
 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021 <div>Pagina 1 / 14</div>
		Status Ver 01




Allegato D) PIANO FINANZIARIO 2021

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021
	Status Ver 01	Pagina 2 / 14

INDICE

1 - INTRODUZIONE	3
1.1 PRESENTAZIONE.....	3
2 - PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI	4
3 - DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE	5
3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI.....	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 2021</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 <i>DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE</i>	8
4 - PIANO FINANZIARIO 2021	9
5 - VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE.....	13
5.1 LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE	13
5.2 FOCUS SULLA GRADUALITA'	13
5.3 VERIFICA CONDIZIONE PER LA RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI FISSI E VARIABILI.....	13

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021 <div>Pagina 3 / 14</div>
		Status Ver 01

1 - INTRODUZIONE

1.1 PRESENTAZIONE

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2021, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con la Delibera del 24 Novembre 2020 493/2020/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).

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.

Il presente documento, pertanto, contiene il Piano Finanziario della 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) del Comune di Saronno.

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, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento all'Appendice 1 per il 2021, come integrata da delibera 493/2020/R/rif.


La TARI, come già avveniva nell'ambito della TARES, è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.

La tariffa è commisurata all'anno solare e alla quantità e qualità media ordinaria di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 4 / 14
	Status Ver 01	

2 - PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

Per la descrizione dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla dettagliata relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021
	Status Ver 01	Pagina 5 / 14

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 2021 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2020.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2021 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque incrementi delle caratteristiche del servizio (QL) rispetto a quanto erogato nel 2020, 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 vengo erogati direttamente dalla controllante A2A S.p.A.. Non vi sono pertanto fonti di finanziamento dirette verso terzi.

3.1.4 Piano Investimenti 2021

Per l'anno 2021 non si prevedono investimenti.

Gli investimenti effettuati negli anni passati sono legati alle esigenze determinate dagli impegni e dagli obiettivi riportati nel Contratto in essere e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza di fabbricati e impianti e di salvaguardia dell'ambiente.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021 Pagina 6 / 14
	Status Ver 01	

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 (2021), 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 (2019) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Con riferimento all'anno 2021, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2019.

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 6-7-8-9 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 24 novembre 2020 n.493/2020/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 sin-

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021
	Status Ver 01	Pagina 7 / 14

gole 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 2021, sono state scorporate dai costi consuntivi 2019 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 2021, 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 2019 e riportate al 2021 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 24 Novembre 2020 n.493/2020/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 ARCONAI, 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 493/2020/R/rif.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021 Pagina 8 / 14
		Status Ver 01

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 10-11-12-13-14 del MTR.

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.

4 - PIANO FINANZIARIO 2021

Il PEF 2021 è redatto in base alla Delibera ARERA 24 Novembre 2020, n. 493 e fa riferimento:

- ✓ Allo specifico layout di risultato "493-2020-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF" 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 allo "443-2019-R-rif Appendice 2" che ne rappresenta lo schema tipo;
- ✓ all'Allegato A Delibera 493-20, METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 indicato in seguito come MTR.

Seguendo il MTR si definisce:


$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

- ✓ a = anno 2021
- ✓ $\sum T_a$ = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU
- ✓ $\sum TV_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile
- ✓ $\sum TF_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\sum TV_a = CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a - b(AR_a) - b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a} + (1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$$

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
- ✓ $-b(AR_a)$ dove b 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
- ✓ $(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$ dove ω è posto a 0,1 mentre $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021
	Status Ver 01	Pagina 10 / 14

- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 ed è posto a -0,1 mentre $RC_{TV,a}$ è la componente a congruaggio relativa ai costi variabili, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a congruaggio ed è posto a 4.

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + (1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$$

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
- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 ed è posto a -0,1 mentre $RC_{TF,a}$ è la componente a congruaggio relativa ai costi fissi, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a congruaggio ed è posto a 4.

Come previsto nel MTR, i costi consuntivi 2019 (a-2 con a=2021) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi stati attualizzati considerando i tassi I^{2019} pari allo 0,90%, I^{2020} pari all'1,10% e I^{2021} pari a 0,1% come stabilito dall'Art.6.5.

Il totale Tariffa calcolato, comprensivo dei relativi congruagli è pari a:


$$\sum T_a = 1.590.819 \text{ Euro al netto di IVA.}$$

Nelle tabelle 2 e 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, Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF).

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 2021:

- Importo del canone 1.590.618 Euro netto IVA pari a 1.749.681 Euro IVA compresa.

In aggiunta a tali costi, viene inserito il contributo ARERA per l'anno 2019 pari a 201 Euro che AMSA ha regolarmente versato all'Autorità come previsto dall'Allegato A alla determinazione 73/DAGR/2020 del 16 Novembre 2020 e per il quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021
	Status Ver 01	Pagina 11 / 14


L'MTR 2021 calcolato è stato ribassato al valore dei contratti in essere ai sensi del comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, nell'apposita riga dello schema MTR di seguito riportato.

La tariffa ARERA ribassata al valore dei contratti in essere più il contributo ARERA è pari a 1.590.819 Euro (1.590.618 + 201 = 1.590.819 Euro) come da seguente tabella 2 e 3.

Nelle medesime tabelle viene anche evidenziata la colonna 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).

COMUNE di SARONNO PEF 2021 RIBASSATO		Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di		
		Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	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	316.730		316.730
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS		G			0
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR		G			0
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD		G	72.566		72.566
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}		G			0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR		G			0
Fattore di Sharing b		E	0,3		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)		E	0		0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}		G	0		0
Fattore di Sharing b(1+ω)		E	0,33		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI}		E	-		0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{IV}		E-G			0
Coefficiente di gradualità (1+γ)		E			
Numero di rate r		E	4		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+γ)RC_{IV}/r		E	0		0
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G		36.674	36.674
ΣTV_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		C	389.296	36.674	425.970
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL		G	927.712		927.712
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC		G			0
Costi generali di gestione CGG		G	179.937		179.937
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD		G			0
Altri costi CO_{AL}		G	201		201
Costi comuni CC		C	180.138	0	180.138
Ammortamenti Amm		G	118.119		118.119
Accantonamenti Acc		G	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		G			0
- di cui per crediti		G			0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		G			0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		G			0
Remunerazione del capitale investito netto R		G	73.191		73.191
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{UC}		G			0
Costi d'uso del capitale CK		C	191.310	0	191.310
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}		G			0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}		E-G			0
Coefficiente di gradualità (1+γ)		C	0,0	0	0
Numero di rate r		C	4	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+γ)RC_{TF}/r		E	0		0
Oneri relativi all'IVA indetraibile		G		122.388	122.388
ΣTF_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse		C	1.299.160	122.388	1.421.548
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF		E	97.636		97.636
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o		C	1.590.819	159.062	1.749.881
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020		E			-

Tabella 2

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società		
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021		
	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Status Ver 01	Pagina 12 / 14

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 $COV_{TV,2021}^{EXP}$	E			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS_{TV,2021}^{EXP}$	E			
Numero di rate r'	E			
Rata annuale RCND _{TV} $RCND_{TV}/r'$	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			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	E			
ΣTV_s, 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	389.296	36.674	425.970
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TF,2021}^{EXP}$	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			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E			
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	C			
ΣTF_s, 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	1.299.160	122.388	1.421.548
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	1.590.819	159.062	1.749.881

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata %	G			80%
q_{a-2} kg	G			17.966.550
costo unitario effettivo - Cueleff €cent/kg	G			9,7
fabbisogno standard €cent/kg	E			34
costo medio settore €cent/kg	E			

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata 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	E			
Totale γ	C	0	0	0
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	1	1	1

Verifica del limite di crescita

$\rho_{pi,s}$	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_s	E			
coeff. per il miglioramento previsto della qualità $Q_{L,s}$	E			
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_s	E			
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C_{19,2021}$	E			
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,7%
$(1+\rho)$	C			1,017
ΣT_{a-1}	C			1.749.881
ΣTV_{a-1}	E			
ΣTF_{a-1}	E			
ΣT_{a-1}	C			-
$\Sigma T_{a-1} / \Sigma T_{a-1}$	C			#DIV/0!
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			-
delta $(\Sigma T_s - \Sigma T_{max})$	C			#DIV/0!

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

Riclassifica TV_s	E			
Riclassifica TF_s	E			

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			
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C			
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a RCN)	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			

Tabella 3

5 - VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

5.1 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 $XY < 1,016$:


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

5.2 FOCUS SULLA GRADUALITA'

Al fine di definire la componente conguaglio, considerando la contabilità del 2018 ed applicando l'inflazione pari a 0,9% per il 2019 (art. 15.2 dell'MTR), si è ritenuto di impostare il fattore di gradualità Y pari a -0,1.

5.3 VERIFICA CONDIZIONE PER LA RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI FISSI E VARIABILI

Come previsto dall'Art. 3 del MTR, per il 2021 viene applicata la seguente condizione:

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021 <div>Pagina 14 / 14</div>
		Status Ver 01

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_a}{\sum TV_{a-1}} \leq 1,2$$

Attraverso questa condizione si verifica il limite alla variazione dei costi variabili che non può superare il +/- 20%. Nel caso superasse tale limite si dovrebbe procedere alla riclassificazione dei costi eccedenti i limiti stabiliti al fine di riequilibrare la tariffa.