate;
- ✓ $CO^{exp}_{116,TV,a}$ è la componente di costo variabile, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20;
- ✓ $CQ^{exp}_{TV,a}$ è la componente di natura previsionale per la copertura di eventuali oneri variabili aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità se non ricompresi nel previgente Contratto di Servizio;

	Progetto / Società Comune di Corsico	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2022	Pagina 10 / 17
	Status Vers 01	

Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025

- ✓ $COI^{exp}_{TV,a}$ è la componente di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri variabili attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti;
- ✓ $b_a(AR_a)$ dove b_a è il fattore di sharing dei proventi che è posto a 0,3 mentre AR è la somma dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti e dai ricavi commerciali riconducibili ad altri servizi effettuati con risorse del servizio del ciclo integrato;
- ✓ $b_a(1 + \omega_a)AR_{SC,a}$ dove ω_a è posto a 0,1 mentre $AR_{SC,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza;
- ✓ $RCtot_{TV,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse che nel caso del Comune di Corsico non viene impostato per effetto dell'azzeramento dei conguagli.

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + CO^{exp}_{116,TF,a} + CQ^{exp}_{TF,a} + COI^{exp}_{TF,a} + RCtot_{TF,a}$$

Dove:


- ✓ CSL_a è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio;
- ✓ CC_a sono i costi comuni;
- ✓ CK_a sono i costi d'uso del capitale;
- ✓ $CO^{exp}_{116,TF,a}$ è la componente di costo fisso, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20;
- ✓ $CQ^{exp}_{TF,a}$ è la componente di natura previsionale per la copertura di eventuali oneri fissi aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità se non ricompresi nel previgente Contratto di Servizio;
- ✓ $COI^{exp}_{TF,a}$ è la componente di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri fissi attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti;
- ✓ $RCtot_{TF,a}$ rappresenta la componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse e nel caso del Comune Corsico non viene impostato per effetto dell'azzeramento dei conguagli.

Come previsto nel MTR-2, i costi consuntivi 2020 (a-2 con a=2022) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi attualizzati considerando i tassi I^{2021} pari a 0,1% e I^{2022} pari a 0,2% come stabilito dall'Art.7.5.

Il totale Tariffa calcolato è pari a:

Euro al netto di IVA riferito ai soli costi del gestore


anno	2022	2023	2024	2025
Totale Tariffa	3.161.084	3.200.100	3.200.100	3.200.100

	Progetto / Società Comune di Corsico	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2022	Pagina 11 / 17
	Status Vers 01	

In tabella 2-3 vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA per i soli costi del gestore.

	2022	2023	2024	2025
	Ambito tariffario: Corsico	Ambito tariffario: Corsico	Ambito tariffario: Corsico	Ambito tariffario: Corsico
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	388.118	404.386	404.386	404.386
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	486.683	510.507	510.507	510.507
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	450.483	472.535	472.535	472.535
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	615.000	598.888	610.611	600.590
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,TV}	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	63.924	64.626	64.626	64.626
Fattore di Sharing b	0	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	19.177	19.388	19.388	19.388
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	329.798	333.422	333.422	333.422
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR_{sc}	108.833	110.029	110.029	110.029
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{totTV}	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	-	-	-
Recupero delta ($\sum a - \sum \text{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.812.275	1.856.899	1.868.622	1.858.601
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	836.433	871.492	871.492	871.492
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-	-	-
Costi generali di gestione CGG	410.711	427.303	427.303	427.303
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	-	1.083	1.083	1.083
Costi comuni CC	410.711	428.386	428.386	428.386
Ammortamenti Amm	65.241	11.029	-	-
Accantonamenti Acc	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	46.445	42.315	41.621	41.621
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LUC}	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	111.686	53.344	41.621	41.621
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,TF}	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	- 10.021	- 10.021	- 10.021	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	-	-	-
Recupero delta ($\sum a - \sum \text{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.348.810	1.343.201	1.331.478	1.341.499
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	3.177.160	3.258.740	3.247.016	3.257.037
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	3.161.084	3.200.100	3.200.100	3.200.100

Tabella 2

	Progetto / Società	
	Comune di Corsico	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2022	Pagina 12 / 17
Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Status Vers 01

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata %				
Q_{a2} ton				
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg				
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbisogno standard/costo medio settore)				

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1				
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2				
Totale γ				
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$				

Verifica del limite di crescita

r_{pi}				
coefficiente di recupero di produttività X_a				
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a				
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a				
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}				
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ				
$(1+\rho)$				
$\sum T_a$				
$\sum IV_{a-1}$				
$\sum IF_{a-1}$				
$\sum T_{a-1}$				
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$				

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)

delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$				
---	--	--	--	--

IVA dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$

	1.812.275	1.856.899	1.868.622	1.858.601
--	-----------	-----------	-----------	-----------

IFa dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$

	1.348.810	1.343.201	1.331.478	1.341.499
--	-----------	-----------	-----------	-----------

$Ta = IVa + IFa$ dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$

	3.161.084	3.200.100	3.200.100	3.200.100
--	-----------	-----------	-----------	-----------

$\sum IV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021

--	--	--	--	--

$\sum IF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021

--	--	--	--	--

Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021

--	--	--	--	--

Attività esterne Ciclo integrato RU

	-	-	-	-
--	---	---	---	---

Tabella 3

Al fine di confrontare i costi della tariffa ARERA con i costi che compongono i contratti in essere, si riportano di seguito gli importi previsti per il 2022.

Totale importo dei contratti in essere per il 2022 pari a 3.161.084 Euro netto IVA e 3.477.193 Euro IVA compresa.

L'MTR 2022 calcolato è stato ribassato al valore dei contratti in essere ai sensi del comma 4.6 della Deliberazione 363/2021/R/RIF.

Nella seguente tabella 4_a-5_a e 4_b-5_b vengono evidenziate le colonne con i costi di competenza del Comune ed una terza ed ultima colonna totale somma delle colonne di competenza del Gestore e del Comune (comprensivo d'IVA) per gli anni 2022, 2023, 2024, 2025.

	2022			2023		
	Ambito tariffario: Corsico			Ambito tariffario: Corsico		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	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 CRF	388.118	-	388.118	404.386	-	404.386
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	486.683	-	486.683	510.507	-	510.507
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	450.483	-	450.483	472.535	-	472.535
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	615.000	-	615.000	598.888	-	598.888
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,IV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	63.924	-	63.924	64.626	-	64.626
Fattore di Sharing b	0	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	19.177	-	19.177	19.388	-	19.388
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{cc}	329.798	-	329.798	333.422	-	333.422
Fattore di Sharing o	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+o)	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+o)AR_{cc}	108.833	-	108.833	110.029	-	110.029
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCIof_{IV}	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	181.227	181.227	-	185.627	185.627
Recupero della $(\sum Ia - \sum I max)$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
$\sum TVa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.812.275	181.227	1.993.502	1.856.899	185.627	2.042.526
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	836.433	-	836.433	871.492	-	871.492
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-	-	-	-	-
Costi generali di gestione CGG	410.711	-	410.711	427.303	-	427.303
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	-	-	-	1.083	-	1.083
Costi comuni CC	410.711	-	410.711	428.386	-	428.386
Ammortamenti Amm	65.241	-	65.241	11.029	-	11.029
Accantonamenti Acc	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	46.445	-	46.445	42.315	-	42.315
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{UC}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	111.686	-	111.686	53.344	-	53.344
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,IF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{IF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{IF}	10.021	-	10.021	10.021	-	10.021
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	134.881	134.881	-	134.275	134.275
Recupero della $(\sum Ia - \sum I max)$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
$\sum TFa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.348.810	134.881	1.483.691	1.343.201	134.275	1.477.476
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	3.177.160	316.108	3.493.268	3.258.740	319.902	3.578.641
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	3.161.084	316.108	3.477.193	3.200.100	319.902	3.520.002

Tabella 4a

Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %			65%		65%
q_{D2} ton			13.621,41		13.522,25
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			23,05		23,27
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbisogno standard/costo medio settore)			34,85		35,81
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y_1			-0,19		-0,19
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y_2			-0,14		-0,14
Totale y			-0,33		-0,33
Coefficiente di gradualità $(1+y)$			0,67		0,67
Verifica del limite di crescita					
r_{PI}			1,7%		1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_o			0,10%		0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QI_o			0,00%		0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_o			0,00%		0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%		0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p			1,60%		1,60%
$(1+p)$			1,0160		1,0160
$\sum I_o$			3.477.193		3.520.002
$\sum IV_{o-1}$			1.795.905		ERRORE
$\sum IF_{o-1}$			1.350.911		ERRORE
$\sum I_{o-1}$			3.146.816		#VALORE!
$\sum I_o / \sum I_{o-1}$			1,1050		#VALORE!
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			3.197.165		#VALORE!
delta $(\sum I_o - \sum T_{max})$			280.027		#VALORE!
Iva dopo distribuzione delta $(\sum I_a - \sum I_{max})$	1.812.275	181.227	ERRORE	1.856.899	185.627
Ifa dopo distribuzione delta $(\sum I_a - \sum I_{max})$	1.348.810	134.881	ERRORE	1.343.201	134.275
$I_a = I_{Va} + I_{Fa}$ dopo distribuzione delta $(\sum I_a - \sum I_{max})$	3.161.084	316.108	ERRORE	3.200.100	319.902
			controllore distribuzione delta $(\sum I_a - \sum I_{max})$		#VALORE!
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-		-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-		-
$\sum IV_o$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			#VALORE!		#VALORE!
$\sum IF_o$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			#VALORE!		#VALORE!
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			#VALORE!		#VALORE!
Allività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-


Tabella 5a

	2024			2025		
	Ambito tariffario: Corsico			Ambito tariffario: Corsico		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	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	404.386	-	404.386	404.386	-	404.386
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	510.507	-	510.507	510.507	-	510.507
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	472.535	-	472.535	472.535	-	472.535
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	610.611	-	610.611	600.590	-	600.590
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MIR-2 CO^{EXP}_{116,TV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MIR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MIR-2 CO^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	64.626	-	64.626	64.626	-	64.626
Fattore di Sharing b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	19.388	-	19.388	19.388	-	19.388
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	333.422	-	333.422	333.422	-	333.422
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR_{sc}	110.029	-	110.029	110.029	-	110.029
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCIoT_{TV}	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	185.627	185.627	-	185.627	185.627
Recupero delta (ΣI _g -ΣI _{max}) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.868.622	185.627	2.054.249	1.858.601	185.627	2.044.228
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	871.492	-	871.492	871.492	-	871.492
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-	-	-	-	-
Costi generali di gestione CGG	427.303	-	427.303	427.303	-	427.303
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO_{Al}	1.083	-	1.083	1.083	-	1.083
Costi comuni CC	428.386	-	428.386	428.386	-	428.386
Ammortamenti Amm	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti Acc	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	41.621	-	41.621	41.621	-	41.621
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{uc}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MIR-2 CK_{proprietari}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	41.621	-	41.621	41.621	-	41.621
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MIR-2 CO^{EXP}_{116,FF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MIR-2 CQ^{EXP}_{FF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MIR CO^{EXP}_{FF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{FF}	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	134.275	134.275	-	134.275	134.275
Recupero delta (ΣI _g -ΣI _{max}) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.331.478	134.275	1.465.753	1.341.499	134.275	1.475.774
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	3.247.016	319.902	3.566.918	3.257.037	319.902	3.576.939
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	3.200.100	319.902	3.520.002	3.200.100	319.902	3.520.002

Tabella 4b

Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %		65%		65%	
q_{02} ton		13.522,25		13.522,25	
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg		-		#VALORE!	
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)		35,81		35,81	
Coefficienti di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1		-0,19		-0,19	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2		-0,14		-0,14	
Totale γ		-0,33		-0,33	
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$		0,67		0,67	
Verifica del limite di crescita					
ρ_{01}		1,7%		1,7%	
coefficiente di recupero di produttività X_{01}		0,10%		0,10%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_{01}		0,00%		0,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_{01}		0,00%		0,00%	
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}		0,00%		0,00%	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ		1,60%		1,60%	
$(1+\rho)$		1,0160		1,0160	
$\sum T_{01}$		3.520,002		3.520,002	
$\sum IV_{01}$		#VALORE!		#VALORE!	
$\sum IF_{01}$		#VALORE!		#VALORE!	
$\sum T_{01}$		#VALORE!		#VALORE!	
$\sum T_{01} / \sum T_{01}$		#VALORE!		#VALORE!	
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		#VALORE!		#VALORE!	
delta $(\sum T_{01} - \sum T_{max})$		#VALORE!		#VALORE!	
Iva dopo distribuzione delta $(\sum T_{01} - \sum T_{max})$	1.868.622	185.627	#VALORE!	1.858.601	185.627
Ifa dopo distribuzione delta $(\sum T_{01} - \sum T_{max})$	1.331.478	134.275	#VALORE!	1.341.499	134.275
Ia=Iva+Ifa dopo distribuzione delta $(\sum T_{01} - \sum T_{max})$	3.200.100	319.902	#VALORE!	3.200.100	319.902
			#VALORE!		#VALORE!
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-		-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-		-
$\sum IV_{01}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			#VALORE!		#VALORE!
$\sum IF_{01}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			#VALORE!		#VALORE!
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			#VALORE!		#VALORE!
Attività esterne Ciclo integrato RU			-		-

Tabella 5b

			Progetto / Società
	Comune di CORSICO - PIANO FINANZIARIO 2022 - 2025		Comune di Corsico
			Nome Documento Piano_Finanziario_2022
		Status Vers 01	

5 VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

a. LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il metodo MTR, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare:

$$\frac{\sum T_a}{\sum T_{a-1}} \leq (1 + \rho_a)$$

Dove:

a = anno 2021

T_a = Tariffa PEF 2021

T_{a-1} = Tariffa PEF 2020

ρ_a = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

$$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

rpi_a = tasso di inflazione programmata ed uguale a 1,7%

X_a = coefficiente di recupero di produttività impostato a 0,1%

QL_a = coefficiente per il miglioramento previsto della qualità

PG_a = coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale

Tralasciando la valorizzazione dei coefficienti per il miglioramento e per la valorizzazione del perimetro gestionale, che potrebbero attestarsi ragionevolmente ai valori massimi ammissibili, il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è così verificato, essendo $XY < 1,016$:

$$\frac{XXXX}{YYYY} = XY < (1 + 0,017 - 0,001) = 1,016$$