



**DELIBERAZIONE 3 AGOSTO 2021 363/2021/R/RIF**

**APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO DEL PEF DEL CICLO  
INTEGRATO DEI RIFIUTI PER IL BIENNIO 2024-2025**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**AURI – Sub Ambito n. 3**

**Attività di validazione e valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente (ETC).**

**Aprile 2024**

## SOMMARIO

<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Comuni ricompresi nell'ambito tariffario .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3. Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4. Documentazione per ciascun ambito tariffario .....</b>	<b>5</b>
<b>1.5. Altri elementi da segnalare.....</b>	<b>6</b>
<b>2. DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Altre informazioni rilevanti .....</b>	<b>7</b>
<b>3. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO .....</b>	<b>8</b>
<b>3.1. Dati tecnici e patrimoniali .....</b>	<b>8</b>
<b>3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ATTIVITÀ DI VALIDAZIONE .....</b>	<b>9</b>
<b>4.1. Premessa.....</b>	<b>9</b>
<i>4.1.1. Documentazione a supporto per l'inoltro della proposta del gestore .....</i>	<i>9</i>
<i>4.1.2. Principi regolatori per la procedura di validazione .....</i>	<i>9</i>
<i>4.1.3. "Road map" operativa di validazione dei dati di VUS Spa gestore del sub-ambito 3...10</i>	<i>10</i>
<b>4.2. Procedura di validazione .....</b>	<b>11</b>
<i>a. Analisi di corrispondenza dei costi operativi alle fonti contabili obbligatorie .....</i>	<i>12</i>
<i>b. Analisi di congruità dei costi operativi alla disciplina introdotta con il MTR.....</i>	<i>14</i>
<i>c. Analisi del valore dei cespiti .....</i>	<i>17</i>
<i>d. Analisi dei ricavi dichiarati del gestore in AR e ARSC .....</i>	<i>21</i>
<b>4.3. Procedura di validazione dati Amministrazioni comunali.....</b>	<b>22</b>
<b>5. VALUTAZIONI DI COMPETENZA DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE.....</b>	<b>24</b>
<b>5.1. Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....</b>	<b>24</b>
5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività .....	24
5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale) .....	28
5.1.3 Coefficiente C <sub>116</sub> .....	30
5.1.4 Coefficiente CRI .....	30
<b>5.2. Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....</b>	<b>30</b>
5.2.1 Componente previsionale CO <sub>116</sub> .....	30
5.2.2 Componente previsionale CQ .....	30
5.2.3 Componente previsionale COI.....	30
<b>5.3. Ammortamenti delle immobilizzazioni.....</b>	<b>31</b>
<b>5.4. Valorizzazione dei fattori di sharing.....</b>	<b>31</b>
5.4.1 Determinazione del fattore b .....	31

5.4.2 Determinazione del fattore $\omega$ .....	32
<b>5.5. Conguagli.....</b>	<b>32</b>
<b>5.6. Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario .....</b>	<b>33</b>
<b>5.7. Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo .....</b>	<b>33</b>
<b>5.8. Rimodulazione dei conguagli.....</b>	<b>34</b>
<b>5.9. Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale.....</b>	<b>34</b>
<b>5.10. Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....</b>	<b>34</b>
<b>5.11. Ulteriori detrazioni .....</b>	<b>34</b>
<b>ALLEGATI: .....</b>	<b>34</b>

## 1. PREMESSA

La presente relazione a cura dell'Ente Territorialmente Competente, individuato nell'AURI, è volta ad assolvere agli obblighi che gravano in capo a questo in forza di quanto previsto dall'art. 8 della delibera ARERA n. 363/2021/R/RIF, così come rettificata/integrata dalla Delibera dell'Autorità n. 389/2023/R/rif, ai fini della predisposizione dell'aggiornamento biennale dei PEF per gli anni 2024/25 nel Sub-ambito n. 3. La presente relazione, in particolare, è volta ad illustrare:

- il procedimento di validazione effettuato dall'ETC rispetto alla documentazione trasmessa dai gestori operanti nel sub-ambito n.3;
- l'assunzione delle pertinenti determinazioni dell'ETC ai fini della predisposizione dell'aggiornamento dei PEF di ciascun ambito tariffario.

Ai sensi dell'art. 27, c. 1 del MTR-2, Allegato A alla Deliberazione ARERA 363/2021/R/Rif, i gestori che erogano il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, ovvero i singoli servizi che lo compongono, ivi inclusi i Comuni che gestiscono in economia, predispongono il PEF, dettagliandone lo sviluppo per un periodo quadriennale coincidente con il secondo periodo regolatorio 2022-2025. Tale previsione è successivamente specificata dall'art. 29, c. 1 del predetto MTR-2, a valle del quale *“laddove risultino operativi più gestori nell'ambito del servizio integrato di gestione dei rifiuti, ovvero dei singoli servizi che lo compongono, secondo quanto stabilito dalla normativa di settore, l'Ente territorialmente competente – ai fini della determinazione delle entrate tariffarie di riferimento – acquisisce, da ciascun soggetto affidatario, inclusi i comuni che gestiscono in economia, la parte di piano economico finanziario di competenza, nonché i dati e gli atti di pertinenza, al fine di ricomporre il PEF da trasmettere all'Autorità ai sensi del presente provvedimento”*. Posto che nel sub-ambito 3 dell'Umbria:

- le attività operative ricomprese nel ciclo integrato dei rifiuti (raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento dei RU) sono espletate dal gestore affidatario *“in house providing”* Valle Umbra Servizi SpA (da ora VUS),
- le attività di riscossione del tributo TARI e di rapporti con le utenze (CARC) sono gestite in economia dalle singole amministrazioni comunali, nonché da alcuni Comuni anche il servizio di spazzamento e lavaggio strade (CSL)

si applica il succitato c. 1 dell'art. 29. Ciascuno dei soggetti di cui sopra ha pertanto provveduto a trasmettere all'ETC i dati utili per l'elaborazione dell'aggiornamento biennale dei PEF, in applicazione

di quanto disciplinato nel MTR-2, per quanto di propria competenza, corredato documentazione di corredo richiesta.

La presente relazione dettaglia e descrive le modalità di aggiornamento dei PEF dei Comuni appartenenti al sub ambito n. 3 dell'AURI ai sensi del MTR-2, coerentemente con le metodologie e i contenuti esplicitati nella presente relazione, parte integrante e sostanziale della Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci AURI n. 3 del 16/04/2024.

### 1.1. Comuni ricompresi nell'ambito tariffario

Il Sub Ambito n. 3 di AURI è costituito dai seguenti Comuni indicati in tabella:

	Comune	Numero abitanti al 31/12/2022
1	Bevagna	4.777
2	Campello sul Clitunno	2.347
3	Cascia	2.979
4	Castel Ritaldi	3.048
5	Cerreto di Spoleto	985
6	Foligno	55.503
7	Giano dell'Umbria	3.654
8	Gualdo Cattaneo	5.691
9	Montefalco	5.421
10	Monteleone di Spoleto	567
11	Nocera Umbra	5.584
12	Norcia	4.556
13	Poggiodomo	99
14	Preci	683
15	Sant'Anatolia di Narco	526
16	Scheggino	451
17	Sellano	1.002
18	Spello	8.314
19	Spoleto	36.467
20	Trevi	8.127
21	Vallo di Nera	340
22	Valtopina	1.271
	<b>Totale</b>	<b>152.392</b>

Tabella 1. - Comuni sub-Ambito 3 Umbria

Per ogni Comune del sub ambito di AURI, in coerenza al Metodo tariffario per il servizio integrato di

gestione dei rifiuti (MTR-2) e alle modalità di prelievo TARI vigenti, è stato definito un Ambito tariffario e, conseguentemente, elaborato l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario (PEF) per le annualità 2024/25.

AURI, in qualità di Ente Territorialmente competente (ETC) ha effettuato, per ciascun ambito tariffario comunale, le attività di validazione e le valutazioni di competenza con riferimento all'aggiornamento biennale di cui in premessa. Tale attività è descritta complessivamente nella presente relazione.

### **1.2. Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario**

Come ricordato in premessa, a partire dal 01/01/2013 nel Sub Ambito n. 3 è operante, quale gestore unico del ciclo integrato dei rifiuti, la società a totale controllo pubblico Valle Umbra Servizi S.p.A., in virtù dell'affidamento in house di cui alla deliberazione dell'Assemblea ATI3 n. 18 del 05/10/2012. La durata della concessione è di 15 anni e scade il 31/12/2027.

Mentre le attività di riscossione del tributo TARI e quelle riferite alla gestione dei rapporti con le utenze, riconducibili alla componente tariffaria definita nel MTR-2 denominata "CARC", sono gestite in economia dalle singole amministrazioni comunali

Per i contenuti di dettaglio delle singole attività espletate di ciascun soggetto gestore come sopra riportato, si rimanda alle Relazioni trasmesse dagli stessi gestori.

### **1.3. Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato**

Per i contenuti di tale paragrafo, si rimanda integralmente alla Relazione trasmessa dal gestore operativo affidatario del ciclo integrato dei rifiuti, VUS Spa, di cui al paragrafo successivo.

### **1.4. Documentazione per ciascun ambito tariffario**

Ciascuno dei gestori di cui al paragrafo 1.2 della presente relazione ha trasmesso:

- un file di raccolta dati e la relativa proposta di aggiornamento delle componenti tariffarie incluse nei PEF conformemente allo schema tipo approvato con Determina 1/2023/DTAC del 06/11/2023, relativa a ciascun ambito tariffario ricompreso nel territorio di propria

competenza;

- una relazione che illustra i dati informativi relativi al perimetro del servizio in oggetto (capitolo 2) ed alla gestione (capitolo 3) dei rispettivi servizi, secondo i contenuti minimi riportati nello schema tipo di relazione, Allegato n. 2 alla Determina di cui al punto precedente, dando conto sia dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
- una dichiarazione di veridicità, conforme allo schema-tipo di cui agli allegati n. 3 e n. 4 della determina 1/2023/DTAC sottoscritta, ai sensi del d.P.R. 445/00, 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.

Inoltre, la società operativa VUS Spa ha messo a disposizione la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte. Tutta la documentazione è stata formalmente trasmessa e acquisita al protocollo dell'Ente.

### **1.5. Altri elementi da segnalare**

Nessun ulteriore elemento da segnalare.

## **2. DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI**

### **2.1. Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti**

Come previsto dallo Schema tipo di relazione d'accompagnamento di cui all'Allegato 2 della determina ARERA n. 01/2023/DTAC, per quanto riguarda il Cap. 2 "*Descrizione dei servizi forniti*", si rimanda integralmente a:

- la relazione predisposta dal gestore VUS Spa, in qualità di gestore delle attività di propria pertinenza, nelle quali sono puntualmente riportate le informazioni richieste,
- le relazioni di accompagnamento predisposte dalle Amministrazioni comunali, che descrivono i servizi direttamente svolti in economia dalle stesse.

### **2.2. Altre informazioni rilevanti**

Nessuna ulteriore informazione da rilevare.



### **3. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO**

Con riferimento alle descrizioni richieste dallo Schema tipo di relazione d'accompagnamento di cui all'Allegato 2 della determina ARERA n. 02/2021/drif, per quanto riguarda il Cap. 3 *"Dati relativi alla gestione dell'ambito"*, si rimanda a:

- la relazione predisposta dal gestore VUS Spa, in qualità di gestore delle attività di propria pertinenza, nelle quali sono puntualmente riportate le informazioni richieste,
- le relazioni di accompagnamento predisposte dalle Amministrazioni comunali, che descrivono i servizi direttamente svolti in economia dalle stesse.

#### **3.1. Dati tecnici e patrimoniali**

Ibidem

#### **3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento**

Ibidem

## 4. ATTIVITÀ DI VALIDAZIONE

### 4.1. Premessa

Con Delibera n. 363/2021/R/rif, l'Autorità ha approvato il **metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025**, poi successivamente aggiornato con specifico riferimento all'aggiornamento tariffario per il biennio 2024/25 dalla Delibera n. 389/2023/R/idr.

Ai sensi dell'artt. 8.1 e 8.2 della sopracitata Delibera 363/2021 si stabilisce che l'aggiornamento biennale, per gli anni 2024 e 2025, dei piani economico finanziari è predisposto dai gestori e trasmesso all'Ente Territorialmente Competente (in seguito "ETC") ai fini della procedura di validazione, secondo quanto previsto al comma 7.4. In sostanza l'Autorità, nella procedura di approvazione di cui all'articolo 7 della Delibera citata in oggetto, affida all'ETC il compito di validare i dati trasmessi dal gestore del servizio integrato di gestione del ciclo dei rifiuti ovvero dai gestori di uno o più dei singoli servizi che lo compongono ai fini della predisposizione del Piano Economico Finanziario (PEF), coerentemente con le disposizioni del MTR-2.

#### **4.1.1. Documentazione a supporto per l'inoltro della proposta del gestore**

Stante le indicazioni fornite dall'ARERA (art. 7.3 Delibera 363/2021), la proposta di aggiornamento del Piano economico finanziario da parte del gestore, deve essere corredata dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare da:

1. la dichiarazione, 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 con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
2. una relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
3. eventuali ulteriori elementi richiesti dall'ETC.

#### **4.1.2. Principi regolatori per la procedura di validazione**

Ai sensi dell'art. 7.4 della delibera 363/21, la procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'ETC.

L'art. 28 del MTR-2 specifica ulteriormente le modalità di validazione dei dati. In particolare, il comma 28.1 prevede che "il PEF, nell'ambito del procedimento di approvazione, è sottoposto a validazione da

parte dell'ETC, il quale provvede anche alla valutazione dei parametri e dei coefficienti di propria competenza.

AURI, con il supporto del consulente il Dott. Riccio Fulvio, ha eseguito l'attività di validazione dei dati, delle informazioni e della documentazione trasmessi dalla società V.U.S. S.p.A. e dalle Amministrazioni comunali, ciascuno per la propria parte di competenza, con specifico riferimento alla verifica:

- a) della coerenza, della completezza e della congruità degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- b) del rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti.

Il successivo comma 2 chiarisce che l'ETC è inoltre tenuto ad accertare il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore operativo, comunicando a quest'ultimo gli esiti delle valutazioni al riguardo compiute, nonché motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

Nei paragrafi successivi vengono dettagliate le modalità di validazione dei dati trasmessi da V.U.S. S.p.A. e dai Comuni svolte da AURI, in qualità di Ente Territorialmente Competente (ETC).

#### **4.1.3. “Road map” operativa di validazione dei dati di VUS Spa gestore del sub-ambito 3**

Nei paragrafi successivi vengono dettagliate le modalità attraverso le quali l'AURI, in qualità di ETC, ha svolto la procedura di validazione dei dati trasmessi dal gestore VUS Spa, affidatario *“in house providing”* del servizio del ciclo integrato dei rifiuti nel sub-ambito 3 Umbria.

Con nota iniziale prot. AURI n. 10812 del 06/12/2023 l'Ente, in coerenza con le disposizioni di cui agli artt. 7 e 8 della Delibera ARERA n. 363/2021, ha richiesto alla società VUS Spa, una serie di dati e di documenti propedeutici all'aggiornamento biennale dei PEF 2024-2025 riferiti al ciclo integrato dei rifiuti.

In particolare, è stata richiesta al gestore la compilazione di una serie di tabelle, fornite dall'ETC, necessarie per raccogliere i dati tecnici, economici e finanziari, desunti dalle fonti contabili obbligatorie volti a rilevare le seguenti informazioni:

- i costi ed i ricavi della gestione integrata dei rifiuti relativi alle annualità 2022 e 2023, suddivisi per componente tariffaria;

- gli incrementi patrimoniali e gli ammortamenti, relativi ad immobilizzazioni del ciclo integrato dei rifiuti, registrati nel libro cespiti;
- gli eventuali contributi pubblici in conto capitale incassati dalla società;
- gli eventuali oneri di natura previsionale, proposti a copertura tariffaria per il biennio 2024/25;
- il programma degli investimenti previsti per il periodo 2024-2025;
- altri dati di natura finanziaria, economica e patrimoniale propedeutici all'aggiornamento tariffario (es. fondi accantonamento, dismissioni, oneri locali, ecc.).

La società ha dato pieno riscontro alla richiesta dell'ETC nei tempi stabiliti provvedendo a caricare nel portale dedicato dell'Ente (riferimento note acquisite ai prott. AURI n. 2099 e 2114 del 01/03/2024), le tabelle debitamente compilate come richiesto, allegando inoltre le fonti documentali obbligatorie quali ad esempio il bilancio d'esercizio 2022, il preconsuntivo 2023, ecc.

Inoltre, la documentazione sopra richiamata è stata corredata:

- la Relazione di accompagnamento nella quale sono indicate le informazioni rilevanti, in particolare quelle riportate nei primi 3 capitoli della relazione-tipo di cui all'Allegato 2 della Determina ARERA n. 1/2023/DTAC del 06.11.2023;
- la Dichiarazione di veridicità a firma del legale rappresentante attestante la corrispondenza dei dati trasmessi alle fonti documentali obbligatorie, secondo il modello allegato alla medesima Determina ARERA n. 1/2023/DTAC.

In base ai criteri desumibili dai citati provvedimenti, l'AURI, valida nel presente documento i dati del Gestore relativi alla gestione operativa e all'attività di investimento relativi al biennio 2022/2023, verificandone la completezza e la coerenza con le fonti contabili obbligatorie, nonché la congruità rispetto ai principi regolatori contenuti nel MTR-2 e nelle altre delibere di settore emanate dall'ARERA. A tal proposito si specifica fin da ora che, con riferimento all'anno 2023, trattandosi di preconsuntivo, la validazione opera esclusivamente nel verificare il rispetto di congruità e coerenza con le direttrici regolatorie vigenti, non potendo evidentemente accertare la corrispondenza contabile con le fonti obbligatorie.

#### **4.2. Procedura di validazione**

A seguito della documentazione trasmessa dal Gestore e richiamata in premessa, la procedura di validazione si è articolata in quattro distinte fasi, attraverso le quali si è operata un'analisi esaustiva

della documentazione trasmessa valutandone sia gli aspetti economici e finanziari che quelli legati alla congruità alle direttrici regolatorie vigenti. Nei prossimi paragrafi sono illustrate le modalità operative di espletamento delle fasi di validazione.

***a. Analisi di corrispondenza dei costi operativi alle fonti contabili obbligatorie***

Ai sensi dell'art. 7.2bis del MTR-2 (comma aggiunto dalla deliberazione 389/2023/R/RIF del 3 agosto 2023), *"i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno  $\alpha$  {2024,2025} per il servizio del ciclo integrato dei rifiuti urbani, salvo che per le componenti per le quali siano esplicitamente ammessi valori previsionali, sono determinati:*

- *per l'anno 2024 sulla base dei valori effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti da fonti contabili obbligatorie;*
- *per l'anno 2025, sulla base dei dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2023 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile".*

In piena coerenza con le disposizioni sopra riportate il gestore ha rilevato i dati desunti dal bilancio 2022 (alla base dei quali si definiscono i valori ammessi a copertura tariffaria per l'annualità 2024) e dal preconsuntivo 2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione VUS con atto n. 1 del 18/01/2024 (alla base dei quali si definiscono i valori ammessi a copertura tariffaria per l'annualità 2025).

Come già ricordato in premessa, con riferimento ai dati di preconsuntivo 2023, non potendo riscontrare la corrispondenza contabile con fonti contabili obbligatorie, non è stata operata la presente analisi di corrispondenza che quindi si limita alla sola annualità 2022. L'obiettivo della presente analisi è quello di accertare che il totale dei costi e dei ricavi operativi dichiarati, suddivisi per tipologia di servizio, trovi piena corrispondenza con i corrispondenti dati rendicontati nel Bilancio consuntivo approvato, riferito all'anno 2022. Nelle tabelle seguenti si riportano:

- il conto economico della società VUS Spa per l'anno 2022 (immagine 1);
- la riconciliazione dei costi e dei ricavi afferenti al ciclo integrato dei rifiuti con quelli di bilancio (tabella 2).

Come si può notare dal confronto dei documenti riportati sopra, vi è una piena corrispondenza tra i valori di bilancio e quelli rendicontati dalla società, per ogni voce di costo e di ricavo del conto economico riferito all'annualità 2022.

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	59.466.508	58.277.440
2)	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	2.166.415	569.683
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI		
a)	contributi in conto esercizio	3.543	4.525
b)	contributi in conto impianti (quota es)	770.374	1.539.391
c)	altri ricavi e proventi	7.246.097	1.804.874
Totale 5)		8.020.014	3.348.790
Totale A) Valore della produzione		69.652.937	62.195.913
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	2.880.113	2.654.787
7)	PER SERVIZI	24.398.059	21.557.579
8)	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.500.358	3.876.563
9)	PER IL PERSONALE		
a)	salari e stipendi	14.554.895	14.841.722
b)	oneri sociali	4.936.851	4.900.645
c)	trattamento di fine rapporto	1.231.941	1.066.121
d)	trattamento di quiescenza e simili		
e)	altri costi	149.291	101.004
Totale 9)		20.872.978	20.909.492
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	354.728	309.785
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.362.258	7.263.093
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.785.000	1.706.000
Totale 10)		8.501.986	9.278.878
11)	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	44.653	117.592
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	850.500	880.383
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.906.517	2.046.156
Totale B) Costi della produzione		62.955.164	61.321.430

Figura 1: Conto Economico - Bilancio VUS spa 2022

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2022	Totale RU al lordo delle PR	Attività esterne al ciclo RU	Attività diverse o extra perimetro	Totale
A	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.466.508	27.948.709	2.156.745	29.361.054	59.466.508
	2) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-
	3) Variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-
	4) Incremento di immobilizzazioni	2.166.415	301.289	-	1.865.126	2.166.415
	5) Altri ricavi e proventi	8.020.014	224.358	-	7.795.656	8.020.014
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>69.652.937</b>	<b>28.474.356</b>	<b>2.156.745</b>	<b>39.021.836</b>	<b>69.652.937</b>
B	6) Per materie prime,	2.880.113	1.885.286	98.520	896.307	2.880.113
	7) Per servizi	24.398.059	11.638.178	910.460	11.849.422	24.398.059
	8) Per godimento beni di terzi	3.500.358	1.105.194	348.846	2.046.318	3.500.358
	9) Per il personale	20.872.978	14.088.501	110.182	6.674.295	20.872.978
	10) Ammortamenti e Svalutazioni	8.501.986	2.234.126	-	6.267.860	8.501.986
	11) Variazioni delle rimanenze	44.653	-	-	44.653	44.653
	12-13) Accantonamenti	850.500	630.500	-	220.000	850.500
	14) Oneri diversi di gestione	1.906.518	507.659	-	1.398.860	1.906.518
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>		<b>56.238.179</b>	<b>29.855.317</b>	<b>1.468.008</b>	<b>24.914.854</b>	<b>56.238.179</b>

Tabella 2. - Riconciliazione dati di bilancio: Società VUS Spa anno 2022

#### **b. Analisi di congruità dei costi operativi alla disciplina introdotta con il MTR**

La seconda fase di validazione si è sostanziata nella verifica della corretta allocazione delle poste di costo ai servizi corrispondenti secondo le indicazioni fornite dal MTR, in coerenza con i contenuti regolatori del MTR-2. Tale analisi è stata accertata anche consultando il bilancio di verifica trasmesso dalla società dal quale emerge con chiarezza l'allocazione di ciascun costo e di ciascun ricavo alle sottese componenti tariffarie definite nel MTR-2. In coerenza con le direttrici regolatorie definite dall'Autorità, nel processo iterativo di procedura partecipata tra l'ETC ed il gestore afferente alla validazione dei dati, si sono rettificate taluni valori volti a sanare incongruenze riscontrate quali ad esempio:

- il riposizionamento e/o la riclassificazione di talune voci di costo e di ricavo nelle corrette componenti tariffarie previste nel PEF;
- alcune rettifiche operate tra l'attribuzione dei costi nel ciclo integrato dei rifiuti rispetto a quelli considerati fuori perimetro;
- l'inclusione di poste rettificative nella voce "accantonamenti" precedentemente non acquisite;
- la riclassificazione dei LIC in funzione dell'ultima movimentazione;
- l'inclusione della VU delle discariche, precedentemente non inserite.

Nella tabella seguente si riporta il prospetto di riconciliazione dove si definiscono e quantificano gli importi da assegnare a ciascuna componente tariffaria per l'anno 2022 (al lordo delle poste rettificative), conseguentemente all'analisi di congruità svolta.

CONTO ECONOMICO		Servizio integrato rifiuti urbani					Costi comuni				Totale RU al lordo delle PR
		CRT	CTS	CTR	CRD	CSL	CARC	CGG	ACC	COal	
A	1) Ricavi delle vendite	-	-	-	27.948.709	-	-	-	-	-	27.948.709
	2) Variazione delle rimanenze										-
	3) Variazione lavori in corso										-
	4) Incremento di immobilizzazioni				301.289						301.289
	5) Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	224.358	-	-	224.358
VALORE DELLA PRODUZIONE		-	-	-	28.249.998	-	-	224.358	-	-	28.474.356
B	6) Per materie prime	485.694			896.907	252.083		250.602			1.885.286
	7) Per servizi	232.079	3.841.663	3.056.704	2.266.065	132.110	108.625	1.717.982		282.948	11.638.178
	8) Per godimento beni di terzi	-	-	-	931.623	-	-	173.571	-	-	1.105.194
	9) Per il personale	2.410.312	706.493	1.781.579	4.778.899	1.400.607		3.010.611			14.088.501
	10) Ammortamenti e Sval.										-
	11) Variazioni delle rimanenze										-
	12-13) Accantonamenti								630.500		630.500
	14) Oneri diversi di gestione							332.599		175.060	507.659
COSTI DI PRODUZIONE		3.128.085	4.548.157	4.838.283	8.873.494	1.784.800	108.625	5.485.365	630.500	458.008	29.855.317

Tabella n. 3. - Analisi di congruità con il Bilancio VUS 2022

Al totale dei CdC (centri di costo) definiti dal gestore relativi a ciascuna componente tariffaria, e come sopra riportati, sono state detratte:

- le cosiddette poste rettificative e le attività esterne al ciclo integrato dei RU, così come definite ai sensi dell'art. 1.1 del MTR2;
- gli ammortamenti e gli accantonamenti che, coerentemente con le indicazioni del MTR2 sono riconosciute nella componente "CK".

Gli esiti sono sintetizzati nella tabella seguente:

COSTI DELLA PRODUZIONE		Totale RU al netto delle PR	Poste rettificative	Totale
B	6) Per materie prime, sussidiarie di consumo e merci	1.885.286	-	1.885.286
	7) Per servizi	11.636.956	1.222	11.638.178
	8) Per godimento beni di terzi	1.105.194	-	1.105.194
	9) Per il personale	13.787.212	301.289	14.088.501
	10) Ammortamenti e Svalutazioni		-	-
	11) Variazioni delle rimanenze	-	-	-
	12-13) Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	245.500	385.000	630.500
	14) Oneri diversi di gestione	392.933	114.726	507.659
TOTALE		29.053.081	802.237	29.855.317

Tabella n. 4. - Costi ammessi a copertura tariffaria - Bilancio società VUS Spa 2022



Si precisa inoltre che il gestore ha ripartito i costi effettivamente sostenuti utilizzando un sistema di attribuzione mista:

- attribuzione diretta al centro di costo del singolo Comune per ricavi e costi cosiddetti “diretti”;
- ripartizione con utilizzo di drivers per tutte le componenti di ricavo e di costo di non diretta attribuzione. Nella relazione allegata al file RDT inviato i criteri di ripartizione sono stati ampiamente descritti dal gestore.

Si rimanda alla relazione di accompagnamento del gestore per la definizione puntuale dei driver utilizzati ai fini del ribaltamento delle voci del conto economico. In tale sede ci si limita ad accertare che i driver utilizzati risultano congrui rispetto ai valori da attribuire al ciclo integrato dei rifiuti.

Si precisa che, con riferimento all'ammissibilità dei costi del personale, anche in funzione alle specifiche riportate nella relazione d'accompagnamento trasmessa dal gestore, sono stati inclusi anche i valori del personale classificati nel bilancio di verifica come “CCNL GAS-ACQUA”.

Alla luce dell'analisi condotta, si riscontra che il totale dei costi rendicontati nel Bilancio 2022 corrisponde alla sommatoria dei costi riconosciuti e riallocati tra le singole componenti tariffarie relative ai diversi servizi della filiera del ciclo integrato dei rifiuti.

### c. Analisi del valore dei cespiti

La terza fase dell'analisi è volta a verificare che i dati dichiarati dal Gestore in merito alle immobilizzazioni sia coerente con i dati trasmessi dal bilancio. L'art. 13.1 del MTR2, definisce il perimetro delle immobilizzazioni ammesse a riconoscimento tariffario: *"i soli cespiti in esercizio al 31 dicembre dell'anno (a-2), acquisiti dall'esterno o realizzati, che non siano stati oggetto di radiazioni o dismissioni, ovvero oggetto di successivi interventi di sostituzione ancorché non radiati e/o dismessi e per i quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo degli stessi. Sono incluse le immobilizzazioni in corso, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni. Sono altresì escluse le immobilizzazioni non inserite nella linea produttiva o poste in stand-by"*. L'art. 13.2 prevede che la ricostruzione del valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre dell'anno (a-2) debba essere effettuata sulla base del COSTO STORICO di ACQUISIZIONE del cespite al momento della sua prima utilizzazione ovvero al costo di realizzazione dello stesso come risulta dalle fonti contabili obbligatorie. Il valore dei cespiti rilevati alla data del 31.12.2021 è già stato oggetto di validazione in occasione delle predisposizioni tariffarie precedenti e pertanto in tale relazione ci si limita ad osservare gli incrementi patrimoniali del 2022. Si precisa a tal proposito che nel foglio del tool "IN\_cespiti\_20" sono state incluse esattamente le immobilizzazioni già inserite in occasione del precedente aggiornamento tariffario, mentre i cespiti inseriti nel foglio del tool "IN\_cespiti\_21-22-23" sono stati aggiornati in funzione delle rendicontanze contabili riferite ai bilanci dell'anno 2021 e 2022. L'unica differenza rispetto alla precedente stratificazione dei cespiti consiste nell'aver indicato la "Vita utile regolatoria" dei cespiti inclusi nella categoria *"discariche"* in base alla capacità residua e alle migliori stime disponibili in ordine all'esaurimento della capacità. Si ricorda che in occasione del precedente aggiornamento tariffario, in via prudenziale, era stato indicato una vita utile regolatoria nulla, andando quindi ad impattare unicamente per la valorizzazione della remunerazione del capitale investito. Nell'immagine seguente si riportano i valori delle immobilizzazioni incluse nello Stato patrimoniale del Bilancio 2022 della società:

#### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
<b>IMPIEGHI</b>			
Immobilizzazioni Immateriali nette	799.788	784.983	14.805
Immobilizzazioni materiali nette	55.875.545	55.084.756	790.788
Partecipazioni ed altre Immobilizzazioni finanziarie	16.117.217	7.778.598	8.338.619
Rateli e risconti passivi	-12.164.612	-12.406.647	242.035
Risconti attivi pluriennali	982.634	1.200.319	-217.685
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>61.610.572</b>	<b>52.442.010</b>	<b>9.168.562</b>

Figura 2: Stato Patrimoniale - Bilancio VUS spa 2022

I cespiti dichiarati dal gestore afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani, realizzati nell'annualità 2022 e pari a **2,38 milioni di euro**, sono stati riclassificati facendo riferimento alla tipologia definita dall'art. 13.2 del MTR. Nella tabella seguente si riporta un prospetto di riconciliazione attestante la corrispondenza contabile dei cespiti stratificati ed entrati in ammortamento nell'annualità 2022:

PROSPETTO RICONCiliaZIONE CESPITI	IMPORTI
Immobilizzazioni materiali al 31/12/2021	55.084.756
Immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021	784.983
<b>Totale immobilizzazioni VUS Spa al 31/12/2021</b>	<b>55.869.740</b>
<b>Investimenti servizio RU anno 2022</b>	<b>2.381.692</b>
Investimenti extra servizio anno 2022	8.347.101
<b>Totale investimenti Anno 2022</b>	<b>10.728.793</b>
Saldo dismissioni 2022	-3.206.214
Ammortamenti 2022	-6.716.986
<b>Totale immobilizzazioni VUS Spa al 31/12/2022</b>	<b>56.675.333</b>

Tabella n. 5.- Prospetto riconciliazione cespiti anno 2022 – VUS spa

Nella tabella seguente si riportano i cespiti stratificati per l'annualità 2022, suddivisi su base comunale:

Comuni	Cespiti stratificati anno 2022
Bevagna	67.055
Campello	29.935
Cascia	71.893
Castel Ritaldi	45.324
Cerreto di Spoleto	20.932
Foligno	822.461
Giano dell'Umbria	37.825
Gualdo Cattaneo	75.046
Montefalco	77.913
Monteleone di Spoleto	12.324
Nocera Umbra	93.229
Norcia	114.476
Poggiodomo	4.595
Preci	10.801
Sant'Anatolia	9.422
Scheggino	7.959
Sellano	13.996
Spello	128.330
Spoleto	599.553
Trevi	116.314
Vallo di Nera	6.523
Valtopina	15.786
<b>Totale</b>	<b>2.381.692</b>

Tabella n. 6. - Stratificazione cespiti 2022 su base comunale - VUS spa

Si precisa che non sono stati inseriti investimenti riferiti a:

- beni non operativi;

- rivalutazioni economiche e monetarie, oneri promozionali, altre poste incrementative non costituenti costo storico originario degli impianti;
- avviamenti o costi per concessione, ivi inclusi gli oneri per il rinnovo e la stipula delle medesime;
- oneri capitalizzati di attività finanziarie, ivi compresi gli oneri e le commissioni di strutturazione dei progetti di finanziamento;
- attività esterne al perimetro di regolazione ARERA o extra perimetro.

Alla luce di quanto sin qui illustrato, in merito alla stratificazione dei cespiti riferiti all'annualità 2022, si può concludere che i dati dichiarati dal Gestore e richiesti a copertura tariffaria sono coerenti con i dati di Bilancio dello stesso anno.

Con riferimento all'anno **2022**, coerentemente con le indicazioni dell'art. 13 del MTR, nella tabella seguente si riporta il valore dell'incremento patrimoniale rendicontato, ammesso a riconoscimento tariffario, suddiviso per tipologia di cespiti.

Categoria immobilizzazione	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespiti	Cl <sub>c,t</sub>
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2022	47.477
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2022	89.779
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2022	15.108
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2022	40.657
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	2022	537.468
Discariche	Opere di impermeabilizzazione	2022	59.549
Cespiti comuni	Fabbricati	2022	2.726
Cespiti comuni	Fabbricati	2022	26.876
Cespiti comuni	Sistemi informativi	2022	15.960
Trattamento Meccanico Biologico	Unità trattamento meccanico	2022	546.432
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2022	802.958
Cespiti comuni	Sistemi informativi	2022	11.273
Cespiti comuni	Fabbricati	2022	5.519
Cespiti comuni	Sistemi informativi	2022	920
Cespiti comuni	Sistemi informativi	2022	17.572
Cespiti comuni	Immobilizzazioni immateriali	2022	115.400
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altri impianti	2022	8.496
Cespiti comuni	Sistemi informativi	2022	3.240
Cespiti comuni	Sistemi informativi	2022	34.280
<b>Totale</b>			<b>2.381.692</b>

Tabella n. 7. - Dettaglio degli investimenti effettuati nel 2022 – VUS Spa

Secondo la logica regolatoria del MTR2, gli oneri d'ammortamento sono stati quantificati in funzione della vita utile regolatoria, così come definita nell'art. 15 del MTR2.

Con riferimento ai LIC (lavori in corso), si riporta il dettaglio dei valori rendicontati dal gestore per l'annualità 2022:

LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Totale in tariffa
LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	-
LIC movimentate l'ultima volta nel 2021	14.700
LIC movimentate l'ultima volta nel 2020	-
LIC movimentate l'ultima volta nel 2019	48.290
<b>Totale</b>	<b>62.990</b>

Tabella n. 8. - Dettaglio LIC 2022 – Società VUS Spa

Alla luce del processo di validazione si riscontra una piena aderenza ai valori contabili così come rilevato nel prospetto seguente:

Verifica LIC	Valore bilancio 2022	LIC Servizio RU non movimentati dal 2019	LIC per cespiti extra perimetro	LIC in tariffa	Totale
LIC 2022	<b>5.604.745</b>	34.912	5.506.843	62.990	<b>5.604.745</b>

Tabella n. 9. - Prospetto riconciliazione LIC 2022 – Società VUS Spa

I valori dei cespiti rendicontati e previsti, opportunamente deflazionati come prescrive il MTR2 all'articolo 13, sono stati utilizzati ai fini del calcolo delle componenti tariffarie "Ammortamenti" e "Remunerazione del capitale investito" secondo quanto previsto negli artt. 14 e 15 del MTR2.

Non sono stati incassati contributi pubblici o privati. Infine, con riferimento alla valorizzazione delle poste rettificative del capitale investito, in coerenza con le indicazioni di cui al MTR-2, nella tabella seguente si riporta il prospetto di riconciliazione dal quale si desuma la corrispondenza contabile dei dati dichiarati dalla società.

DATI - Anno 2022	Gestori Ciclo RU	Attività diverse o extra perimetro	Totale Ricostruito	Totale Bilancio
Poste rettificative del capitale - PR <sub>a</sub>	<b>12.548.562</b>	<b>4.474.839</b>	<b>17.023.401</b>	<b>17.023.401</b>
TFR	1.597.839	1.481.442	<b>3.079.281</b>	<b>3.079.281</b>
Fondo rischi e oneri	10.950.723	2.993.398	<b>13.944.121</b>	<b>13.944.121</b>
Fondo per il ripristino beni di terzi	-	-	-	-
Altri fondi	-	-	-	-

Tabella n. 10. - Prospetto riconciliazione poste rettificative del capitale 2022 – Società VUS Spa

In merito ai cespiti 2022 ed in generale ai dati propedeutici alla quantificazione della componente tariffaria "CK", stante sin qui illustrato, si può concludere che i dati dichiarati dal Gestore sono coerenti con i valori di Bilancio e delle altre fonti contabili obbligatorie.

#### **d. Analisi dei ricavi dichiarati del gestore in AR e ARSC**

La quarta ed ultima fase dell'analisi consiste nel verificare il dettaglio dei ricavi dichiarati dal Gestore, con particolare riferimento ai ricavi soggetti a "sharing" sulla base delle indicazioni fornite nel MTR-2. Occorre in prima analisi precisare che differentemente da quanto rilevato nelle precedenti predisposizioni tariffarie, anche in funzione delle novità regolatorie introdotte dall'ARERA (in particolare con la definizione del Macro-indicatore R1), la società ha allocato puntualmente i valori degli altri ricavi soggetti a sharing, in funzione delle quantità di rifiuti conferiti da ciascun ambito tariffario.

Ai sensi dell'art. 2.2 del MTR-2, *"gli **AR<sub>a</sub>** sono rappresentati dalla somma dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti; in tale voce sono ricomprese anche le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato, mentre tale voce non ricomprende i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta di rifiuti di pertinenza."* Come disciplinato dal medesimo art. 2 del MTR2, in funzione degli altri ricavi rendicontati nell'anno 2022, si potrà decurtare un valore al PEF ricompreso in un range tra il 30% ed il 60% degli altri ricavi AR, determinato in ragione del potenziale contributo dell'*output* recuperato al raggiungimento dei *target* europei.

*"Gli **AR<sub>sc</sub>** sono 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."*

In funzione degli **AR<sub>sc</sub>** rendicontati, si potrà decurtare un valore al PEF applicando un fattore di sharing determinato come da matrice di cui all'art. 3.2 del MTR-2.

Il gestore ha complessivamente dichiarato € 249.368 per altri ricavi da vendita di materiale (inclusi nella voce AR del MTR-2) ed € 1.909.680 come altri ricavi da vendita di materiale ai consorzi di filiera (inclusi nella voce AR<sub>sc</sub> del MTR-2). Nella tabella seguente si riportano i ricavi rendicontati a bilancio dal gestore, come AR:

Soggetto erogatore	Importo Ricavo 2022
F.LLI SCERNA S.N.C. - MINIMETALS.R.L. - VALENTINI AUTODEMOLIZIONI S.R.L. - TARDIOLI S.R.L. - S.A.A. S.R.L.	€ 249.368

Tabella n. 11. - Dettaglio degli AR di cui al Conto Economico voce A1 – VUS spa

Di seguito il dettaglio degli ARsc rendicontati a bilancio dal gestore nell'anno 2022:

Tipo rifiuto	Consorzio Filiera	Importo Ricavo 2022
CER 150102	CO.RE.PLA	699.896
CER 150102	CORIPET	122.915
CER 150107	CO.RE.VE.	396.921
CER 150101	COMIECO	689.948
<b>Totale</b>		<b>1.909.680</b>

*Tabella n. 12.- Dettaglio dei ARsc 2022 di cui al Conto Economico voce A1 – VUS spa*

In merito agli altri ricavi 2022 soggetti a sharing si può quindi concludere che i dati dichiarati dal Gestore sono corrispondenti alle fonti contabili obbligatorie (Bilancio consuntivo 2022).

#### **4.3. Procedura di validazione dati Amministrazioni comunali**

Nel seguente paragrafo vengono dettagliate le modalità attraverso le quali AURI, in qualità di ETC, ha svolto la procedura di raccolta e validazione dei dati trasmessi dai Comuni del sub ambito n. 3.

Innanzitutto, al fine di supportare i Comuni, AURI ha organizzato un incontro in modalità webinar il giorno 06/11/2023 con i rappresentanti dei Comuni per illustrare i contenuti della nuova raccolta dati. Con nota iniziale prot. AURI n. 9907 del 09/11/2023, l'Ente, in coerenza con le disposizioni di cui agli artt. 7 e 8 della Delibera ARERA n. 363/2021, ha richiesto ai Comuni del sub ambito n. 3, una serie di dati, propedeutici all'aggiornamento biennale dei PEF 2024-2025, inerenti al perimetro gestionale del ciclo integrato dei rifiuti urbani di loro pertinenza.

Al fine di agevolare la predisposizione della documentazione contabile, AURI ha trasmesso ai Comuni un file excel per la raccolta dati e il relativo vademecum esplicativo con allegati i contenuti della relazione di accompagnamento e lo schema di dichiarazione di veridicità.

Tutta la corrispondenza completa di informazioni e documentazione fornita dai n. 22 Comuni del sub ambito n. 3 è stata acquisita al protocollo dell'Ente e conservata in atti.

AURI, con l'assistenza del proprio consulente, ha eseguito le verifiche di completezza, di coerenza e di congruità dei dati e delle informazioni fornite e, conseguentemente, ove necessario, ha provveduto a richiedere ulteriori informazioni, integrazioni, modifiche e/o precisazioni, come da note al protocollo dell'Ente e conservate in atti.

In data 04/04/2024 e 05/04/2024 AURI ha trasmesso ai Comuni del sub ambito 3 la bozza di PEF 2024-2025 completa di una sintesi del PEF biennale estratta dal Tool ARERA per ogni singolo ambito tariffario al fine di raccogliere le valutazioni di competenza delle amministrazioni comunali prima della definitiva approvazione da parte degli organi di AURI.

A tale comunicazione è seguito il consueto confronto con gli uffici comunali interessati che in alcuni casi hanno avanzato richieste di chiarimenti in ordine ai documenti trasmessi e di limitate e circostanziate proposte di modifica dei dati forniti.

Con deliberazione del Consiglio Direttivo AURI n. 8 del 09/04/2024 è stata approvata la proposta di validazione dell'aggiornamento dei PEF per il biennio 2024/2025 elaborati ai sensi dell'MTR-2 di cui alla Delibera ARERA n. 363/2021/R/Rif..

Successivamente alla seduta del Consiglio Direttivo, alcuni Comuni del sub ambito n. 3 hanno richiesto di apportare ulteriori modifiche che hanno determinato la revisione delle proposte dei PEF 2024/2025 approvati dal Consiglio Direttivo, come da comunicazioni ufficiali acquisite al protocollo dell'Ente.

AURI con apposite note ha ritrasmesso a tutti i Comuni i PEF revisionati, prima di procedere alla loro validazione definitiva da parte dell'Assemblea dei Sindaci.

Si precisa che non sono state operate dall'ETC detrazioni o rimodulazioni alle voci di costo di pertinenza comunale ammesse a copertura tariffaria ai sensi dell'art. 4.6 del MTR-2, tranne se richiesto dai Comuni.

Infine, si precisa che alcuni Comuni hanno espresso la volontà di rinunciare ad inserire nel PEF 2024 i conguagli sui ricavi (RC\_Ricavi 2022) qualora non favorevoli all'utenza.



## 5. VALUTAZIONI DI COMPETENZA DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

### 5.1. Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al limite alla crescita, nei prossimi paragrafi vengono descritte le modalità di conteggio dei singoli parametri attraverso i quali è stato definito il coefficiente “ $\rho$ ” (rho) per ciascun ambito tariffario, coerentemente con le disposizioni di cui all’art. 4 del MTR-2.

#### 5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

Per il presente subambito l’AURI ha determinato il coefficiente di efficientamento  $X_a$  per le annualità 2024 e 2025 per ciascun ambito tariffario, prendendo come riferimento il rispettivo fabbisogno standard (co. 653, Art. 1, L.147/2013) e all’interno degli intervalli stabiliti dalla tabella di cui al comma 5.1 dell’allegato A alla Deliberazione ARERA 363/2021/R/RIF, attribuendo in particolare un valore di  $X_a$  proporzionale al valore  $\gamma_a$  quantificato per lo specifico ambito tariffario.

Coerentemente con le disposizioni del MTR-2, il metodo utilizzato dall’ETC determina in definitiva il valore di  $X_a$  in funzione dell’esito del confronto tra costo unitario effettivo ( $CU_{eff2022}$ ) e il Benchmark di riferimento (fabbisogno standard), entrambi riferiti a ciascun ambito tariffario di riferimento, tenendo conto della singola valorizzazione del parametro  $\gamma_a$  (verificando se sia maggiore o minore di 0,5). Con riferimento all’anno 2023, da cui si definisce il valore di  $X_{2025}$ , si specifica che le quantità di rifiuti ed il benchmark di riferimento, non avendo dati puntuali rendicontati, risultano pari a quelli del 2022. Nella tabella seguente si riporta il dettaglio di detto confronto:

Comune	Benchmark di riferimento [cent€/kg]	CUeff 2022 [cent€/kg]	CUeff 2023 [cent€/kg]
Bevagna	40,86	48,09	52,13
Campello sul Clitunno	41,26	22,41	24,34
Cascia	38,42	43,96	41,27
Castel Ritaldi	41,28	33,86	34,67
Cerreto di Spoleto	38,42	32,02	34,71
Foligno	41,16	38,39	40,67
Giano dell'Umbria	39,96	37,15	38,28
Gualdo Cattaneo	41,21	43,75	47,51
Montefalco	39,96	40,09	43,45
Monteleone di Spoleto	36,37	55,78	60,47
Nocera Umbra	37,44	39,59	42,99

Comune	Benchmark di riferimento [cent€/kg]	CUeff 2022 [cent€/kg]	CUeff 2023 [cent€/kg]
Norcia	37,44	37,09	39,72
Poggiodomo	33,05	78,60	85,21
Preci	37,23	41,95	45,48
Sant'Anatolia di Narco	40,09	21,35	22,54
Scheggino	35,94	28,00	28,83
Sellano	37,93	29,98	30,27
Spello	41,40	43,40	47,04
Spoletto	41,34	34,01	36,93
Trevi	41,19	32,15	34,86
Vallo di Nera	36,10	37,70	37,34
Valtopina	38,51	45,02	48,80

Tabella n. 13. - Confronto Fabb. Standard / CUeff 2022 – VUS spa

Al fine di applicare il metodo sopra descritto, si è dovuto preliminarmente procedere alla determinazione dei valori di  $\gamma_{1a}$  e di  $\gamma_{2a}$ . Per effettuare tale calcolo, l'ETC ha utilizzato una metodologia analitica che rispondesse alle prescrizioni disciplinate dall'ARERA. In particolare, come riferimento per l'individuazione del  $\gamma_{1a}$  di ciascun ambito tariffario, si è assunto un valore della raccolta differenziata:

- pari all'**80%** come soglia di massima efficienza;
- pari all'**50%** come soglia di massima inefficienza;
- pari al **65%** (valore obiettivo a livello nazionale) come valore soglia per considerare la raccolta differenziata efficiente.

Nella tabella seguente si riportano i valori come sopra illustrati:

Valorizzazione parametro $\gamma_1$	% differenziata	Valore $\gamma_1$
Percentuale raccolta differenziata di massima inefficienza	50%	-0,40
Percentuale soglia soddisfacente /insoddisfacente	68%	-0,20
Percentuale raccolta differenziata di massima efficienza	72%	0,00

Tabella n. 14. - Limiti valore  $\gamma_1$  – VUS Spa

Per ogni ambito tariffario, ai valori di percentuale di raccolta differenziata ricompresi nelle soglie di cui alla tabella precedente, è stato attribuito un valore del parametro  $\gamma_1$  quantificato per interpolazione lineare come riportato nella tabella seguente:

Comune	% RACCOLTA DIFFERENZIATA	Gamma1	GIUDIZIO
Bevagna	54,5%	-0,3500	NON SODDISFACENTE
Campello sul Clitunno	60,7%	-0,2811	NON SODDISFACENTE
Cascia	33,1%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Castel Ritaldi	61,0%	-0,2778	NON SODDISFACENTE
Cerreto di Spoleto	33,1%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Foligno	59,2%	-0,2978	NON SODDISFACENTE
Giano dell'Umbria	65,7%	-0,2256	NON SODDISFACENTE
Gualdo Cattaneo	70,2%	-0,0900	SODDISFACENTE
Montefalco	40,7%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Monteleone di Spoleto	20,5%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Nocera Umbra	27,1%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Norcia	29,4%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Poggiodomo	0,0%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Preci	25,8%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Sant'Anatolia di Narco	42,7%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Scheggino	17,8%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Sellano	30,1%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Spello	62,8%	-0,2578	NON SODDISFACENTE
Spoleto	61,9%	-0,2678	NON SODDISFACENTE
Trevi	70,5%	-0,0750	SODDISFACENTE
Vallo di Nera	18,8%	-0,4000	NON SODDISFACENTE
Valtopina	33,7%	-0,4000	NON SODDISFACENTE

Tabella n. 15. - Valori  $\gamma_1$  – VUS Spa

In coerenza con le disposizioni di cui all'art. 3.1 bis del MTR-2, la valorizzazione del parametro  $\gamma_2$ , a partire dal 2024 deve essere valorizzato in funzione del "Macro indicatore R1" di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF, potendo assumere una condizione "soddisfacente" solo se detto parametro risulti superiore al valore 0,85. Analogamente al processo di calcolo definito per il parametro precedente, si sono definite una soglia minima e massima procedendo per interpolazione lineare ad individuare i valori all'interno dell'intervallo come meglio evidenziato nella tabella seguente:

Valorizzazione parametro $\gamma_2$	Macro indicatore R1	Valore $\gamma_2$
Valore Macro-indicatore R1 di massima inefficienza	0,70	-0,30
Valore soglia soddisfacente /insoddisfacente	0,85	-0,15
Valore Macro-indicatore R1 di massima efficienza	1,00	0,00

Tabella n. 16. - Limiti valore  $\gamma_2$  – VUS Spa

Nella tabella seguente si riportano i conseguenti valori del parametro "gamma 2".

Comune	Macro indicatore R1	Valore parametro Gamma 2	GIUDIZIO
Bevagna	0,89	-0,1100	Soddisfacente
Campello sul Clitunno	0,89	-0,1100	Soddisfacente
Cascia	0,90	-0,1000	Soddisfacente
Castel Ritaldi	0,88	-0,1200	Soddisfacente
Cerreto di Spoleto	0,91	-0,0900	Soddisfacente
Foligno	0,90	-0,1000	Soddisfacente
Giano dell'Umbria	0,87	-0,1300	Soddisfacente
Gualdo Cattaneo	0,86	-0,1400	Soddisfacente
Montefalco	0,89	-0,1100	Soddisfacente
Monteleone di Spoleto	0,87	-0,1300	Soddisfacente
Nocera Umbra	0,88	-0,1200	Soddisfacente
Norcia	0,90	-0,1000	Soddisfacente
Poggiodomo	-	-0,3000	Non soddisfacente
Preci	0,88	-0,1200	Soddisfacente
Sant'Anatolia di Narco	0,79	-0,3000	Non soddisfacente
Scheggino	0,88	-0,1200	Soddisfacente
Sellano	0,89	-0,1100	Soddisfacente
Spello	0,88	-0,1200	Soddisfacente
Spoleto	0,89	-0,1100	Soddisfacente
Trevi	0,90	-0,1000	Soddisfacente
Vallo di Nera	0,90	-0,1000	Soddisfacente
Valtopina	0,90	-0,1000	Soddisfacente

Tabella n. 17. - Limiti valore  $\gamma_2$  – VUS Spa

Alla luce di quanto premesso, considerato il valore di “ $1+\gamma_a$ ”, nella tabella seguente si riportano i singoli valori di  $X_a$  assegnati a ciascun ambito tariffario.

Comune	$1+\gamma$	$X_a$
Bevagna	0,54	0,28%
Campello sul Clitunno	0,61	0,10%
Cascia	0,50	0,30%
Castel Ritaldi	0,60	0,10%
Cerreto di Spoleto	0,51	0,10%
Foligno	0,60	0,10%
Giano dell'Umbria	0,64	0,10%
Gualdo Cattaneo	0,77	0,19%
Montefalco	0,49	0,31%

Comune	1+y	Xa
Monteleone di Spoleto	0,47	0,33%
Nocera Umbra	0,48	0,32%
Norcia	0,50	0,10%
Poggiodomo	0,30	0,50%
Preci	0,48	0,32%
Sant'Anatolia di Narco	0,39	0,21%
Scheggino	0,48	0,12%
Sellano	0,49	0,11%
Spello	0,62	0,25%
Spoleto	0,62	0,10%
Trevi	0,83	0,10%
Vallo di Nera	0,50	0,30%
Valtopina	0,50	0,30%

Tabella n. 18. - Valori di  $X_a$  – VUS Spa

### 5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

Sulla base delle informazioni trasmesse dal gestore e preso atto che non sono previste aumenti del perimetro del servizio (pertanto la componente PG risulta nulla per tutti gli ambiti tariffari), in coerenza con la riorganizzazione del servizio in tutto il territorio gestito, sono stati valorizzati i parametri QL, in funzione delle variazioni della qualità del servizio associato per ogni Comune del sub-ambito 3, come sintetizzato nella tabella seguente.

Comune	QL <sub>a</sub> 2024	Note QL 2024	QL <sub>a</sub> 2025	Note QL 2025
BEVAGNA	1,00%	Per tutti gli ambiti tariffari si ipotizza un QL pari all'1% al fine di adempiere all'implementazione degli obblighi di servizio contenuti nel TQRIF	4,00%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
CAMPELLO SUL CLITUNNO	1,00%		4,00%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
CASCIA	1,00%		3,5%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
CASTEL RITALDI	1,00%		4,00%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
CERRETO DI SPOLETO	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
FOLIGNO	1,00%		4,00%	Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. campagne di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD. Ottimizzazione della Raccolta Differenziata presso le Utenze Non Domestiche

Comune	QL <sub>3</sub> 2024	Note QL 2024	QL <sub>4</sub> 2025	Note QL 2025
GIANO DELL'UMBRIA	1,00%	Per tutti gli ambiti tariffari si ipotizza un QL pari all'1% al fine di adempiere all'implementazione degli obblighi di servizio contenuti nel TQRIF	3,50%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
GUALDO CATTANEO	1,00%		3,50%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
MONTEFALCO	1,00%		4,00%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
MONTELEONE DI SPOLETO	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
NOCERA UMBRA	1,00%		4,00%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
NORCIA	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
POGGIODOMO	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
PRECI	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
SANT'ANATOLIA DI NARCO	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
SCHEGGINO	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
SELLANO	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
SPELLO	1,00%		4,00%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP della FO, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.
SPOLETO	1,00%		4,00%	Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD. Ottimizzazione della Raccolta Differenziata presso le Utenze Non Domestiche
TREVI	1,00%		4,00%	Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD. Ottimizzazione della Raccolta Differenziata presso le Utenze Non Domestiche.
VALLO DI NERA	1,00%		3,50%	Riorganizzazione completa del servizio di Raccolta Differenziata, con previsione di netto miglioramento della qualità del servizio reso agli utenti e conseguente aumento significativo della percentuale di RD.
VALTOPINA	1,00%		3,50%	Aumento delle utenze servite con raccolta PAP dell'organico, per migliorare la qualità della RD. Ottimizzazione dei Piani di Spazzamento sulle esigenze dell'amministrazione. Aumento delle misure di contrasto agli abbandoni con campagne di sensibilizzazione. Campagna di comunicazione per il miglioramento della qualità della RD.

Tabella n. 19. - Valori di QL – VUS Spa

### **5.1.3 Coefficiente $C_{116}$**

Il coefficiente  $C_{116}$  non ha avuto valorizzazione in nessuno degli ambiti tariffari.

### **5.1.4 Coefficiente CRI**

Considerati i significativi maggiori oneri sostenuti dai gestori operanti nel territorio per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023, riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione, peraltro sfociati nel 2023 in una formale istanza di riequilibrio da parte di VUS Spa, al fine di garantire il principio del “full cost recovery” nonché di evitare tensioni finanziarie con un conseguente rischio di compromettere la continuità del servizio, l’AURI ha ritenuto opportuno, anche sulla base di quanto illustrato nella relazione d’accompagnamento del gestore, valorizzare il parametro “CRI”, per ciascun ambito tariffario, pari al 5,5% per l’anno 2024, e pari al 2,5% per l’anno 2025.

## **5.2. Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità**

### **5.2.1 Componente previsionale $CO_{116}$**

A fronte ed in conseguenza di quanto espresso nel precedente paragrafo 5.1.3, la componente di natura previsionale  $CO_{116}$  non ha avuto valorizzazione in nessuno degli ambiti tariffari.

### **5.2.2 Componente previsionale CQ**

Non sono stati valorizzati per il gestore oneri aggiuntivi di natura previsionale ai fini dell’adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall’Autorità con l’approvazione del **TQRIF** (di cui alla Delibera ARERA n. 15/2022/R/rif) e dalla Delibera ARERA n. 387/2023/R/rif.

### **5.2.3 Componente previsionale COI**

La componente di natura previsionale COI (costi operativi incentivanti) non ha avuto valorizzazione in nessuno degli ambiti tariffari.

### 5.3. Ammortamenti delle immobilizzazioni

Per quanto attiene alle verifiche compiute in ordine alle vite utili dei cespiti valorizzati dai gestori dei servizi, si rimanda a quanto già esposto all'interno del Capitolo 4 sulla attività di validazione effettuata. Si specifica che per nessun cespite ci si è avvalsi delle facoltà previste dagli artt. 15.5 e 15.6 del MTR-2. Si specifica inoltre che sono stati aggiornati i coefficienti per il calcolo della remunerazione del capitale investito di cui alla Delibera ARERA n. 7/2024/R/rif.

### 5.4. Valorizzazione dei fattori di sharing

#### 5.4.1 Determinazione del fattore *b*

Secondo il MTR-2 “*b*” è il fattore di sharing dei proventi, il cui valore è determinato dall'Ente territorialmente competente nell'ambito dell'intervallo (0,3-0,6), in ragione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei.

Detto valore è stato determinato sulla base di un set di criteri gestionali aventi target concreti e misurabili, relativi sia a specifiche tipologie di raccolta che alla performance gestionale complessiva, capaci di evidenziare la rispondenza della gestione a diversi obiettivi normativi, declinati anche attraverso gli specifici obiettivi del Piano Regionale. Siano:

- $b_{a,min}$ : il valore minimo di *b* posto dal metodo pari a 0,3;
- $b_{a,max}$ : il valore massimo di *b* posto dal metodo pari a 0,6.

Al fine di valorizzare il posizionamento del parametro nel range si individuano i seguenti criteri e obiettivi gestionali, il cui soddisfacimento comporta una riduzione del valore del fattore  $b_{a,max}$  garantendo ai gestori un aumento della quota di sharing dei proventi che non viene detratta dalle entrate tariffarie riconoscibili, come meglio evidenziato nella tabella seguente:

Criterio	Target	Riduzione di $b_{a,max}$
Riciclaggio Rifiuti dell'ambito tariffario i-esimo (percentuale raccolta differenziata - RD)	$\geq 68\%$ (obiettivo PRGIR anno 2024)	0,1
Riciclaggio Rifiuti dell'ambito tariffario i-esimo (percentuale raccolta differenziata - RD)	$\geq$ media delle variazioni RD% 2022-2021 dei Comuni umbri ( <b>media regionale 1,4%</b> )	0,1
Produzione Rifiuto Urbano Residuo dell'ambito tariffario i-esimo (RUR pro capite)	$\leq$ produzione media pro capite del Sub Ambito di riferimento ( <b>media regionale 163,4 Kg/res</b> )	0,1

Tabella n. 20. - Ipotesi determinazione fattore “*b*” sharing – VUS Spa



In conseguenza di quanto sopra riportato nella tabella seguente si riportano i valori di “b” assegnati per ciascun ambito tariffario.

SubAmb 3	RND pro capite2022 (kg/res)	% RD 2022	% RD 2021	Variazione %RD	Parametro 1	Parametro 2	Parametro 3	Calcolo "B"
Bevagna	189,5	54,5%	50,7%	3,8%	-	0,1	-	0,5
Campello sul Clitunno	274,6	60,7%	60,2%	0,5%	-	-	-	0,6
Cascia	403,4	33,1%	34,7%	-1,6%	-	-	-	0,6
Castel Ritaldi	213,4	61,0%	55,3%	5,7%	-	0,1	-	0,5
Cerreto di Spoleto	490,5	33,1%	19,2%	13,9%	-	0,1	-	0,5
Foligno	248,4	59,2%	60,0%	-0,8%	-	-	-	0,6
Giano dell'Umbria	183,3	65,7%	64,9%	0,8%	-	-	-	0,6
Gualdo Cattaneo	136,5	70,2%	65,2%	5,0%	0,1	0,1	0,1	0,3
Montefalco	332,5	40,7%	37,6%	3,1%	-	0,1	-	0,5
Monteleone di Spoleto	478,7	20,5%	11,8%	8,7%	-	0,1	-	0,5
Nocera Umbra	378,1	27,1%	27,7%	-0,6%	-	-	-	0,6
Norcia	418,2	29,4%	28,2%	1,2%	-	-	-	0,6
Poggiodomo	890,9	0,0%	0,0%	0,0%	-	-	-	0,6
Preci	531,0	25,8%	23,2%	2,6%	-	0,1	-	0,5
Sant'Anatolia di Narco	466,0	42,7%	43,0%	-0,3%	-	-	-	0,6
Scheggino	599,7	17,8%	14,2%	3,6%	-	0,1	-	0,52
Sellano	444,0	30,1%	9,8%	20,3%	-	0,1	-	0,5
Spello	172,7	62,8%	62,4%	0,4%	-	-	-	0,6
Spoleto	227,2	61,9%	58,8%	3,1%	-	0,1	-	0,5
Trevi	219,1	70,5%	68,1%	2,4%	0,1	0,1	-	0,4
Vallo di Nera	475,3	18,8%	18,6%	0,2%	-	-	-	0,6
Valtopina	303,0	33,7%	30,1%	3,6%	-	0,1	-	0,5

Tabella n. 21. - Determinazione fattore “b” sharing – VUS Spa

#### 5.4.2 Determinazione del fattore $\omega$

La determinazione del fattore  $\omega$  è stata effettuata in piena coerenza con le disposizioni di cui al MTR-2, sulla base della valorizzazione dei parametri  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$ , come sopra riportata.

#### 5.5. Conguagli

Per quanto attiene alle componenti a conguaglio  $RC_{totTV, a}$  e  $RC_{totTF, a}$  sono stati inseriti i seguenti valori:

- il recupero della differenza tra i valori provvisori del tasso *WACC* regolatorio fissato dalla deliberazione 459/2021/R/RIF, e quelli determinati in via definitiva dalla deliberazione 68/2022/R/RIF, in coerenza con quanto previsto dal comma 19.1 lett. i) del MTR-2;
- il recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse e variabili approvate per l'anno 2022, qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità (non avendo dati riferiti all'anno 2023 tale scostamento è stato definito solo per l'annualità 2022).

Si segnala che non è stato riconosciuto il recupero del congruo riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti, in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli riquantificabili considerando il tasso di inflazione 2023 pari a al 4,5%, individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF (rif. Art. 3 Determina 1/2023/DTAC).

#### **5.6. Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario**

Per quanto attiene all'equilibrio economico finanziario della gestione, si rimanda alle valutazioni effettuate al Cap. 4 a conclusione dell'attività di validazione condotta dall'Ente. Si specifica inoltre che, le rimodulazioni di cui ai paragrafi successivi, non compromettono l'equilibrio economico e finanziario della gestione nel breve come nel medio-lungo periodo.

#### **5.7. Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo**

Considerate le difficoltà al raggiungimento economico e finanziario della gestione palesate soprattutto dal gestore VUS Srl, il quale, nell'anno 2023, ha presentato istanza di riconoscimento dei maggiori costi della gestione, al fine di non compromettere l'equilibrio economico e finanziario, l'ETC non ha ritenuto opportuno apportare le detrazioni ai costi ammessi a copertura tariffaria ai sensi dell'art. 4.6 della Delibera n. 363/2021/R/rif.

#### **5.8. Rimodulazione dei conguagli**

Non si è proceduto ad alcuna rimodulazione dei conguagli.

#### **5.9. Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale**

Anche in esito a quanto illustrato nel paragrafo 5.7 della presente relazione, gli importi eventualmente rilevati oltre il limite alla crescita tariffaria, sono stati oggetto di rimodulazione di cui all'art. 4.6 del MTR-2, sia per l'anno 2024 che per l'anno 2025.

#### **5.10. Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie**

Per le annualità 2024/25, anche in esito alle rimodulazioni di cui al paragrafo precedente, vi è il rispetto del limite alla crescita annuale delle tariffe, per ciascuno degli ambiti tariffari in oggetto.

#### **5.11. Ulteriori detrazioni**

Coerentemente con le indicazioni fornite dal gestore della riscossione del tributo TARI (le amministrazioni comunali) sono stati opportunamente inclusi nei PEF le detrazioni ex art. 1.4 della Determina 2/2021, così come dichiarate dalle stesse amministrazioni comunali. Al riguardo, si rimanda alle "Schede di sintesi dei Comuni serviti dalla Valle Umbra Servizi s.p.a.".

#### **ALLEGATI:**

1. Relazione approvata con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci AURI n. 3 del 16/04/2024 recante i criteri di predisposizione dei PEF 2022/2025
2. "Schede di sintesi dei Comuni serviti dalla Valle Umbra Servizi Spa"

## **ALLEGATO n. 1)**

***Relazione approvata con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci  
AURI n. 3 del 16/04/2024 recante i criteri di predisposizione dei PEF  
2024/2025***



**Deliberazione 3 agosto 2021 n. 363/2021/r/RIF e s. m. e i.**

**METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-2)  
PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025**

**AGGIORNAMENTO BIENNALE DELLA  
PROPOSTA TARIFFARIA 2024 - 2025**

**Modalità di determinazione dei coefficienti  
necessari per la definizione dei PEF di competenza  
dell'Ente Territorialmente Competente**

**RELAZIONE**

**Aprile 2024**

1	Premessa.....	2
2	Modulazione del fattore di <i>sharing</i> (parametri $b_a$ e $\omega$ ).....	2
3	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	3
3.1	Determinazione dei coefficienti $QL$ e $PG$ .....	3
3.2	Determinazione del coefficiente $C116$ .....	5
3.3	Determinazione del coefficiente $CRI$ .....	5
4	Determinazione del coefficiente di recupero di produttività $X_a$ .....	5
5	Determinazione dei coefficienti $Y_{1,a}$ e $Y_{2,a}$ .....	6
5.1	Determinazione del coefficiente $Y_{1,a}$ .....	6
5.2	Determinazione del coefficiente $Y_2$ .....	7
5.3	Criteri di calcolo del parametro $H_a$ , grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata .....	8
5.4	Criteri per la definizione dei costi previsionali (costi operativi incentivanti e costi operativi associati a specifiche finalità) .....	8

## 1 Premessa

Di seguito si illustrano i criteri di determinazione dei valori dei coefficienti da utilizzare per l'aggiornamento tariffario per le annualità 2024 e 2025 del secondo periodo regolatorio. La metodologia illustrata è stata sviluppata da AURI in coerenza con le norme regolatorie del MTR-2 e con quanto stabilito dall'Allegato A della deliberazione ARERA n. 387/2023/R/RIF e dalla deliberazione ARERA n. 389/2023/R/RIF.

## 2 Modulazione del fattore di *sharing* (parametri $b_a$ e $\omega$ )

Secondo il MTR-2  $b_a$  è il fattore di *sharing* dei proventi, il cui valore è determinato dall'Ente territorialmente competente - nell'ambito dell'intervallo  $(0,3 \div 0,6)$  - in ragione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei”.

Ferma restando la possibilità di determinare il coefficiente di *sharing* sulla base di eventuali considerazioni sull'equilibrio economico-finanziario della gestione o sulle peculiarità dei singoli territori o gli aspetti di rilievo delle singole concessioni (i.e. obblighi assunti), il valore di  $b$  è determinato sulla base di un set di criteri gestionali aventi target concreti e misurabili, relativi sia a specifiche tipologie di raccolta che alla performance gestionale complessiva, capaci di evidenziare la rispondenza della gestione a diversi obiettivi normativi, declinati anche attraverso gli specifici obiettivi del Piano Regionale.

Siano:

- i.  $b_{a,min}$ : il valore minimo di  $b_a$  posto dal metodo pari a 0,3;
- ii.  $b_{a,max}$ : il valore massimo di  $b_a$  posto dal metodo pari a 0,6;

Al fine di valorizzare il posizionamento del parametro nel *range* si individuano i seguenti criteri e obiettivi gestionali, il cui soddisfacimento comporta una riduzione del valore del fattore  $b_{a,max}$  garantendo ai gestori un aumento della quota di *sharing* dei proventi che non viene detratta dalle entrate tariffarie riconoscibili:

Criterio		Target	Riduzione di $b_a$
1	Riciclaggio Rifiuti del bacino tariffario i-esimo (percentuale raccolta differenziata - RD)	$\geq 68\%$ (obiettivo PRGIR anno 2024)	0,1
2		$\geq$ media delle variazioni RD% 2022-2021 dei Comuni umbri	0,1
3	Produzione Rifiuto Urbano Residuo del bacino tariffario i-esimo (RUR pro capite)	$\leq$ produzione media pro capite del Sub-Ambito di riferimento	0,1

Per ciascun bacino tariffario il  $b_a$  applicato è pari a:

$$b_a = b_{a,\max} - \sum_{\text{criterio}=1}^3 (\text{riduzione per raggiungimento target})$$

La verifica sul raggiungimento dei target relativi ai criteri viene svolta sui dati dell'annualità (a-2), su base del bacino tariffario; in caso di mancanza di dati si ricorre agli ultimi dati ufficiali disponibili.

I dati vengono stabiliti in base alla certificazione annuale della "Produzione dei rifiuti urbani e raccolta differenziata" della Regione Umbria e alle rilevazioni ufficiali dell'Osservatorio Regionale Rifiuti e/o dati ARPA Umbria.

Il fattore  $\omega$ , che definisce componente a riduzione del fattore di *sharing* per i ricavi derivanti dalla cessione ai sistemi di EPR, è determinato sulla base dei valori dei parametri  $Y_1$  e  $Y_2$ , e della tabella di cui all'art. 3.2, MTR-2.

Valore coefficiente	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq 0,2$
$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$\omega = 0,1$	$\omega = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq 0,15$	$\omega = 0,2$	$\omega = 0,4$

### 3 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

#### 3.1 Determinazione dei coefficienti $QL$ e $PG$

In ciascun anno il totale delle entrate tariffarie di riferimento rispetta il limite alla variazione annuale come stabilito ai sensi dell'art. 4 del MTR-2 e in applicazione del parametro  $\rho_a$

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

I coefficienti per il miglioramento previsto della qualità ( $QL_a$ ) e di valorizzazione delle modifiche del perimetro gestionale ( $PG_a$ ) sono stati definiti sulla base delle variazioni di servizio previste per l'anno  $a$  in ciascun ambito tariffario.

Come indicato all'art. 1 del MTR-2, le variazioni delle caratteristiche del servizio associate al coefficiente  $QL_a$  sono costituite dalle variazioni per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, nonché da variazioni – approvate dall'Ente territorialmente competente – 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.

Tra gli interventi che modificano le modalità di erogazione a cui è associato un miglioramento qualitativo rientrano: una frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, eventuali incrementi dei livelli di riutilizzo e riciclaggio e/o incrementi significativi della percentuale di raccolta differenziata, le modifiche di rilievo delle attrezzature e mezzi di raccolta utilizzati per il servizio, l'introduzione di attività integrative a supporto del servizio (per esempio pulizia piazzole, centro di raccolta, isole ecologiche; interventi sull'efficienza degli impianti per il trattamento dell'RD) e quelle necessarie per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal TQRIF (in tal senso specifiche attività da individuarsi in misura puntuale).



Le variazioni di perimetro associate al coefficiente  $PG_a$  sono costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore, come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta, i processi di aggregazione delle gestioni, gli interventi di trasformazione delle modalità di raccolta che introducono modelli organizzativi di raccolta differenziata più performanti (per esempio il porta a porta) il potenziamento delle attività di prevenzione della produzione dei rifiuti e di riutilizzo e l'introduzione della tariffa puntuale o corrispettiva.

I coefficienti  $QL_a$  e  $PG_a$  sono valorizzati quando nell'ambito tariffario sono stati realizzati interventi che hanno determinato miglioramenti della qualità o ampliato le attività prestate dal gestore, indipendentemente dal fatto che ad essi risultati associato anche la valorizzazione della componente di natura previsionale  $CQ^{exp}$  per la copertura di eventuali oneri fissi aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti da ARERA, se non già ricompresi nel previgente contratto di servizio, e della componente di natura previsionale  $CO^{exp}$  destinata alla copertura degli oneri attesi connessi al conseguimento di *target* riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti, e/o all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione.

Il valore del coefficiente  $QL_a$  è determinato calcolando l'impatto tariffario registrato nell'anno  $a-2$  di ciascun progetto di intervento approvato dall'Ente di governo dell'ambito, ovvero:

$$QL_a = \frac{\sum_i IQL_{a-2,i}}{\sum T_{a-1}}$$

dove  $IQL_{a-2,i}$  è la stima dell'impatto tariffario dell' $i$ -esimo progetto realizzato nell'anno  $a-2$  che determina un incremento della qualità del servizio e, analogamente:

$$PG_a = \frac{\sum_j IPG_{a-2,j}}{\sum T_{a-1}}$$

dove  $IPG_{a-2,i}$  è la stima dell'impatto tariffario dell' $i$ -esimo progetto realizzato nell'anno  $a-2$  che determina una modifica del perimetro di servizio. In caso di superamento dei valori massimi previsti dal MTR si applicano questi ultimi.

Nella Fase Transitoria (fase preliminare all'avvio delle procedure di approvazione degli interventi da parte dell'EGATO e della relativa quantificazione di impatto tariffario) la valorizzazione dei coefficienti per il miglioramento previsto della qualità ( $QL_a$ ) e delle modifiche del perimetro gestionale ( $PG_a$ ) sarà definita sulla base delle variazioni di servizio previste tenuto conto dei seguenti pesi

Servizi	Tipo variazione	PG	QL
Raccolta e spazzamento			
Comune con variazioni minori	1	0%	1,00%
Comune con variazione rilevante del progetto di spazzamento e/o raccolta	2	1,00%	1,00%
Comune con variante rilevante del progetto di raccolta*	3	3,00%	4,00%
Comune a TARIC (primi due anni)	4	3,00%	4,00%
Valori massimi ex MTR-2		3,00%	4,00%

La determinazione della "rilevanza" della variazione sarà effettuata sulla base della stima di costo (intesa come stima dell'impatto differenziale di costi operativi) resa disponibile dal Gestore. In assenza ogni variazione di servizio dovrà essere intesa come "Comune con variazioni minori" fatto salvo il caso di "Comune a TARIC".

### 3.2 Determinazione del coefficiente C116

Il coefficiente  $C116_a$  è valorizzato in caso di necessità di copertura delle componenti di natura previsionale  $CO^{exp}$  connesse agli scostamenti attesi (rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento) riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/2020. Il coefficiente è determinato dalla seguente:

$$C116_a = \frac{\sum_s CO_s^{exp}}{\sum T_{a-1}}$$

dove le componenti  $CO_s^{exp}$  (fissa e variabile) sono definite in base ai costi previsionali associati alla realizzazione di ciascuna delle  $s$  attività di adeguamento.

Il coefficiente può essere valorizzato entro il limite del 3%.

### 3.3 Determinazione del coefficiente CRI

Ai fini dell'aggiornamento biennale delle entrate tariffarie del biennio 2024, 2025, per la determinazione del parametro  $\rho_a$ , l'Ente territorialmente competente può valorizzare il coefficiente  $CRI_a$ , che tenga conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione.

Il coefficiente è determinato, entro il limite del 7%, determinando il valore della variazione assoluta di costi di gestione come prodotto dell'importo delle componenti del PEF che si ritiene abbiano subito l'impatto dell'inflazione e il tasso di inflazione  $i_a$  dell'anno  $a$ .

La proxy del valore dell'incremento inflazionistico ( $CG_{a-2}$ ) è determinata come prodotto dell'importo totale delle componenti CRT, CTS, CTR e CRD che convenzionalmente, si ritiene abbiano subito l'impatto dell'inflazione, e il tasso di inflazione medio del biennio  $(I^{2024} + I^{2025})/2$  dove  $I^{2024}$  e  $I^{2025}$  sono i tassi di inflazione deliberati da ARERA per ciascun anno  $a$  (per il 2024 4,5% e 8,8%).

Per ciascun ambito tariffario, il coefficiente CRI per ciascun anno  $a$  è così determinato:

$$CRI_a = \frac{CG_{a-2} \cdot (I^{2024} + I^{2025})/2}{\sum T_{a-1}}$$

$$CRI_a = \frac{CG_{a-2} \cdot I^a}{\sum T_{a-1}} = \frac{(CTR_{a-2} + CTS_{a-2} + CRT_{a-2} + CRD_{a-2}) \cdot [(I^{2024} + I^{2025})/2]}{\sum T_{a-1}}$$

## 4 Determinazione del coefficiente di recupero di produttività $X_a$

Il coefficiente di recupero di produttività è stato determinato applicando una metodologia basata sul confronto tra costo unitario effettivo del singolo ambito tariffario  $CUEff$ , rispetto al *benchmark*. I coefficienti  $X_a$  così determinati sono utilizzati per il calcolo del limite alla crescita delle tariffe.

Il coefficiente di recupero produttività ( $X_a$ ) è definito entro un intervallo compreso tra lo 0,1% e lo 0,5% (cfr. art. 4.2 del MTR-2).

Per ciascun ambito tariffario, il valore del costo unitario effettivo è così determinato:

$$CUEff_{a-2} = (\sum TV_{a-2} + \sum TF_{a-2})/q_{a-2}$$

dove  $CUEff_{a-2}$  è il costo unitario effettivo dell'annualità a-2 e  $q_{a-2}$  è la quantità complessiva di rifiuti urbani prodotta nell'anno a-2 rilevata dalla certificazione regionale. L'Art. 5 del MTR-2 prevede che il Benchmark di riferimento sia "pari [...] al fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/13 (nel caso di PEF per singolo comune), ovvero all'adattamento del citato fabbisogno standard, qualora validato da un soggetto terzo (nel caso di PEF pluricomunale o per ambito)". AURI nella determinazione del coefficiente in parola intende prendere come riferimento i fabbisogni standard derivanti dall'applicativo di simulazione dei costi standard IFEL, mediante adattamento della Quota di raccolta differenziata di RD e Tonnellate totali di rifiuti prodotti e smaltiti.

Nella successiva tabella si individua l'intervallo di riferimento entro cui ricade  $X_a$  individuando il fabbisogno standard del relativo ambito tariffario (Benchmark), e  $Y_a$ , dato dalla somma dei coefficienti  $Y_1$  e  $Y_2$ .

		$CUEff_{a-2} > \text{Benchmark}$	$CUEff_{a-2} \leq \text{Benchmark}$
Qualità ambientale delle prestazioni	Livello insoddisfacente o intermedio ( $1+Y_a \leq 0,5$ )	$0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	$0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	Livello avanzato ( $1+Y_a > 0,5$ )	$0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	$X_a = 0,1\%$

Nei tre casi in cui il quadrante riporta un intervallo di valori per  $X_a$ , il coefficiente è definito linearmente in base alla distanza di  $CUEff_{a-2}$  dal Benchmark.

## 5 Determinazione dei coefficienti $Y_{1,a}$ e $Y_{2,a}$

I coefficienti  $Y_1$  e  $Y_2$  sono definiti all'interno di intervalli definiti dagli artt. 2 e 3 del MTR-2 e riportati nel prospetto seguente.

Intervalli dei valori dei coefficienti $Y_1$ e $Y_2$		
Coefficiente	Soddisfacente	Non soddisfacente
$Y_1$	$(-0,20 \div 0]$	$(-0,40 \div -0,2]$
$Y_2$	$(-0,15 \div 0]$	$(-0,30 \div -0,15]$

### 5.1 Determinazione del coefficiente $Y_{1,a}$

Secondo il MTR-2,  $Y_1$  è definito sulla base del grado di *compliance* degli obiettivi di raccolta differenziata rispetto agli obiettivi comunitari ambientali. Considerato che gli obiettivi di raccolta differenziata stabiliti dalle norme di recepimento della normativa europea rappresentano una modalità indiretta per indicare il percorso per il conseguimento degli obiettivi comunitari ambientali, il livello di raccolta differenziata è considerata una *proxy* del conseguimento di tali obiettivi.

L'individuazione del quadrante di riferimento per ciascun ambito tariffario deve avvenire stabilendo se i risultati del gestore in termini di obiettivi di raccolta differenziata raggiunti sono più o meno soddisfacenti sulla base del confronto con i target per il gestore.

Pertanto, per ciascun ambito tariffario, il coefficiente  $Y_1$  è definito dal confronto dei risultati relativi alla raccolta differenziata ( $RD$ ) certificati con l'obiettivo dell'anno  $a$ . Il livello di  $RD$  raggiunto è definito "soddisfacente" solo se  $RD \geq RDo$ , dove  $RDo$  è l'obiettivo di raccolta differenziata previsto dal Piano Regionale (68% obiettivo intermedio previsto dal PRGIR per l'anno 2024).

Per ciascun ambito tariffario, definito con  $RD_S$  il livello di  $RD$  "soddisfacente", con  $RD_{MaxS}$  e  $RD_{minS}$  rispettivamente i livelli massimo e minimo dell'indicatore presenti nell'insieme degli ambiti tariffari "soddisfacenti", e con  $RD_{NS}$  il livello di  $RD$  "non soddisfacente", con  $RD_{MaxNS}$  e  $RD_{minNS}$  rispettivamente i livelli massimo e minimo dell'indicatore presenti nell'insieme degli ambiti tariffari "non soddisfacenti", il valore di  $Y_1$  è così definito:

$$Y_{1,S} = Y_{1,MaxS} - 0,2 \cdot \frac{RD_{MaxS} - RD_S}{RD_{MaxS} - RD_{minS}}$$

$$Y_{1,NS} = Y_{1,MaxNS} - 0,2 \cdot \frac{RD_{MaxNS} - RD_{NS}}{RD_{MaxNS} - RD_{minNS}}$$

dove 0,2 è, al contempo, il valore assoluto dell'intervallo di valori di cui all'art. 3.1 del MTR-2 sia per le valutazioni soddisfacenti  $[-0,2;0]$  sia per quelle insoddisfacenti  $[-0,4;-0,2]$  e  $Y_{1,MaxS}$  e  $Y_{1,MaxNS}$  sono rispettivamente 0 e -0,2.

Il valore del coefficiente  $Y_1$  così determinato è utilizzato anche per le annualità successive, perché aggiornato solo in coincidenza con l'elaborazione del PEF pluriennale o dell'aggiornamento biennale.

## 5.2 Determinazione del coefficiente $Y_2$

L'MTR-2 stabilisce che il valore di  $Y_2$  sia determinato per ogni ambito tariffario in funzione dell'efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (cfr. art. 3, 5 e 6, deliberazione ARERA n. 387/2023/R/RIF), secondo la seguente:

$$R1 = Eff_{RD\_SC} \cdot QLT_{RD\_SC}$$

dove:

$$Eff_{RD\_SC} = \frac{Q_{conf\_SC}}{Q_{RD\_SC}}$$

e

$$QLT_{RD\_SC} = \frac{AR_{SC}^{AGG}}{AR_{max\_SC}^{AGG}}$$

Il coefficiente  $Y_2$  è definito "soddisfacente" se  $R1 \geq 0,85$ . Quindi, per ciascun ambito tariffario, definito con  $R1_S$  il livello di  $R1$  "soddisfacente", con  $R1_{MaxS}$  e  $R1_{minS}$  rispettivamente i livelli massimo e minimo dell'indicatore presenti nell'insieme degli ambiti tariffari "soddisfacenti", e con  $R1_{NS}$  il livello di  $R1$  "non soddisfacente", con  $R1_{MaxNS}$  e  $R1_{minNS}$  rispettivamente i livelli massimo e minimo dell'indicatore presenti nell'insieme degli ambiti tariffari "non soddisfacenti", il valore di  $Y_2$  è così definito:

$$Y_{2,S} = Y_{2,MaxS} - 0,15 \cdot \frac{R1_{MaxS} - R1_S}{R1_{MaxS} - R1_{minS}}$$

$$Y_{2,NS} = Y_{2,MaxNS} - 0,15 \cdot \frac{R1_{MaxNS} - R1_{NS}}{R1_{MaxNS} - R1_{minNS}}$$

dove 0,15 è, al contempo, il valore assoluto dell'intervallo di valori di cui all'art. 3.1 del MTR-2 sia per le valutazioni soddisfacenti  $(-0,15;0]$  sia per quelle insoddisfacenti  $[-0,3;-0,15]$  e  $Y_{2,MaxS}$  e  $Y_{2,MaxNS}$  sono rispettivamente 0 e -0,15.

Il valore del coefficiente  $Y_2$  così determinato è utilizzato anche per le annualità successive, perché aggiornato solo in coincidenza con l'elaborazione del PEF pluriennale o dell'aggiornamento biennale.

### 5.3 Criteri di calcolo del parametro $H_a$ , grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata

L'articolo 8 della Deliberazione ARERA n. 389/2023/R/RIF prevede che per gli anni 2024 e 2025 vengano determinati gli obiettivi relativi al grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata, identificato dal parametro

$$H_a = \frac{AR_{SC_{si},a}^{AGG}}{CRD_{SC_{si},a}^{AGG}}$$

Il calcolo di  $H_a$  avviene attraverso compilazione dell'apposita sezione del Tool ARERA per la presentazione del PEF grezzo, e nella definizione dei ricavi e dei costi relativi ai parametri al numeratore ed al denominatore occorre considerare i quantitativi di rifiuti di imballaggi complessivamente raccolti, di tutte le categorie merceologiche, in coerenza con quanto considerato nella definizione del macro-indicatore R1 (i ricavi considerati come  $P \times Q$  delle singole filiere saranno inferiori o uguali a quelli considerati nel calcolo di R1, essendo riferiti ai soli imballaggi, e quindi ad un sottoinsieme dei rifiuti raccolti soggetti a sistemi di EPR), al netto dei soli imballaggi conferiti autonomamente dal produttore, e comunque al netto di eventuali flussi di rifiuti da imballaggi che non comportano costi o ricavi che siano intercettati nella definizione delle entrate tariffarie ai sensi di MTR-2 (ad esempio imballaggi terziari, rifiuti speciali, ecc...).

La definizione puntuale dei costi  $CRD_{SC_{si},a}^{AGG}$  deve essere giustificata attraverso apposita relazione, presentata concordemente alla proposta di PEF grezzo da parte del gestore.

### 5.4 Criteri per la definizione dei costi previsionali (costi operativi incentivanti e costi operativi associati a specifiche finalità)

La definizione dei coefficienti di cui all'articolo precedente è condizione necessaria per la valorizzazione, in sede di definizione delle entrate tariffarie riconoscibili, di eventuali componenti di costo previsionali concesse dal metodo MTR-2 (in particolare costi operativi incentivanti CO<sub>exp</sub> e costi operativi di gestione associati a specifiche finalità quali CO<sub>116</sub> e CQ<sub>exp</sub>) richieste dal gestore ex ante.

Per quanto riguarda l'utilizzo di tali componenti previsionali si evidenzia quanto segue:

- i. quando tali componenti previsionali di costo vengono ammesse tra le entrate tariffarie dell'anno (a), è poi prevista la successiva verifica a consuntivo degli oneri effettivamente sostenuti per il raggiungimento dell'obiettivo a cui erano sottese, al fine di rettifica dei costi sostenuti ai sensi dell'art. 7.3 del MTR-2 a valere per il PEF dell'anno (a+2);
- ii. in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi, viene inoltre operato sul PEF dell'anno (a+2) un conguaglio, solo se a favore delle utenze, tra oneri effettivamente sostenuti ed oneri previsionali riconosciuti nel PEF dell'anno (a), in proporzione alla distanza tra obiettivo raggiunto ed obiettivo prefissato;
- iii. in caso di raggiungimento degli obiettivi conseguito attraverso costi sostenuti inferiori a quelli preventivati, la differenza, al netto di una franchigia del 5%, viene computata tra le detrazioni ai sensi del comma 4.6 del MTR2;
- iv. la valorizzazione di oneri previsionali nel PEF di un certo anno (a) è utile soltanto:

- a. qualora sia riferita a costi operativi per attività una-tantum che, pur ricadendo nel perimetro di svolgimento del servizio, non si prevede di dover confermare anche negli anni (a+2) e seguenti, poiché in tal caso le entrate tariffarie vengono impropriamente ridotte attraverso le poste rettificative dei costi;
- b. qualora i costi efficienti del servizio siano inferiori al costo massimo riconoscibile in base al limite delle entrate di cui all'articolo 4 del MTR-2.

Si sottolinea infine che detti valori possono essere valutati solo previa richiesta da parte dell'EGATO di sviluppo ed implementazione di iniziative valorizzabili, per le quali è richiesta preventivamente una stima di costo all'operatore.

I costi relativi agli oneri previsionali approvati dovranno essere identificati nelle voci contabilità analitica di bilancio attraverso appositi centri di costo (commesse), al fine dell'attività di verifica e validazione da parte del ETC.

## **ALLEGATO n. 2)**

***Schede di sintesi dei Comuni serviti dalla Valle  
Umbra Servizi Spa***



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

1

Comune di Bevagna

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	1.229.937 €	1.448.976 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	1.037.412 €	1.129.949 €
	Parametro $\rho = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,92%	8,92%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	18,56%	28,23%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	1.129.949 €	1.230.740 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	99.988 €	218.235 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.129.949 €	1.230.740 €
	Costi Variabili PEF - Tv	695.914 €	673.815 €
	Costi Fissi PEF - Tf	434.035 €	556.925 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.129.949 €	1.230.740 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	963.341 €	1.055.683 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	166.608 €	175.058 €

Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	89,0%
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	32,0%



2024			2025		
Comune di Bevagna			Comune di Bevagna		
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)
82.407	-	82.407	87.748	-	87.748
123.606	-	123.606	142.815	-	142.815
130.198	-	130.198	130.263	-	130.263
349.073	-	349.073	364.103	-	364.103
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
7.890	-	7.890	7.096	-	7.096
0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
3.945	-	3.945	3.548	-	3.548
65.584	-	65.584	67.554	-	67.554
0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
42.630	-	42.630	43.910	-	43.910
61.733	-	59.634	61.733	-	61.733
	63.436	63.436		61.245	61.245
-	-	-	-	-	-
700.441	61.337	761.778	739.203	61.245	800.448
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL					
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC					
Costi generali di gestione CGG					
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD					
Altri costi CO <sub>AL</sub>					
Costi comuni CC					
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					
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>					
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>					
Costi d'uso del capitale CK					
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>					
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>					
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>					
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>tot TF</sub>					
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA					
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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					
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif					
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif					
Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %		55%			56%
q <sub>o-2</sub> ton		1.989,90			1.989,90
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg		48,09			52,13
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)		40,86			40,86
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>		-0,35			-0,33
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>		-0,11			-0,11
Totale γ		-0,46			-0,44
Coefficiente di gradualità (1+ γ)		0,54			0,56
Verifica del limite di crescita					
PI <sub>o</sub>		2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>		0,28%			0,28%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>		1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>		0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>		0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>o</sub>		5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ		8,92%			8,92%
(1+ρ)		1,0892			1,0892
ΣT <sub>o</sub>		1.229.937			1.448.976
ΣTV <sub>o-1</sub>		654.086			695.914
ΣTF <sub>o-1</sub>		383.326			434.035
ΣT <sub>o-1</sub>		1.037.412			1.129.949
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>		1,1856			1,2823
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)					
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )					
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)			634.577	61.337	695.914
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)			328.764	105.271	434.035
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)			963.341	166.608	1.129.949
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					
ΣTV <sub>o</sub> 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					
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso 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			-	-	-
Macro Indicatore R1					
R1				0,89	0,89
Calcolo H di partenza					
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si				58.800	
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si				183.787	
H di partenza				32,0%	
Classe di partenza H				F	
Obiettivi				35,0%	
Classe obiettivo				F	
					38,0%



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

2

Comune di Campello sul Clitunno

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	557.486 €	570.910 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	398.877 €	435.174 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	9,10%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	39,76%	31,19%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	435.174 €	474.775 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	122.312 €	96.135 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	435.174 €	474.775 €
	Costi Variabili PEF - Tv	278.205 €	321.760 €
	Costi Fissi PEF - Tf	156.969 €	153.015 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	435.174 €	474.775 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	337.732 €	376.217 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	97.442 €	98.558 €
	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	89,0%	
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	57,5%	

	2024			2025		
	Comune di Campello sul Clitunno			Comune di Campello sul Clitunno		
	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	5.335	-	5.335	5.806	-	5.806
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	84.257	-	84.257	97.034	-	97.034
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	129.367	-	129.367	129.432	-	129.432
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	146.288	-	146.288	156.101	-	156.101
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	4.534	-	4.534	2.758	-	2.758
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	2.720	-	2.720	1.655	-	1.655
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	44.818	-	44.818	46.672	-	46.672
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	34.958	-	34.958	36.404	-	36.404
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot <sub>TV</sub>	11.253	-	11.253	11.253	-	11.253
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE		25.290	25.290		29.250	29.250
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	5.689	-	5.689	5.689	-	5.689
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	344.510	25.290	369.800	367.255	29.250	396.505
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	-	-	-	-	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	1.791	22.131	23.922	2.466	21.178	23.645
Costi generali di gestione CGG	65.614	-	65.614	57.961	-	57.961
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	5.930	-	5.930	6.418	-	6.418
Costi comuni CC	73.334	22.131	95.465	66.845	21.178	88.024
Ammortamenti Amm	21.902	-	21.902	22.779	-	22.779
Accantonamenti Acc	6.564	41.354	47.918	1.753	39.573	41.326
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	6.564	2.742	9.307	1.753	2.624	4.377
- di cui per crediti	-	38.611	38.611	-	36.948	36.948
- 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	-	-	-	-	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	13	-	13	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	28.479	41.354	69.833	24.532	39.573	64.105
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot <sub>TF</sub>	3.131	-	3.131	3.130	-	3.130
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA		8.668	8.668		8.557	8.557
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	10.589	-	10.589	10.589	-	10.589
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	115.534	72.153	187.686	105.097	69.308	174.405
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	460.044	98.232	558.276	472.352	99.314	571.666
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	460.044	97.442	557.486	472.352	98.558	570.910
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			61%			63%
q <sub>o-2</sub> ton			1.639,00			1.639,00
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			22,41			24,34
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,26			41,26
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,28			-0,26
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,11			-0,11
Totale γ			-0,39			-0,37
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,61			0,63
Verifica del limite di crescita						
fpi <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>a</sub>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>a</sub>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>a</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRi <sub>a</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,10%			9,10%
(1+ρ)			1,0910			1,0910
ΣT <sub>a</sub>			557.486			570.910
ΣTV <sub>a-1</sub>			288.199			278.205
ΣTF <sub>a-1</sub>			110.678			156.969
ΣT <sub>a-1</sub>			398.877			435.174
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1,3974			1,3119
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			435.174			474.775
delta (ΣT <sub>a</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			122.312			96.135
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	252.915	25.290	278.205	292.510	29.250	321.760
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	84.817	72.153	156.969	83.707	69.308	153.015
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	337.732	97.442	435.174	376.217	98.558	474.775
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			1.821			1.821
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTV <sub>a</sub> 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			276.384			319.939
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			156.969			153.015
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			433.353			472.954
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,89			0,89
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> si			40.143			
CRD <sup>99sc</sup> si			69.839			
H di partenza			57,5%			
Classe di partenza H			D			
Obiettivi			59,5%			61,5%
Classe obiettivo			D			C



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

3

Comune di Cascia

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	1.018.047 €	1.043.293 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	741.623 €	807.627 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,90%	8,40%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	37,27%	29,18%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	807.627 €	875.468 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	210.420 €	167.825 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	807.627 €	875.468 €
	Costi Variabili PEF - Tv	523.426 €	606.922 €
	Costi Fissi PEF - Tf	284.201 €	268.546 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	807.627 €	875.468 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	646.880 €	712.176 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	160.747 €	163.292 €
Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",		90,0%	
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H		54,4%	

	2024			2025		
	Comune di Cascia			Comune di Cascia		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT FEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT FEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRF</b>	284.529	-	284.529	302.761	-	302.761
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	158.739	-	158.739	183.100	-	183.100
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	80.202	-	80.202	80.242	-	80.242
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	117.030	-	117.030	124.783	-	124.783
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19,1V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19,2V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19,3V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>	5.732	-	5.732	5.087	-	5.087
Fattore di sharing <b>b</b>	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <b>b(AR)</b>	3.439	-	3.439	3.052	-	3.052
Ricavi derivanti da corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <b>AR<sub>sc</sub></b>	34.045	-	34.045	33.591	-	33.591
Fattore di sharing <b>a</b>	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di sharing <b>b(1+a)</b>	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti da corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <b>b(1+a)AR<sub>sc</sub></b>	26.555	-	26.555	26.201	-	26.201
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>RC<sub>tot</sub><sub>19</sub></b>	20.159	-	20.159	20.159	-	20.159
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	47.555	-	47.555	55.155	-	55.155
Recupero della $\Sigma(Ta-\Sigma Tma)$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
<b><math>\Sigma Ta</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>430.444</b>	<b>47.555</b>	<b>478.219</b>	<b>481.792</b>	<b>55.155</b>	<b>736.944</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	-	46.189	46.189	-	44.200	44.200
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CAPC</b>	1.433	30.071	31.504	1.972	28.777	30.748
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	134.556	-	134.556	106.907	-	106.907
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	-	-	-	-	-	-
Altri costi <b>CO<sub>AL</sub></b>	12.160	12.507	24.667	11.838	11.968	23.806
Costi comuni <b>CC</b>	148.149	42.578	190.727	120.716	40.745	161.461
Ammortamenti <b>Amm</b>	53.302	-	53.302	55.172	-	55.172
Accantonamenti <b>Acc</b>	4.070	4.124	8.193	1.087	3.946	5.033
- di cui costi di gestione post-operativo delle discariche	4.070	-	4.070	1.087	-	1.087
- di cui per crediti	-	4.124	4.124	-	3.946	3.946
- 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 <b>R</b>	17.311	-	17.311	17.456	-	17.456
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R<sub>uc</sub></b>	23	-	23	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale <b>CK</b>	74.705	4.124	78.829	73.716	3.946	77.662
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19,1F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19,2F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19,3F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>RC<sub>tot</sub><sub>19</sub></b>	3.782	-	3.782	3.778	-	3.778
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	20.302	-	20.302	19.247	-	19.247
Recupero della $\Sigma(Ta-\Sigma Tma)$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
<b><math>\Sigma Ta</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>226.436</b>	<b>113.192</b>	<b>339.628</b>	<b>198.210</b>	<b>108.137</b>	<b>306.347</b>
<b><math>\Sigma Ta + \Sigma Ta + \Sigma Ta</math> prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>857.300</b>	<b>162.826</b>	<b>1.020.126</b>	<b>880.001</b>	<b>165.282</b>	<b>1.045.283</b>
<b><math>\Sigma Ta + \Sigma Ta + \Sigma Ta</math> dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>857.300</b>	<b>160.747</b>	<b>1.018.047</b>	<b>880.001</b>	<b>163.292</b>	<b>1.043.293</b>
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>						
raccolta differenziata - %			33%			31%
$q_{a-2} \cdot f_{on}$			1.797,11			1.797,11
costo unitario effettivo - C <sub>ueff</sub> - €/cent/kg			43,96			41,27
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbisogno standard/costo medio settore)			38,42			38,42
<b>Coefficiente di gradualità</b>						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata <b>y<sub>1</sub></b>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo <b>y<sub>2</sub></b>			-0,10			-0,10
Totale <b>y</b>			-0,50			-0,50
<b>Coefficiente di gradualità (1+y)</b>			<b>0,50</b>			<b>0,50</b>
<b>Verifica del limite di crescita</b>						
$f_{PI} =$			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività <b>X<sub>a</sub></b>			0,30%			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità <b>Q<sub>L</sub></b>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale <b>PG<sub>2</sub></b>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 <b>C<sub>116</sub></b>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione <b>CR<sub>1</sub></b>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <b>p</b>			<b>8,90%</b>			<b>8,40%</b>
<b>(1+p)</b>			<b>1,0890</b>			<b>1,0840</b>
$\Sigma T_{a1}$			1.018.047			1.043.293
$\Sigma T_{a1}$			461.682			523.426
$\Sigma T_{a1}$			279.941			384.201
$\Sigma T_{a1}$			741.623			807.627
$\Sigma T_{a1} / \Sigma T_{a1}$			1,3727			1,2918
<b><math>\Sigma T_{max}</math> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita) della <math>(\Sigma T_{a1} - \Sigma T_{a1})</math></b>			<b>807.627</b>			<b>875.468</b>
			710.429			167.625
T <sub>va</sub> dopo distribuzione della $(\Sigma T_{a1} - \Sigma T_{max})$	475.871	47.555	523.426	551.767	55.155	606.922
T <sub>fix</sub> dopo distribuzione della $(\Sigma T_{a1} - \Sigma T_{max})$	171.009	113.192	284.201	140.407	108.137	248.544
<b>T<sub>tot</sub> (va+fix) dopo distribuzione della <math>(\Sigma T_{a1} - \Sigma T_{max})</math></b>	<b>646.880</b>	<b>160.747</b>	<b>807.627</b>	<b>692.174</b>	<b>163.292</b>	<b>855.466</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			9.988			9.988
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			6.659			6.659
<b><math>\Sigma T_{va}</math> 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</b>			<b>513.437</b>			<b>596.933</b>
<b><math>\Sigma T_{fix}</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>277.543</b>			<b>261.887</b>
<b>Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>790.980</b>			<b>858.821</b>
<b>Attività esterne Ciclo Integrato RU</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Macro Indicatore R1</b>						
<b>R1</b>			<b>0,90</b>			<b>0,90</b>
<b>Calcolo H di partenza</b>						
<b>AR<sup>max</sup><sub>ac</sub> al</b>			27.516			
<b>CO<sup>max</sup><sub>ac</sub> al</b>			40.555			
<b>H di partenza</b>			<b>54,4%</b>			
<b>Classe di partenza H</b>			<b>D</b>			
<b>Obiettivi</b>			<b>54,4%</b>			<b>58,4%</b>
<b>Classe obiettivo</b>			<b>D</b>			<b>D</b>



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

4

Comune di Castel Ritaldi

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	668.784 €	687.851 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	577.912 €	630.502 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	9,10%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	15,72%	9,10%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	630.502 €	687.851 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	38.281 €	- €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	630.502 €	687.851 €
	Costi Variabili PEF - Tv	382.220 €	426.007 €
	Costi Fissi PEF - Tf	248.283 €	261.844 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	630.502 €	687.851 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	552.600 €	606.860 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	77.902 €	80.991 €
Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",		88,0%	
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H		63,0%	

	2024			2025		
	Comune di Castel Ritaldi			Comune di Castel Ritaldi		
	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	36.633	-	36.633	38.853	-	38.853
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	87.387	-	87.387	100.815	-	100.815
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	113.480	-	113.480	113.536	-	113.536
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	147.297	-	147.297	148.275	-	148.275
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	5.758	-	5.758	4.102	-	4.102
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	2.879	-	2.879	2.051	-	2.051
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	42.609	-	42.609	45.584	-	45.584
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	27.696	-	27.696	29.630	-	29.630
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCot <sub>TV</sub>	16.082	1.279	17.361	16.082	-	16.082
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	34.629	34.629	-	38.728	38.728
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	1.399	-	1.399
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	370.303	35.908	406.211	387.279	38.728	426.007
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	53.978	-	53.978	75.585	-	75.585
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	1.803	12.107	13.911	2.343	11.586	13.929
Costi generali di gestione CGG	107.338	4.258	111.596	86.199	4.075	90.273
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	9.701	-	9.701	9.545	-	9.545
Costi comuni CC	118.841	16.365	135.207	98.087	15.661	113.747
Ammortamenti Amm	34.491	-	34.491	36.001	-	36.001
Accantonamenti Acc	5.758	4.533	10.291	1.538	4.338	5.876
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	5.758	-	5.758	1.538	-	1.538
- di cui per crediti	-	4.533	4.533	-	4.338	4.338
- 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	3.584	-	3.584	3.673	-	3.673
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	21	-	21	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	43.854	4.533	48.387	41.212	4.338	45.550
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCot <sub>TF</sub>	3.905	162	4.067	3.863	-	3.863
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	20.934	20.934	-	22.265	22.265
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	833	-	833
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	220.579	41.995	262.573	219.580	42.264	261.844
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	590.882	78.513	669.394	606.860	81.576	688.435
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	590.882	77.902	668.784	606.860	80.991	687.851
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			61%			65%
q <sub>o-2</sub> ton			1.666,97			1.666,97
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			33,86			34,67
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,28			41,28
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,28			-0,23
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,12			-0,12
Totale γ			-0,40			-0,35
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,60			0,65
Verifica del limite di crescita						
IP <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CR <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,10%			9,10%
(1+ρ)			1,0910			1,0910
ΣT <sub>o</sub>			668.784			687.851
ΣTV <sub>o-1</sub>			322.415			382.220
ΣTF <sub>o-1</sub>			255.498			248.283
ΣT <sub>o-1</sub>			577.912			630.502
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,1572			1,0910
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			630.502			687.851
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			38.281			-
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	346.312	35.908	382.220	387.279	38.728	426.007
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	206.288	41.995	248.283	219.580	42.264	261.844
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	552.600	77.902	630.502	606.860	80.991	687.851
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			1.718			1.718
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTV <sub>o</sub> 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			380.502			424.289
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			248.283			261.844
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			628.784			686.133
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,88			0,88
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> sl			39.487			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> sl			62.697			
H di partenza			63,0%			
Classe di partenza H			C			
Obiettivi						
Classe obiettivo			C			C



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

5

Comune di Cerreto di Spoleto

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	317.711 €	329.451 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	250.702 €	273.516 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	8,60%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	26,73%	20,45%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	273.516 €	297.039 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	44.195 €	32.412 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	273.516 €	297.039 €
	Costi Variabili PEF - Tv	173.473 €	194.020 €
	Costi Fissi PEF - Tf	100.043 €	103.019 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	273.516 €	297.039 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	204.205 €	228.725 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	69.311 €	68.314 €
	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	91,0%	
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	27,0%	



	2024			2025		
	Comune di Cerreto di Spoleto			Comune di Cerreto di Spoleto		
	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	71.488	4.305	75.793	76.280	4.119	80.399
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	65.641	-	65.641	75.554	-	75.554
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	14.524	-	14.524	14.531	-	14.531
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	29.258	-	29.258	30.937	-	30.937
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	2.004	-	2.004	1.570	-	1.570
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	1.002	-	1.002	785	-	785
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	8.261	-	8.261	8.700	-	8.700
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	5.369	-	5.369	5.655	-	5.655
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCot <sub>TV</sub>	6.268	5.709	11.977	6.268	-	6.268
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		14.821	14.821		17.238	17.238
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	180.807	24.835	205.642	197.130	21.357	218.487
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	23.744	23.744	-	22.721	22.721
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	358	13.519	13.877	489	12.937	13.426
Costi generali di gestione CGG	37.477	1.459	38.936	32.986	1.396	34.383
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	3.387	-	3.387	3.653	-	3.653
Costi comuni CC	41.222	14.978	56.200	37.128	14.333	51.461
Ammortamenti Amm	15.296	-	15.296	15.927	-	15.927
Accantonamenti Acc	737	-	737	197	-	197
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	737	-	737	197	-	197
- 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	6.042	-	6.042	6.407	-	6.407
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	10	-	10	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	22.084	-	22.084	22.531	-	22.531
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCot <sub>TF</sub>	1.206	- 4.092	- 2.886	1.268	-	1.268
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		9.847	9.847		9.903	9.903
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	3.080	-	3.080	3.080	-	3.080
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	67.593	44.476	112.069	64.006	46.957	110.964
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	248.400	69.871	318.270	261.137	68.850	329.986
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	248.400	69.311	317.711	261.137	68.314	329.451
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			33%			37%
q <sub>D2</sub> ton			722,22			722,22
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			32,02			34,71
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			38,42			38,42
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,09			-0,09
Totale γ			-0,49			-0,49
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,51			0,51
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>α</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>α</sub>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>α</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>α</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CR <sub>α</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,10%			8,60%
(1+ρ)			1,0910			1,0860
ΣT <sub>α</sub>			317.711			329.451
ΣTV <sub>α-1</sub>			161.582			173.473
ΣTF <sub>α-1</sub>			89.120			100.043
ΣT <sub>α-1</sub>			250.702			273.516
ΣT <sub>α</sub> / ΣT <sub>α-1</sub>			1,2673			1,2045
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			273.516			297.039
delta (ΣT <sub>α</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			44.195			32.412
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	148.638	24.835	173.473	172.663	21.357	194.020
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	55.567	44.476	100.043	56.062	46.957	103.019
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	204.205	69.311	273.516	228.725	68.314	297.039
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			10.908			10.908
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			11.957			11.957
ΣTV <sub>α</sub> 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			162.565			183.111
ΣTF <sub>α</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			88.086			91.062
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			250.651			274.174
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,91			0,91
Calcolo H di partenza						
AR <sup>app</sup> <sub>sc</sub> sì			8.261			
CRD <sup>app</sup> <sub>sc</sub> sì			30.617			
H di partenza			27,0%			
Classe di partenza H			G			
Obiettivi			30,5%			33,5%
Classe obiettivo			F			F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

6

Comune di Foligno

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	16.374.216 €	16.669.050 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	13.735.327 €	14.985.242 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	9,10%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	19,21%	11,24%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	14.985.242 €	16.348.899 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	1.388.974 €	320.151 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	14.985.242 €	16.348.899 €
	Costi Variabili PEF - Tv	8.618.055 €	10.004.461 €
	Costi Fissi PEF - Tf	6.367.187 €	6.344.438 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	14.985.242 €	16.348.899 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	11.747.494 €	13.061.478 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	3.237.748 €	3.287.420 €

  

	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	90,0%
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	44,6%

	2024			2025		
	Comune di Foligno			Comune di Foligno		
	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	899.468	-	899.468	957.252	-	957.252
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	1.818.662	-	1.818.662	2.098.697	-	2.098.697
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	2.440.316	-	2.440.316	2.441.534	-	2.441.534
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	3.860.987	-	3.860.987	4.034.932	-	4.034.932
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	113.468	-	113.468	86.958	-	86.958
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	68.081	-	68.081	52.175	-	52.175
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	892.500	-	892.500	860.633	-	860.633
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	696.150	-	696.150	671.294	-	671.294
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot <sub>TV</sub>	509.045	3.107	505.938	509.045	-	509.045
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		783.596	783.596		909.398	909.398
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	8.764.247	780.489	9.544.736	9.317.992	909.398	10.227.391
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	935.888	-	935.888	1.099.183	-	1.099.183
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	47.264	386.729	433.994	63.755	370.076	433.831
Costi generali di gestione CGG	2.250.851	-	2.250.851	1.827.322	-	1.827.322
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	203.418	-	203.418	202.345	-	202.345
Costi comuni CC	2.501.534	386.729	2.888.263	2.093.422	370.076	2.463.498
Ammortamenti Amm	638.384	-	638.384	661.907	-	661.907
Accantonamenti Acc	123.824	1.639.613	1.763.437	33.072	1.569.007	1.602.079
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	123.824	68.187	192.011	33.072	65.251	98.322
- di cui per crediti	-	1.571.426	1.571.426	-	1.503.757	1.503.757
- 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	31.876	-	31.876	35.850	-	35.850
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	246	-	246	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	794.330	1.639.613	2.433.943	730.829	1.569.007	2.299.836
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	24.766	24.766	-	24.766	24.766
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot <sub>TF</sub>	140.469	2.340	138.129	140.204	-	140.204
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		408.491	408.491		414.173	414.173
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	4.372.221	2.457.259	6.829.480	4.063.638	2.378.022	6.441.660
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	13.136.468	3.269.956	16.406.424	13.381.630	3.318.242	16.699.871
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	13.136.468	3.237.748	16.374.216	13.381.630	3.287.420	16.669.050
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			59%			61%
q <sub>D2</sub> ton			33.776,67			33.776,67
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg			38,39			40,67
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,16			41,16
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,30			-0,27
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,10			-0,10
Totale γ			-0,40			-0,37
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,60			0,63
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>α</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>α</sub>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>α</sub>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>α</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>α</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,10%			9,10%
(1+ρ)			1,0910			1,0910
ΣT <sub>α</sub>			16.374.216			16.669.050
ΣTV <sub>α-1</sub>			7.447.152			8.618.055
ΣTF <sub>α-1</sub>			6.288.175			6.367.187
ΣT <sub>α-1</sub>			13.735.327			14.985.242
ΣT <sub>α</sub> / ΣT <sub>α-1</sub>			1,1921			1,1124
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			14.985.242			16.348.899
delta (ΣT <sub>α</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			1.388.974			320.151
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	7.837.566	780.489	8.618.055	9.095.062	909.398	10.004.461
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	3.909.928	2.457.259	6.367.187	3.966.416	2.378.022	6.344.438
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	11.747.494	3.237.748	14.985.242	13.061.478	3.287.420	16.348.899
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			63.719			63.719
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			46.503			46.503
ΣTV <sub>α</sub> 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			8.554.336			9.940.741
ΣTF <sub>α</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			6.320.684			6.297.936
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			14.875.020			16.238.677
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,90			0,90
Calcolo H di partenza						
AR <sup>999</sup> <sub>sc</sub> si			766.853			
CRD <sup>999</sup> <sub>sc</sub> si			1.717.710			
H di partenza			44,6%			
Classe di partenza H			E			
Obiettivi			47,1%			49,6%
Classe obiettivo			E			E



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

7

Comune di Giano dell'Umbria

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	951.454 €	944.214 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	747.408 €	815.422 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	8,60%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	27,30%	15,79%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	815.422 €	885.549 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	136.032 €	58.665 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	815.422 €	885.549 €
	Costi Variabili PEF - Tv	504.313 €	588.885 €
	Costi Fissi PEF - Tf	311.109 €	296.664 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	815.422 €	885.549 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	596.864 €	669.775 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	218.558 €	215.773 €

Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	87,0%
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	45,1%

	2024			2025		
	Comune di Giano dell'Umbria			Comune di Giano dell'Umbria		
	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 <b>CRT</b>	150.800	-	150.800	160.745	-	160.745
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	88.945	-	88.945	102.809	-	102.809
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	138.400	-	138.400	138.469	-	138.469
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	208.838	-	208.838	205.851	-	205.851
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19.1V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19.2V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19.3V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>	6.170	-	6.170	4.568	-	4.568
Fattore di sharing <b>b</b>	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <b>b(AR)</b>	3.702	-	3.702	2.741	-	2.741
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <b>AR<sub>sc</sub></b>	54.417	-	54.417	52.322	-	52.322
Fattore di sharing <b>a</b>	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di sharing <b>b(1+a)</b>	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <b>b(1+a)AR<sub>sc</sub></b>	42.445	-	42.445	40.811	-	40.811
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>RC<sub>tot</sub><sub>19V</sub></b>	17.974	3.779	21.753	17.974	-	17.974
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABLE	45.426	-	45.426	-	53.483	53.483
Recupero della [ΣTo-ΣTmax] di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABLE	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>558.831</b>	<b>49.204</b>	<b>608.037</b>	<b>582.297</b>	<b>53.483</b>	<b>635.780</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	-	58.980	58.980	-	56.440	56.440
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CAPC</b>	2.556	67.235	69.791	3.253	64.339	67.592
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	119.949	-	119.949	95.994	-	95.994
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	-	-	-	-	-	-
Altri costi <b>CO<sub>AL</sub></b>	10.842	-	10.842	10.630	-	10.630
Costi comuni <b>CC</b>	133.367	67.235	200.602	109.876	64.339	174.215
Ammortamenti <b>Amm</b>	28.671	-	28.671	29.393	-	29.393
Accantonamenti <b>Acc</b>	7.023	20.919	27.942	1.876	20.019	21.894
- di cui costi di gestione post-operativo delle discariche	-	7.023	7.023	-	1.876	1.876
- di cui per crediti	-	20.919	20.919	-	20.019	20.019
- 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 <b>R</b>	-	-	-	-	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R<sub>uc</sub></b>	3	-	3	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale <b>CK</b>	35.697	20.919	56.616	31.269	20.019	51.288
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19.1F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19.2F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>CO<sup>OP</sup><sub>19.3F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>RC<sub>tot</sub><sub>19F</sub></b>	5.001	-	5.001	4.998	-	4.998
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	22.218	22.218	-	21.492	21.492
Recupero della [ΣTo-ΣTmax] di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>174.065</b>	<b>169.352</b>	<b>343.417</b>	<b>146.143</b>	<b>142.290</b>	<b>308.433</b>
<b>ΣTva = ΣTva + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>732.896</b>	<b>220.461</b>	<b>953.357</b>	<b>728.440</b>	<b>217.595</b>	<b>946.035</b>
<b>ΣTva = ΣTva + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF</b>	<b>732.896</b>	<b>218.558</b>	<b>951.454</b>	<b>728.440</b>	<b>215.773</b>	<b>944.214</b>
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>						
raccolta differenziata %						
q <sub>2-3</sub> t/on						
costo unitario effettivo - C <sub>ueff</sub> €/cent/kg						
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbrico standard/costo medio settore)						
<b>Coefficiente di gradualità</b>						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata <b>γ<sub>1</sub></b>						
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo <b>γ<sub>2</sub></b>						
Totale <b>γ</b>						
<b>Coefficiente di gradualità (1+ γ)</b>						
<b>Verifica del limite di crescita</b>						
<b>TP<sub>0</sub></b>						
coefficiente di recupero di produttività <b>X<sub>0</sub></b>						
coeff. per il miglioramento previsto della qualità <b>QL<sub>0</sub></b>						
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale <b>PG<sub>0</sub></b>						
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 <b>C<sub>116</sub></b>						
coeff. per recupero inflazione <b>CR<sub>0</sub></b>						
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <b>p</b>						
<b>(1+p)</b>						
<b>ΣT<sub>0</sub></b>						
<b>ΣT<sub>0+1</sub></b>						
<b>ΣT<sub>0+2</sub></b>						
<b>ΣT<sub>0+3</sub></b>						
<b>ΣT<sub>0</sub> / ΣT<sub>0+1</sub></b>						
<b>ΣT<sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)</b>						
<b>della (ΣT<sub>0</sub>-ΣT<sub>max</sub>)</b>						
Tva dopo distribuzione della [ΣTo-ΣTmax]	455.107	49.204	504.313	535.401	53.483	588.885
Tfa dopo distribuzione della [ΣTo-ΣTmax]	141.757	169.352	311.109	134.374	142.290	276.664
<b>Tva+Tfa dopo distribuzione della [ΣTo-ΣTmax]</b>	<b>596.864</b>	<b>218.558</b>	<b>815.422</b>	<b>669.775</b>	<b>215.773</b>	<b>885.549</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRF/2021 - parte variabile						
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRF/2021 - parte fissa						
<b>ΣTV<sub>0</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRF/2021</b>						
<b>ΣTF<sub>0</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRF/2021</b>						
<b>Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRF/2021</b>						
<b>Attività esterne Ciclo Integrato RU</b>						
<b>Macro Indicatore #1</b>						
<b>#1</b>						
<b>Calcolo H di partenza</b>						
<b>AR<sup>max</sup><sub>ac</sub> al</b>						
<b>CO<sup>max</sup><sub>ac</sub> al</b>						
<b>H al partenza</b>						
<b>Classe di partenza H</b>						
<b>Obiettivi</b>						
<b>Classe obiettivo</b>						



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

8

Comune di Gualdo Cattaneo

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	1.590.280 €	1.645.992 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	1.239.579 €	1.351.265 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,01%	8,51%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	28,29%	21,81%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	1.351.265 €	1.466.257 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	239.015 €	179.734 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.351.265 €	1.466.257 €
	Costi Variabili PEF - Tv	884.814 €	991.172 €
	Costi Fissi PEF - Tf	466.451 €	475.085 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.351.265 €	1.466.257 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	1.188.932 €	1.295.152 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	162.333 €	171.106 €
Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",		86,0%	
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H		24,6%	

	2024			2025		
	Comune di Gualdo Cattaneo			Comune di Gualdo Cattaneo		
	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	204.861	-	204.861	217.992	-	217.992
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	102.355	-	102.355	117.969	-	117.969
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	192.295	-	192.295	192.391	-	192.391
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	458.032	-	458.032	487.820	-	487.820
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	11.094	-	11.094	8.836	-	8.836
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)	3.328	-	3.328	2.651	-	2.651
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	75.654	-	75.654	73.473	-	73.473
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 <sub>sc</sub>	24.966	-	24.966	24.246	-	24.246
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoI <sub>TV</sub>	36.839	-	36.839	36.839	-	36.839
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE		80.434	80.434		90.104	90.104
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	966.088	80.434	1.046.522	1.026.114	90.104	1.116.218
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	82.996	-	82.996	109.496	-	109.496
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	5.607	42.995	48.602	7.708	41.144	48.851
Costi generali di gestione CGG	223.130	-	223.130	185.680	-	185.680
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	20.165	-	20.165	20.561	-	20.561
Costi comuni CC	248.902	42.995	291.897	213.949	41.144	255.092
Ammortamenti Amm	59.337	-	59.337	60.892	-	60.892
Accantonamenti Acc	9.757	-	9.757	2.606	-	2.606
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	9.757	-	9.757	2.606	-	2.606
- 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	9.251	-	9.251	10.220	-	10.220
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	3	-	3	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	78.348	-	78.348	73.718	-	73.718
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoI <sub>TF</sub>	10.250	-	10.250	10.247	-	10.247
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA		38.904	38.904		39.858	39.858
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	41.363	-	41.363	41.363	-	41.363
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	461.860	81.899	543.759	448.773	81.002	529.774
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.427.947	162.941	1.590.889	1.474.886	171.688	1.646.574
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.427.947	162.333	1.590.280	1.474.886	171.106	1.645.992
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			70%			70%
q <sub>o-2</sub> ton			2.609,00			2.609,00
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			43,75			47,51
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,21			41,21
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,09			-0,09
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,14			-0,14
Totale γ			-0,23			-0,23
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,77			0,78
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,19%			0,19%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,01%			8,51%
(1+ρ)			1,0901			1,0851
ΣT <sub>o</sub>			1.590.280			1.645.992
ΣTV <sub>o-1</sub>			826.839			884.814
ΣTF <sub>o-1</sub>			412.740			466.451
ΣT <sub>o-1</sub>			1.239.579			1.351.265
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,2829			1,2181
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.351.265			1.466.257
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			239.015			179.734
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	804.380	80.434	884.814	901.068	90.104	991.172
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	384.552	81.899	466.451	394.084	81.002	475.085
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	1.188.932	162.333	1.351.265	1.295.152	171.106	1.466.257
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			3.119			3.119
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTV <sub>o</sub> 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			881.695			988.053
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			466.451			475.085
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.348.146			1.463.138
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,86			0,86
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> si			62.539			
CRD <sup>99sc</sup> si			253.791			
H di partenza			24,6%			
Classe di partenza H			G			
Obiettivi			28,1%			31,6%
Classe obiettivo			G			F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

9

Comune di Montefalco

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	1.841.898 €	1.923.500 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	1.320.018 €	1.437.367 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,89%	8,89%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	39,54%	33,82%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	1.437.367 €	1.565.149 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	404.531 €	358.351 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.437.367 €	1.565.149 €
	Costi Variabili PEF - Tv	828.793 €	937.223 €
	Costi Fissi PEF - Tf	608.574 €	627.926 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.437.367 €	1.565.149 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	1.094.543 €	1.219.706 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	342.824 €	345.443 €
	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	89,0%	
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	31,3%	



	2024			2025		
	Comune di Montefalco			Comune di Montefalco		
	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	173.207	-	173.207	184.231	-	184.231
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	245.119	-	245.119	283.057	-	283.057
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	154.189	-	154.189	154.266	-	154.266
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	413.641	-	413.641	433.347	-	433.347
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	10.777	-	10.777	8.710	-	8.710
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	5.388	-	5.388	4.355	-	4.355
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	65.958	-	65.958	64.975	-	64.975
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	42.873	-	42.873	42.234	-	42.234
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCto <sub>TV</sub>	94.058	-	94.058	94.058	-	94.058
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE		75.317	75.317		85.184	85.184
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	1.031.952	75.317	1.107.270	1.102.369	85.184	1.187.553
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	59.863	-	59.863	95.294	-	95.294
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	5.064	38.776	43.840	6.847	37.106	43.953
Costi generali di gestione CGG	221.451	-	221.451	183.033	-	183.033
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	20.013	-	20.013	20.268	-	20.268
Costi comuni CC	246.528	38.776	285.304	210.148	37.106	247.254
Ammortamenti Amm	59.305	-	59.305	61.483	-	61.483
Accantonamenti Acc	7.824	191.420	199.244	2.090	183.177	185.267
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	7.824	6.430	14.253	2.090	6.153	8.242
- di cui per crediti	-	184.990	184.990	-	177.024	177.024
- 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	13.727	-	13.727	14.585	-	14.585
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	25	-	25	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	80.881	191.420	272.301	78.157	183.177	261.334
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCto <sub>TF</sub>	26.170	-	26.170	26.169	-	26.169
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA		37.311	37.311		39.976	39.976
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	53.680	-	53.680	65.920	-	65.920
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	467.122	267.507	734.629	475.688	260.259	735.947
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.499.074	344.900	1.843.974	1.578.057	347.430	1.925.487
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.499.074	342.824	1.841.898	1.578.057	345.443	1.923.500
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			41%			43%
q <sub>o-2</sub> ton			3.037,78			3.037,78
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			40,09			43,45
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			39,96			39,96
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,11			-0,11
Totale γ			-0,51			-0,51
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,49			0,49
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,31%			0,31%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CR <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,89%			8,89%
(1+ρ)			1,0889			1,0889
ΣT <sub>o</sub>			1.841.898			1.923.500
ΣTV <sub>o-1</sub>			921.602			828.793
ΣTF <sub>o-1</sub>			398.415			608.574
ΣT <sub>o-1</sub>			1.320.018			1.437.367
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,3954			1,3382
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.437.367			1.565.149
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			404.531			358.351
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	753.476	75.317	828.793	852.039	85.184	937.223
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	341.067	267.507	608.574	367.667	260.259	627.926
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	1.094.543	342.824	1.437.367	1.219.706	345.443	1.565.149
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			27.921			27.921
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTV <sub>o</sub> 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			800.872			909.302
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			608.574			627.926
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.409.446			1.537.228
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,89			0,89
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> si			58.975			
CRD <sup>99sc</sup> si			188.474			
H di partenza			31,3%			
Classe di partenza H			F			
Obiettivi						
Classe obiettivo			F			F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

10

Comune di Monteleone di Spoleto

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	273.067 €	289.636 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	206.440 €	224.751 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,87%	8,37%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	32,27%	28,87%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	224.751 €	243.563 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	48.316 €	46.073 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	224.751 €	243.563 €
	Costi Variabili PEF - Tv	81.821 €	77.575 €
	Costi Fissi PEF - Tf	142.930 €	165.988 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	224.751 €	243.563 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	85.499 €	94.905 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	139.252 €	148.657 €
	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	87,0%	
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	26,5%	

	2024			2025		
	Comune di Monteleone di Spoleto			Comune di Monteleone di Spoleto		
	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	45.880	-	45.880	48.983	-	48.983
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	37.257	-	37.257	43.180	-	43.180
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	6.303	-	6.303	6.306	-	6.306
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	5.044	-	5.044	5.157	-	5.157
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	707	-	707	717	-	717
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	353	-	353	358	-	358
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	822	-	822	2.295	-	2.295
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	534	-	534	1.492	-	1.492
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoI <sub>TV</sub>	2.989	13.944	16.933	2.989	-	2.989
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE	-	6.164	6.164	-	7.048	7.048
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	96.586	20.109	116.694	104.765	7.048	111.813
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	27.654	27.654	-	26.463	26.463
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	62	34.944	35.006	81	33.440	33.521
Costi generali di gestione CGG	16.584	-	16.584	15.063	-	15.063
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	1.499	-	1.499	1.668	-	1.668
Costi comuni CC	18.145	34.944	53.089	16.812	33.440	50.252
Ammortamenti Amm	9.051	-	9.051	9.407	-	9.407
Accantonamenti Acc	320	82.107	82.427	85	78.571	78.656
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	320	-	320	85	-	85
- di cui per crediti	-	82.107	82.107	-	78.571	78.571
- 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	3.549	-	3.549	3.740	-	3.740
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	5	-	5	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	12.925	82.107	95.031	13.232	78.571	91.803
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoI <sub>TF</sub>	409	- 28.637	- 28.228	420	-	420
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA	-	3.075	3.075	-	3.135	3.135
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	5.750	-	5.750	5.750	-	5.750
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	37.229	119.143	156.372	36.213	141.609	177.823
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	133.815	140.932	274.747	140.978	150.265	291.243
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	133.815	139.252	273.067	140.978	148.657	289.636
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			21%			15%
q <sub>D2</sub> ton			341,40			341,40
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			55,78			60,47
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			36,37			36,37
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,13			-0,13
Totale γ			-0,53			-0,53
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,47			0,47
Verifica del limite di crescita						
IPI <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>a</sub>			0,33%			0,33%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>a</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>a</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>a</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,87%			8,37%
(1+ρ)			1,0887			1,0837
ΣT <sub>a</sub>			273.067			289.636
ΣTV <sub>a-1</sub>			75.910			81.821
ΣTF <sub>a-1</sub>			130.530			142.930
ΣT <sub>a-1</sub>			206.440			224.751
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1,3227			1,2887
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			224.751			243.563
delta (ΣT <sub>a</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			48.316			46.073
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	61.712	20.109	81.821	70.527	7.048	77.575
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	23.787	119.143	142.930	24.379	141.609	165.988
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	85.499	139.252	224.751	94.905	148.657	243.563
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			20.727			20.727
ΣTV <sub>a</sub> 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			81.821			77.575
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			122.203			145.261
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			204.024			222.836
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,87			0,87
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> sl			822			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> sl			3.102			
H di partenza			26,5%			
Classe di partenza H			G			
Obiettivi			30,0%			33,5%
Classe obiettivo			G			F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

11

Comune di Nocera Umbra

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	1.583.678 €	1.731.802 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	1.245.851 €	1.356.483 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,88%	8,88%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	27,12%	27,67%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	1.356.483 €	1.476.939 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	227.195 €	254.864 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.356.483 €	1.476.939 €
	Costi Variabili PEF - Tv	742.321 €	804.448 €
	Costi Fissi PEF - Tf	614.162 €	672.490 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.356.483 €	1.476.939 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	1.028.826 €	1.146.983 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	327.657 €	329.955 €

  

Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	88,0%
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	18,5%

	2024			2025		
	Comune di Nocera Umbra			Comune di Nocera Umbra		
	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	210.196	-	210.196	223.861	-	223.861
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	287.982	-	287.982	332.188	-	332.188
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	76.289	-	76.289	76.327	-	76.327
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	254.238	-	254.238	265.337	-	265.337
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	8.937	-	8.937	8.230	-	8.230
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	5.362	-	5.362	4.938	-	4.938
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	42.189	-	42.189	41.535	-	41.535
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	32.908	-	32.908	32.398	-	32.398
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoI <sub>TV</sub>	33.461	-	33.461	33.461	-	33.461
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE		67.456	67.456		73.114	73.114
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	823.896	67.456	891.351	893.839	73.114	966.953
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	66.356	-	66.356	177.318	-	177.318
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	3.112	79.999	83.111	4.193	76.554	80.746
Costi generali di gestione CGG	209.782	56.693	266.475	172.942	54.251	227.193
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	18.959	-	18.959	19.150	-	19.150
Costi comuni CC	231.853	136.691	368.544	196.285	130.805	327.090
Ammortamenti Amm	70.229	-	70.229	73.118	-	73.118
Accantonamenti Acc	3.871	84.704	88.575	1.034	81.056	82.090
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	3.871	-	3.871	1.034	-	1.034
- di cui per crediti	-	84.704	84.704	-	81.056	81.056
- 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	28.836	-	28.836	29.401	-	29.401
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	40	-	40	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	102.975	84.704	187.679	103.553	81.056	184.609
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoI <sub>TF</sub>	7.793	-	7.793	7.703	-	7.703
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA		38.806	38.806		44.980	44.980
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	23.148	-	23.148	23.148	-	23.148
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	432.126	260.201	692.327	508.008	256.841	764.849
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.256.022	328.695	1.584.717	1.401.847	330.949	1.732.796
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.256.022	327.657	1.583.678	1.401.847	329.955	1.731.802
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			27%			29%
q <sub>o-2</sub> ton			2.897,86			2.897,86
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			39,59			42,99
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			37,44			37,44
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,12			-0,12
Totale γ			-0,52			-0,52
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,48			0,48
Verifica del limite di crescita						
fpi <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,32%			0,32%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRi <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,88%			8,88%
(1+ρ)			1,0888			1,0888
ΣT <sub>o</sub>			1.583.678			1.731.802
ΣTV <sub>o-1</sub>			763.850			742.321
ΣTF <sub>o-1</sub>			482.001			614.162
ΣT <sub>o-1</sub>			1.245.851			1.356.483
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,2712			1,2767
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.356.483			1.476.939
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			227.195			254.864
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	674.865	67.456	742.321	731.334	73.114	804.448
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	353.961	260.201	614.162	415.649	256.841	672.490
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	1.028.826	327.657	1.356.483	1.146.983	329.955	1.476.939
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			35.600			35.600
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			18.000			18.000
ΣTV <sub>o</sub> 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			706.721			768.848
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			596.162			654.490
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.302.883			1.423.339
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,88			0,88
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> si			37.243			
CRD <sup>99sc</sup> si			201.003			
H di partenza			18,5%			
Classe di partenza H			H			
Obiettivi			22,5%			26,0%
Classe obiettivo			G			G



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

12

Comune di Norcia

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	1.557.978 €	1.726.903 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	1.072.423 €	1.170.013 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	8,40%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	45,28%	47,60%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	1.170.013 €	1.268.282 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	387.965 €	458.621 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.170.013 €	1.268.282 €
	Costi Variabili PEF - Tv	764.343 €	795.800 €
	Costi Fissi PEF - Tf	405.670 €	472.482 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.170.013 €	1.268.282 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	987.380 €	1.080.000 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	182.632 €	188.282 €

  

Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	90,0%
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	42,8%

	2024			2025		
	Comune di Norcia			Comune di Norcia		
	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	454.891	-	454.891	484.200	-	484.200
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	254.379	-	254.379	293.453	-	293.453
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	105.747	-	105.747	105.800	-	105.800
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	158.394	-	158.394	150.276	-	150.276
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	10.652	-	10.652	7.563	-	7.563
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	6.391	-	6.391	4.538	-	4.538
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	39.961	-	39.961	39.172	-	39.172
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	31.170	-	31.170	30.554	-	30.554
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot <sub>TV</sub>	32.033	-	32.033	32.033	-	32.033
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		69.486	69.486		72.345	72.345
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	967.883	69.486	1.037.369	1.030.669	72.345	1.103.015
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	24.148	-	24.148	160.065	-	160.065
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	1.939	26.974	28.913	2.374	25.813	28.187
Costi generali di gestione CGG	194.118	-	194.118	158.928	-	158.928
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	17.543	-	17.543	17.599	-	17.599
Costi comuni CC	213.601	26.974	240.575	178.901	25.813	204.714
Ammortamenti Amm	84.976	-	84.976	87.979	-	87.979
Accantonamenti Acc	5.366	56.920	62.286	1.433	54.469	55.902
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	5.366	-	5.366	1.433	-	1.433
- di cui per crediti	-	56.920	56.920	-	54.469	54.469
- 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	29.394	-	29.394	29.579	-	29.579
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	37	-	37	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	119.773	56.920	176.693	118.991	54.469	173.460
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot <sub>TF</sub>	6.025	-	6.025	6.079	-	6.079
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		29.252	29.252		35.655	35.655
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	43.916	-	43.916	43.916	-	43.916
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	407.462	113.147	520.609	507.953	115.936	623.889
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.375.346	183.476	1.558.822	1.538.622	189.089	1.727.711
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.375.346	182.632	1.557.978	1.538.622	188.282	1.726.903
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			29%			29%
q <sub>0-2</sub> ton			2.699,81			2.699,81
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			37,09			39,72
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			37,44			37,44
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,10			-0,10
Totale γ			-0,50			-0,50
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,50			0,50
Verifica del limite di crescita						
fpl <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>a</sub>			0,10%			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>a</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>a</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CR <sub>a</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,10%			8,40%
(1+ρ)			1,0910			1,0840
ΣT <sub>a</sub>			1.557.978			1.726.903
ΣTV <sub>a-1</sub>			783.813			764.343
ΣTF <sub>a-1</sub>			288.610			405.670
ΣT <sub>a-1</sub>			1.072.423			1.170.013
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1,4528			1,4760
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.170.013			1.268.282
delta (ΣT <sub>a</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			387.965			458.621
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	694.857	69.486	764.343	723.455	72.345	795.800
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	292.523	113.147	405.670	356.546	115.936	472.482
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	987.380	182.632	1.170.013	1.080.000	188.282	1.268.282
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			108.822			119.502
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			40.086			44.020
ΣTV <sub>a</sub> 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			655.521			676.298
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			365.584			428.462
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.021.104			1.104.759
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,90			0,90
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			33.175			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			77.456			
H di partenza			42,8%			
Classe di partenza H			E			
Obiettivi			45,3%			47,8%
Classe obiettivo			E			E



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

13

### Comune di Poggiodomo

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	106.357 €	104.742 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	75.152 €	81.690 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,70%	8,20%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	41,52%	28,22%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	81.690 €	88.388 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	24.668 €	16.354 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	81.690 €	88.388 €
	Costi Variabili PEF - Tv	28.558 €	37.538 €
	Costi Fissi PEF - Tf	53.132 €	50.850 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	81.690 €	88.388 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	37.097 €	43.993 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	44.593 €	44.395 €
Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",		0,0%	
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H		0,0%	



	2024			2025		
	Comune di Poggiodomo			Comune di Poggiodomo		
	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	29.520	-	29.520	31.442	-	31.442
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	12.371	-	12.371	14.033	-	14.033
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	-	-	-	-	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	-	-	-	-	-	-
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	-	-	-	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	-	-	-	-	-	-
Fattore di Sharing ω	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCot <sub>TV</sub>	1.340	-	0	1.340	-	1.340
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE	-	2.593	2.593	-	3.410	3.410
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	43.230	2.593	45.823	46.815	3.410	50.225
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	3.247	20.011	23.258	-	19.149	19.149
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	6.975	6.975	-	6.674	6.674
Costi generali di gestione CGG	7.368	-	7.368	7.014	-	7.014
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	666	-	666	777	-	777
Costi comuni CC	8.033	6.975	15.008	7.790	6.674	14.464
Ammortamenti Amm	3.504	-	3.504	3.620	-	3.620
Accantonamenti Acc	-	14.445	14.445	-	13.823	13.823
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	14.445	14.445	-	13.823	13.823
- 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	1.780	-	1.780	1.915	-	1.915
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	1	-	1	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	5.285	14.445	19.730	5.536	13.823	19.359
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCot <sub>TF</sub>	184	-	894	207	-	207
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA	-	1.464	1.464	-	1.338	1.338
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	1.784	-	1.784	-	-	-
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	18.534	42.000	60.534	13.533	40.985	54.517
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	61.764	45.090	106.855	60.347	44.871	105.218
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	61.764	44.593	106.357	60.347	44.395	104.742
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			0%			6%
q <sub>D-2</sub> ton			88,20			88,20
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			78,60			85,21
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			33,05			33,05
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,30			-0,30
Totale γ			-0,70			-0,70
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,30			0,30
Verifica del limite di crescita						
fPI <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>a</sub>			0,50%			0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>a</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>a</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>a</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,70%			8,20%
(1+ρ)			1,0870			1,0820
ΣT <sub>a</sub>			106.357			104.742
ΣTV <sub>a-1</sub>			29.868			28.558
ΣTF <sub>a-1</sub>			45.283			53.132
ΣT <sub>a-1</sub>			75.152			81.690
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1,4152			1,2822
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			81.690			88.388
delta (ΣT <sub>a</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			24.668			16.354
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	25.965	2.593	28.558	34.128	3.410	37.538
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	11.132	42.000	53.132	9.865	40.985	50.850
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	37.097	44.593	81.690	43.993	44.395	88.388
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			2.930			2.930
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			5.070			5.070
ΣTV <sub>a</sub> 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			25.628			34.608
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			48.062			45.780
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			73.690			80.388
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1			-			-
R1						
Calcolo H di partenza						
AR <sup>agg</sup> <sub>sc</sub> si			-			
CRD <sup>agg</sup> <sub>sc</sub> si			-			
H di partenza			0.0%			
Classe di partenza H			I			
Obiettivi			5.0%			10.0%
Classe obiettivo			I			H



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

14

### Comune di Preci

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	280.778 €	290.904 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	222.135 €	241.861 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,88%	8,38%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	26,40%	20,28%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	241.861 €	262.129 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	38.917 €	28.775 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	241.861 €	262.129 €
	Costi Variabili PEF - Tv	80.506 €	139.606 €
	Costi Fissi PEF - Tf	161.354 €	122.523 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	241.861 €	262.129 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	146.709 €	160.736 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	95.152 €	101.393 €
	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	88,0%	
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	23,0%	

	2024			2025		
	Comune di Preci			Comune di Preci		
	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	34.143	-	34.143	36.526	-	36.526
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	49.095	-	49.095	56.494	-	56.494
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	13.762	-	13.762	13.769	-	13.769
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	40.355	-	40.355	43.665	-	43.665
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	1.562	-	1.562	1.139	-	1.139
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	781	-	781	570	-	570
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	7.637	-	7.637	7.501	-	7.501
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	4.964	-	4.964	4.875	-	4.875
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCot <sub>TV</sub>	4.651	- 37.924	- 33.273	4.651	-	4.651
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE		10.736	10.736		12.670	12.670
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	136.262	- 27.188	109.074	149.660	12.670	162.331
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	48.753	48.753	-	46.653	46.653
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	494	8.879	9.373	690	8.496	9.186
Costi generali di gestione CGG	26.769	18.183	44.952	23.936	17.400	41.336
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	2.419	-	2.419	2.650	-	2.650
Costi comuni CC	29.682	27.062	56.744	27.276	25.897	53.173
Ammortamenti Amm	8.030	-	8.030	8.299	-	8.299
Accantonamenti Acc	698	9.896	10.594	187	9.470	9.656
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	698	-	698	187	-	187
- di cui per crediti	-	9.896	9.896	-	9.470	9.470
- 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	2.605	-	2.605	2.878	-	2.878
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	3	-	3	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	11.336	9.896	21.232	11.364	9.470	20.834
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCot <sub>TF</sub>	1.212	29.411	30.623	1.211	-	1.211
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA		7.218	7.218		6.702	6.702
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	7.134	-	7.134	-	-	-
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	49.364	122.340	171.704	39.851	88.722	128.574
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	185.626	96.270	281.896	189.512	102.463	291.974
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	185.626	95.152	280.778	189.512	101.393	290.904
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			26%			25%
q <sub>o-2</sub> ton			488,46			488,46
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			41,95			45,48
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			37,23			37,23
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,12			-0,12
Totale γ			-0,52			-0,52
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,48			0,48
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,32%			0,32%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CR <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,88%			8,38%
(1+ρ)			1,0888			1,0838
ΣT <sub>o</sub>			280.778			290.904
ΣTV <sub>o-1</sub>			117.831			80.506
ΣTF <sub>o-1</sub>			104.304			161.354
ΣT <sub>o-1</sub>			222.135			241.861
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,2640			1,2028
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			241.861			262.129
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			38.917			28.775
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	107.694	- 27.188	80.506	126.936	12.670	139.606
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	39.015	122.340	161.354	33.800	88.722	122.523
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	146.709	95.152	241.861	160.736	101.393	262.129
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			153			153
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTV <sub>o</sub> 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			80.353			139.453
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			161.354			122.523
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			241.708			261.976
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,88			0,88
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			7.637			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			33.133			
H di partenza			23,0%			
Classe di partenza H			G			
Obiettivi						
Classe obiettivo			26,5% G			30,0% F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

15

**Sant'Anatolia di Narco**

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	127.763 €	130.617 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	96.459 €	105.130 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,99%	8,49%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	32,45%	24,24%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	105.130 €	114.056 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	22.633 €	16.561 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	105.130 €	114.056 €
	Costi Variabili PEF - Tv	76.860 €	89.555 €
	Costi Fissi PEF - Tf	28.270 €	24.501 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	105.130 €	114.056 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	90.586 €	98.909 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	14.545 €	15.147 €

  

	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	79,0%
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	611,5%

	2024			2025		
	Sanf Anatolia di Narco			Sanf Anatolia di Narco		
	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	43.391	-	43.391	46.350	-	46.350
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	33.638	-	33.638	39.001	-	39.001
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	21.824	-	21.824	21.835	-	21.835
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	3.027	-	3.027	2.074	-	2.074
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;1V</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>IV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	730	-	730	643	-	643
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	438	-	438	386	-	386
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	19.921	-	19.921	19.519	-	19.519
Fattore di Sharing ω	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	16.734	-	16.734	16.396	-	16.396
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot <sub>IV</sub>	2.567	50	2.617	2.567	-	2.567
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		6.981	6.981		8.140	8.140
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	87.275	7.031	94.306	95.046	8.140	103.186
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	2.623	2.623	-	2.510	2.510
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	37	2.734	2.771	33	2.616	2.649
Costi generali di gestione CGG	17.137	-	17.137	13.521	-	13.521
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>Alt</sub>	1.549	-	1.549	1.497	-	1.497
Costi comuni CC	18.723	2.734	21.457	15.051	2.616	17.667
Ammortamenti Amm	5.309	-	5.309	4.227	-	4.227
Accantonamenti Acc	1.107	-	1.107	296	-	296
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	1.107	-	1.107	296	-	296
- 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	397	-	397	472	-	472
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>ucc</sub>	4	-	4	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	6.817	-	6.817	4.995	-	4.995
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;1F</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot <sub>TF</sub>	404	50	354	378	-	378
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		2.206	2.206		1.880	1.880
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	25.943	7.513	33.457	20.424	7.006	27.431
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	113.218	14.663	127.882	115.470	15.261	130.731
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	113.218	14.545	127.763	115.470	15.147	130.617
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			43%			46%
q <sub>o2 ton</sub>			427,89			427,89
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg			21,35			22,54
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			40,09			40,09
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,21			-0,21
Totale γ			-0,61			-0,61
Coefficiente di gradualità (1+γ)			0,39			0,39
Verifica del limite di crescita						
fpi <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>a</sub>			0,21%			0,21%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>a</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>a</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>a</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,99%			8,49%
(1+ρ)			1,0899			1,0849
ΣT <sub>a</sub>			127.763			130.617
ΣTV <sub>a-1</sub>			62.144			76.860
ΣTF <sub>a-1</sub>			34.315			28.270
ΣT <sub>a-1</sub>			96.459			105.130
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1.3245			1.2424
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			105.130			114.056
della (ΣT <sub>a</sub> -ΣTmax)			22.633			16.561
Tva dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	69.828	7.031	76.860	81.414	8.140	89.555
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	20.757	7.513	28.270	17.495	7.006	24.501
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	90.586	14.545	105.130	98.909	15.147	114.056
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			51			51
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			50			50
ΣTV <sub>a</sub> 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			76.809			89.504
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			28.220			24.451
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			105.029			113.955
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,79			0,79
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> <sub>si</sub>			19.917			
CRD <sup>99sc</sup> <sub>si</sub>			3.257			
H di partenza			611,5%			
Classe di partenza H			A			
Obiettivi			611,5%			611,5%
Classe obiettivo			A			A



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

16

### Scheggino

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	110.656 €	115.477 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	94.846 €	103.458 €
	Parametro $\rho = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,08%	8,58%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	16,67%	11,62%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	103.458 €	112.335 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	7.198 €	3.143 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	103.458 €	112.335 €
	Costi Variabili PEF - Tv	70.816 €	81.824 €
	Costi Fissi PEF - Tf	32.642 €	30.511 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	103.458 €	112.335 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	86.986 €	95.359 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	16.472 €	16.976 €

  

	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	88,0%
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	185,0%

	2024			2025		
	Scheggino			Scheggino		
	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	23.474	-	23.474	24.942	-	24.942
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	37.238	-	37.238	43.029	-	43.029
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	7.253	-	7.253	7.256	-	7.256
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	3.027	-	3.027	3.128	-	3.128
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	626	-	626	565	-	565
Fattore di Sharing b	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	325	-	325	294	-	294
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	4.674	-	4.674	5.068	-	5.068
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,68	0,68	0,676	0,68	0,68	0,676
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	3.159	-	3.159	3.426	-	3.426
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCot <sub>TV</sub>	2.201	- 2	2.200	2.201	-	2.201
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	6.438	6.438	-	7.439	7.439
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	69.707	6.436	76.143	76.837	7.439	84.275
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	7.775	7.775	-	7.440	7.440
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	37	-	37	49	-	49
Costi generali di gestione CGG	14.692	-	14.692	11.877	-	11.877
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	1.328	-	1.328	1.315	-	1.315
Costi comuni CC	16.057	-	16.057	13.242	-	13.242
Ammortamenti Amm	5.754	-	5.754	6.018	-	6.018
Accantonamenti Acc	368	-	368	98	-	98
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	368	-	368	98	-	98
- 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	1.965	-	1.965	1.981	-	1.981
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	5	-	5	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	8.091	-	8.091	8.097	-	8.097
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCot <sub>TF</sub>	330	-	330	325	-	325
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	2.261	2.261	-	2.097	2.097
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	24.478	10.035	34.513	21.665	9.537	31.202
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	94.185	16.825	111.010	98.502	17.314	115.815
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	94.185	16.472	110.656	98.502	16.976	115.477
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			18%			24%
q <sub>o-2</sub> ton			328,94			328,94
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			28,00			28,83
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			35,94			35,94
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,12			-0,12
Totale γ			-0,52			-0,52
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,48			0,48
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,12%			0,12%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,08%			8,58%
(1+ρ)			1,0908			1,0858
ΣT <sub>o</sub>			110.656			115.477
ΣTV <sub>o-1</sub>			55.497			70.816
ΣTF <sub>o-1</sub>			39.349			32.642
ΣT <sub>o-1</sub>			94.846			103.458
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,1667			1,1162
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			103.458			112.335
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			7.198			3.143
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	64.379	6.436	70.816	74.385	7.439	81.824
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	22.607	10.035	32.642	20.974	9.537	30.511
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	86.986	16.472	103.458	95.359	16.976	112.335
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			-			-
ΣTV <sub>o</sub> 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			70.816			81.824
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			32.642			30.511
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			103.458			112.335
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,88			0,88
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			4,669			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			2,524			
H di partenza			185,0%			
Classe di partenza H			A			
Obiettivi						
Classe obiettivo			A			A



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

17

Comune di Sellano

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	240.952 €	244.806 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	192.565 €	210.069 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,09%	8,59%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	25,13%	16,54%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	210.069 €	228.114 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	30.883 €	16.692 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	210.069 €	228.114 €
	Costi Variabili PEF - Tv	107.777 €	123.210 €
	Costi Fissi PEF - Tf	102.292 €	104.904 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	210.069 €	228.114 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	129.076 €	148.329 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	80.993 €	79.785 €

  

Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	89,0%
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	75,4%



	2024			2025		
	Comune di Sellano			Comune di Sellano		
	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	43.035	-	43.035	45.985	-	45.985
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	61.039	-	61.039	70.597	-	70.597
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	5.652	-	5.652	5.654	-	5.654
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	5.044	-	5.044	2.550	-	2.550
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	1.158	-	1.158	1.043	-	1.043
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	579	-	579	522	-	522
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	5.701	-	5.701	5.709	-	5.709
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	3.706	-	3.706	3.711	-	3.711
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCot <sub>TV</sub>	4.074	6.113	10.186	4.074	-	4.074
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	9.224	9.224	-	11.188	11.188
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	114.559	15.336	129.895	124.628	11.188	135.816
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	36.198	36.198	-	34.639	34.639
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	62	29.527	29.589	40	28.256	28.296
Costi generali di gestione CGG	27.190	-	27.190	21.923	-	21.923
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	2.457	-	2.457	2.428	-	2.428
Costi comuni CC	29.710	29.527	59.237	24.391	28.256	52.647
Ammortamenti Amm	10.124	-	10.124	10.587	-	10.587
Accantonamenti Acc	287	-	287	77	-	77
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	287	-	287	77	-	77
- 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	4.656	-	4.656	4.716	-	4.716
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	8	-	8	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	15.074	-	15.074	15.379	-	15.379
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCot <sub>TF</sub>	616	- 5.800	- 5.183	622	-	622
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	5.732	5.732	-	5.703	5.703
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	45.400	65.657	111.057	40.392	68.597	108.989
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	159.959	81.863	241.821	165.020	80.618	245.638
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	159.959	80.993	240.952	165.020	79.785	244.806
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			30%			22%
q <sub>o-2</sub> ton			636,09			636,09
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			29,98			30,27
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			37,93			37,93
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,11			-0,11
Totale γ			-0,51			-0,51
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,49			0,49
Verifica del limite di crescita						
PI <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,11%			0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,09%			8,59%
(1+ρ)			1,0909			1,0859
ΣT <sub>o</sub>			240.952			244.806
ΣTV <sub>o-1</sub>			101.999			107.777
ΣTF <sub>o-1</sub>			90.565			102.292
ΣT <sub>o-1</sub>			192.565			210.069
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,2513			1,1654
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			210.069			228.114
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			30.883			16.692
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	92.441	15.336	107.777	112.022	11.188	123.210
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	36.635	65.657	102.292	36.307	68.597	104.904
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	129.076	80.993	210.069	148.329	79.785	228.114
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			2.750			2.750
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			12.500			11.000
ΣTV <sub>o</sub> 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			105.027			120.460
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			89.792			93.904
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			194.819			214.364
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,89			0,89
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> sl			5,092			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> sl			6,752			
H di partenza			75,4%			
Classe di partenza H			B			
Obiettivi						
Classe obiettivo			76,4% B			77,4% B



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

18

Comune di Spello

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	2.091.684 €	2.238.397 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	1.815.230 €	1.977.693 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,95%	8,94%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	15,23%	13,18%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	1.977.693 €	2.154.499 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	113.991 €	83.898 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.977.693 €	2.154.499 €
	Costi Variabili PEF - Tv	1.020.506 €	1.031.979 €
	Costi Fissi PEF - Tf	957.187 €	1.122.519 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	1.977.693 €	2.154.499 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	1.476.949 €	1.651.436 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	500.744 €	503.063 €

  

	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	88,0%
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	36,6%

	2024			2025		
	Comune di Spello			Comune di Spello		
	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 <b>CRT</b>	49.081	-	49.081	52.343	-	52.343
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	195.945	-	195.945	225.981	-	225.981
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	256.765	-	256.765	256.894	-	256.894
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	518.565	-	518.565	554.511	-	554.511
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>	11.574	-	11.574	10.653	-	10.653
Fattore di Sharing <b>b</b>	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <b>b(AR)</b>	6.944	-	6.944	6.392	-	6.392
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <b>AR<sub>sc</sub></b>	129.562	-	129.562	125.007	-	125.007
Fattore di Sharing <b>ω</b>	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing <b>b(1+ω)</b>	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <b>b(1+ω)AR<sub>sc</sub></b>	101.058	-	101.058	97.505	-	97.505
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>RCIot<sub>TV</sub></b>	86.995	-	86.995	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		92.761	92.761		93.809	93.809
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) 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	999.349	92.761	1.092.110	985.832	93.809	1.079.641
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	148.135	-	148.135	356.310	-	356.310
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>	6.348	64.288	70.636	8.762	61.519	70.281
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	271.661	-	271.661	223.864	-	223.864
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	-	-	-	-	-	-
Altri costi <b>CO<sub>Al</sub></b>	24.551	-	24.551	24.789	-	24.789
Costi comuni <b>CC</b>	302.560	64.288	366.848	257.415	61.519	318.934
Ammortamenti <b>Amm</b>	98.677	-	98.677	102.808	-	102.808
Accantonamenti <b>Acc</b>	13.029	287.228	300.256	3.480	274.859	278.339
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	13.029	8.212	21.241	3.480	7.859	11.338
- di cui per crediti	-	279.016	279.016	-	267.001	267.001
- 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 <b>R</b>	17.702	-	17.702	18.111	-	18.111
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R<sub>UC</sub></b>	54	-	54	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale <b>CK</b>	129.462	287.228	416.690	124.399	274.859	399.258
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>RCIot<sub>TF</sub></b>	11.435	-	11.435	11.378	-	11.378
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		56.467	56.467		72.875	72.875
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
$\sum Ta$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	591.592	407.983	999.574	749.502	409.254	1.158.756
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.590.941	506.648	2.097.588	1.735.334	508.713	2.244.047
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.590.941	500.744	2.091.684	1.735.334	503.063	2.238.397
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			63%			61%
$q_{D2}$ ton			3.858,86			3.858,86
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg			43,40			47,04
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,40			41,40
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata <b>y<sub>1</sub></b>			-0,26			-0,28
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo <b>y<sub>2</sub></b>			-0,12			-0,12
Totale <b>y</b>			-0,38			-0,40
Coefficiente di gradualità <b>(1+ y)</b>			0,62			0,60
Verifica del limite di crescita						
$\rho_{Pi\alpha}$			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività <b>X<sub>α</sub></b>			0,25%			0,26%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità <b>QL<sub>α</sub></b>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale <b>PG<sub>α</sub></b>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 <b>C<sub>116</sub></b>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione <b>CRl<sub>α</sub></b>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <b>ρ</b>			8,95%			8,94%
<b>(1+ρ)</b>			1,0895			1,0894
$\sum T_{\alpha}$			2.091.684			2.238.397
$\sum TV_{\alpha-1}$			889.764			1.020.506
$\sum TF_{\alpha-1}$			925.466			957.187
$\sum T_{\alpha-1}$			1.815.230			1.977.693
$\sum T_{\alpha} / \sum T_{\alpha-1}$			1,1523			1,1318
$\sum Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.977.693			2.154.499
delta ( $\sum T_{\alpha} - \sum Tmax$ )			113.991			83.898
TVa dopo distribuzione delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	927.745	92.761	1.020.506	938.170	93.809	1.031.979
TFa dopo distribuzione delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	549.204	407.983	957.187	713.266	409.254	1.122.519
<b>Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (<math>\sum Ta - \sum Tmax</math>)</b>	1.476.949	500.744	1.977.693	1.651.436	503.063	2.154.499
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			3.280			3.280
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
$\sum TV_{\alpha}$ 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			1.017.227			1.028.700
$\sum TF_{\alpha}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			957.187			1.122.519
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.974.413			2.151.219
Affività esterne Ciclo Integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore <b>R1</b>			0,88			0,88
Calcolo H di partenza						
AR <sup>2020</sup> sc si			115.253			
CRD <sup>2020</sup> sc si			315.230			
H di partenza			36,6%			
Classe di partenza H			F			
Obiettivi			39,6%			42,6%
Classe obiettivo			F			E



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

19

Comune di Spoleto

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	9.601.082 €	10.265.847 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	8.039.331 €	8.770.910 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	9,10%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	19,43%	17,04%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	8.770.910 €	9.569.063 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	830.172 €	696.783 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	8.770.910 €	9.569.063 €
	Costi Variabili PEF - Tv	5.232.275 €	5.781.338 €
	Costi Fissi PEF - Tf	3.538.635 €	3.787.725 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	8.770.910 €	9.569.063 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	7.248.588 €	7.946.326 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	1.522.322 €	1.622.737 €

  

Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	89,0%
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	29,0%

	2024			2025		
	Comune di Spoleto			Comune di Spoleto		
	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 <b>CRT</b>	524.601	-	524.601	558.617	-	558.617
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	1.108.618	-	1.108.618	1.279.551	-	1.279.551
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	1.277.468	-	1.277.468	1.278.106	-	1.278.106
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	2.618.046	-	2.618.046	2.770.116	-	2.770.116
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>11&amp;1V</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>IV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>COI<sup>EXP</sup><sub>IV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>	64.538	-	64.538	54.296	-	54.296
Fattore di Sharing <b>b</b>	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <b>b(AR)</b>	32.269	-	32.269	27.148	-	27.148
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <b>AR<sub>1c</sub></b>	578.814	-	578.814	554.706	-	554.706
Fattore di Sharing <b>ω</b>	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing <b>b(1+ω)</b>	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <b>b(1+ω)AR<sub>1c</sub></b>	376.229	-	376.229	360.559	-	360.559
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>RCIol<sub>IV</sub></b>	217.937	36.308	181.629	217.937	-	217.937
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		478.962	478.962		525.576	525.576
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	5.338.171	442.654	5.780.825	5.716.620	525.576	6.242.196
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	503.659	-	503.659	815.250	-	815.250
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>	32.049	237.718	269.767	43.770	227.482	271.251
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	1.264.702	27.793	1.292.496	1.133.953	26.597	1.160.550
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	-	-	-	-	-	-
Altri costi <b>CO<sub>Al</sub></b>	114.296	-	114.296	125.566	-	125.566
Costi comuni <b>CC</b>	1.411.047	265.512	1.676.559	1.303.289	254.078	1.557.367
Ammortamenti <b>Amm</b>	456.600	-	456.600	474.223	-	474.223
Accantonamenti <b>Acc</b>	64.820	572.431	637.251	17.312	570.441	587.754
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	64.820	46.199	111.019	17.312	44.209	61.522
- di cui per crediti	-	526.232	526.232	-	526.232	526.232
- 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 <b>R</b>	69.313	-	69.313	81.991	-	81.991
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R<sub>UC</sub></b>	215	-	215	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale <b>CK</b>	590.949	572.431	1.163.379	573.527	570.441	1.143.968
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>11&amp;1F</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>IF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <b>COI<sup>EXP</sup><sub>IF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>RCIol<sub>IF</sub></b>	59.723	7.757	51.966	59.211	-	59.211
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		249.482	249.482		272.641	272.641
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	175.212	-	175.212	175.212	-	175.212
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	2.740.590	1.079.668	3.820.258	2.926.489	1.097.161	4.023.650
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	8.078.761	1.614.505	9.693.266	8.643.109	1.688.290	10.331.399
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	8.078.761	1.522.322	9.601.082	8.643.109	1.622.737	10.265.847
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			62%			64%
Q <sub>a-2</sub> ton			21.766,46			21.766,46
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			34,01			36,93
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,34			41,34
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata <b>γ<sub>1</sub></b>			-0,27			-0,25
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo <b>γ<sub>2</sub></b>			-0,11			-0,11
Totale <b>γ</b>			-0,38			-0,36
Coefficiente di gradualità <b>(1+ γ)</b>			0,62			0,64
Verifica del limite di crescita						
rpl <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività <b>X<sub>a</sub></b>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità <b>QL<sub>a</sub></b>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale <b>PG<sub>a</sub></b>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 <b>C<sub>116</sub></b>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione <b>CRl<sub>a</sub></b>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <b>ρ</b>			9,10%			9,10%
(1+ρ)			1,0910			1,0910
ΣT <sub>a</sub>			9.601.082			10.265.847
ΣTV <sub>a-1</sub>			4.629.023			5.232.275
ΣTF <sub>a-1</sub>			3.410.308			3.538.635
ΣT <sub>a-1</sub>			8.039.331			8.770.910
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1,1943			1,1704
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			8.770.910			9.569.063
delta (ΣT <sub>a</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			830.172			696.783
IVA dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	4.789.621	442.654	5.232.275	5.255.762	525.576	5.781.338
Ifa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	2.458.967	1.079.668	3.538.635	2.690.564	1.097.161	3.787.725
Ta=TVa+Ifa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	7.248.588	1.522.322	8.770.910	7.946.326	1.622.737	9.569.063
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			135.728			44.595
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			6.930			6.930
ΣTV <sub>a</sub> 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			5.096.547			5.736.743
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			3.531.705			3.780.795
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			8.628.252			9.517.538
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,89			0,89
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> sc si			515.063			
CRD <sup>99%</sup> sc si			1.777.700			
H di partenza			29,0%			
Classe di partenza H			G			
Obiettivi			32,5%			35,5%
Classe obiettivo			F			F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

20

Comune di Trevi

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	2.639.276 €	2.746.005 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	2.105.015 €	2.296.572 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	9,10%	9,10%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	25,38%	19,57%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	2.296.572 €	2.505.560 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	342.704 €	240.445 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	2.296.572 €	2.505.560 €
	Costi Variabili PEF - Tv	1.240.161 €	1.415.724 €
	Costi Fissi PEF - Tf	1.056.411 €	1.089.836 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	2.296.572 €	2.505.560 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	1.617.867 €	1.807.301 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	678.705 €	698.259 €
Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",		90,0%	
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H		25,3%	

	2024			2025		
	Comune di Trevi			Comune di Trevi		
	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	137.285	-	137.285	146.275	-	146.275
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	243.547	-	243.547	281.115	-	281.115
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	308.015	-	308.015	308.169	-	308.169
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	692.092	-	692.092	734.270	-	734.270
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	13.639	-	13.639	12.418	-	12.418
Fattore di Sharing b	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	5.456	-	5.456	4.967	-	4.967
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	139.878	-	139.878	134.644	-	134.644
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	61.546	-	61.546	59.244	-	59.244
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot <sub>TV</sub>	52.631	- 304	52.327	52.631	-	52.631
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	112.769	112.769	-	128.702	128.702
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	1.366.568	112.466	1.479.034	1.458.249	128.702	1.586.951
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	81.373	-	81.373	140.363	-	140.363
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	8.472	54.420	62.893	11.602	52.077	63.679
Costi generali di gestione CGG	320.146	5.049	325.195	260.952	4.832	265.784
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	28.933	-	28.933	28.896	-	28.896
Costi comuni CC	357.551	59.470	417.020	301.450	56.909	358.358
Ammortamenti Amm	88.206	-	88.206	91.467	-	91.467
Accantonamenti Acc	15.629	460.397	476.026	4.174	459.959	464.134
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	15.629	10.161	25.790	4.174	9.723	13.897
- di cui per crediti	-	450.236	450.236	-	450.236	450.236
- 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	8.860	-	8.860	9.702	-	9.702
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	38	-	38	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	112.733	460.397	573.130	105.343	459.959	565.303
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot <sub>TF</sub>	14.644	- 3.305	11.338	14.640	-	14.640
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	49.678	49.678	-	52.689	52.689
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	27.702	-	27.702	27.702	-	27.702
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	594.003	566.239	1.160.242	589.497	569.557	1.159.054
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.960.571	746.660	2.707.231	2.047.746	743.900	2.791.646
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.960.571	678.705	2.639.276	2.047.746	698.259	2.746.005
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			71%			69%
q <sub>o-2</sub> ton			6.038,37			6.038,37
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			32,15			34,86
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			41,19			41,19
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,08			-0,17
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,10			-0,10
Totale γ			-0,18			-0,27
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,83			0,73
Verifica del limite di crescita						
IPI <sub>o</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>o</sub>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>o</sub>			1,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>o</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>o</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,10%			9,10%
(1+ρ)			1,0910			1,0910
ΣT <sub>o</sub>			2.639.276			2.746.005
ΣTV <sub>o-1</sub>			1.225.947			1.240.161
ΣTF <sub>o-1</sub>			879.068			1.056.411
ΣT <sub>o-1</sub>			2.105.015			2.296.572
ΣT <sub>o</sub> / ΣT <sub>o-1</sub>			1,2538			1,1957
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			2.296.572			2.505.560
delta (ΣT <sub>o</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			342.704			240.445
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	1.127.695	112.466	1.240.161	1.287.022	128.702	1.415.724
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	490.172	566.239	1.056.411	520.279	569.557	1.089.836
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	1.617.867	678.705	2.296.572	1.807.301	698.259	2.505.560
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			9.212			9.212
ΣTV <sub>o</sub> 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			1.240.161			1.415.724
ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.047.199			1.080.624
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			2.287.360			2.496.348
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	3.000	3.000	-	3.000	3.000
Macro Indicatore R1						
R1			0,90			0,90
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			123.497			
CRD <sup>99%</sup> <sub>sc</sub> si			488.460			
H di partenza			25,3%			
Classe di partenza H			G			
Obiettivi			28,8%			32,3%
Classe obiettivo			G			F



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

21

Comune di Vallo di Nera

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	89.421 €	91.881 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	74.292 €	80.903 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,90%	8,40%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	20,36%	13,57%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	80.903 €	87.698 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	8.518 €	4.183 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	80.903 €	87.698 €
	Costi Variabili PEF - Tv	43.295 €	51.312 €
	Costi Fissi PEF - Tf	37.608 €	36.386 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	80.903 €	87.698 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	56.193 €	62.179 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	24.710 €	25.519 €
Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",		90,0%	
Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H		161,2%	



	2024			2025		
	Comune di Vallo di Nera			Comune di Vallo di Nera		
	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	19.561	-	19.561	20.737	-	20.737
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	22.241	-	22.241	25.712	-	25.712
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	4.635	-	4.635	4.637	-	4.637
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	2.018	-	2.018	905	-	905
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	417	-	417	411	-	411
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	250	-	250	247	-	247
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	4.393	-	4.393	4.537	-	4.537
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	3.427	-	3.427	3.539	-	3.539
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoI <sub>TV</sub>	1.581	- 986	595	1.581	-	1.581
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE	-	4.025	4.025	-	4.664	4.664
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	46.359	3.039	49.398	49.787	4.664	54.451
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	13.644	13.644	-	13.056	13.056
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	25	5.685	5.710	14	5.440	5.454
Costi generali di gestione CGG	9.791	751	10.542	8.638	719	9.357
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	885	-	885	957	-	957
Costi comuni CC	10.700	6.436	17.136	9.609	6.159	15.767
Ammortamenti Amm	4.735	-	4.735	4.944	-	4.944
Accantonamenti Acc	235	-	235	63	-	63
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	235	-	235	63	-	63
- 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	1.661	-	1.661	1.750	-	1.750
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	3	-	3	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	6.634	-	6.634	6.758	-	6.758
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoI <sub>TF</sub>	208	- 89	119	210	-	210
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA	-	1.680	1.680	-	1.640	1.640
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	810	-	810	-	-	-
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	18.353	21.671	40.024	16.574	20.855	37.430
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	64.711	25.175	89.887	66.362	25.965	92.327
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	64.711	24.710	89.421	66.362	25.519	91.881
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			19%			14%
q <sub>D-2</sub> ton			198,98			198,98
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			37,70			37,34
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			36,10			36,10
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,10			-0,10
Totale γ			-0,50			-0,50
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,50			0,50
Verifica del limite di crescita						
IP <sub>α</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>α</sub>			0,30%			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>α</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>α</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CR <sub>α</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,90%			8,40%
(1+ρ)			1,0890			1,0840
ΣT <sub>α</sub>			89.421			91.881
ΣTV <sub>α-1</sub>			37.842			43.295
ΣTF <sub>α-1</sub>			36.450			37.608
ΣT <sub>α-1</sub>			74.292			80.903
ΣT <sub>α</sub> / ΣT <sub>α-1</sub>			1,2034			1,1357
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			80.903			87.698
delta (ΣT <sub>α</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			8.518			4.183
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	40.257	3.039	43.295	46.648	4.664	51.312
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	15.937	21.671	37.608	15.531	20.855	36.386
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	56.193	24.710	80.903	62.179	25.519	87.698
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			270			270
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			282			282
ΣTV <sub>α</sub> 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			43.025			51.042
ΣTF <sub>α</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			37.326			36.104
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			80.351			87.146
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,90			0,90
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> si			4,258			
CRD <sup>99sc</sup> si			2,641			
H di partenza			161,2%			
Classe di partenza H			A			
Obiettivi			161,2%			161,2%
Classe obiettivo			A			A



## PEF MTR-2 secondo periodo regolatorio

Aggiornamento biennale (2024 - 2025)

ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

22

Comune di Valtopina

### Prospetto riepilogativo del PEF

		Anno 2024	Anno 2025
A	$\sum Ta = \sum Tva + \sum Tfa$ - Totale delle entrate tariffarie ("Costi Efficienti" 2024 prima dell'applicazione del limite alla crescita annuale)	321.723 €	336.061 €
	Valore PEF Finale (a-1) - Approvato da AURI	283.424 €	308.646 €
	Parametro $p = rpi - X + QL + PG + (C116) + (CRI)$ - Limite alla crescita annuale delle tariffe (incremento massimo % del valore del PEF 2024 sul PEF 2023)	8,90%	8,40%
	Variazione percentuale effettiva del valore del PEF sul PEF a-1 ( $\sum Ta / \sum Ta-1$ )	13,51%	8,88%
B	$\sum Tmax$ - Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	308.646 €	334.570 €
A-B	Delta costi o "costi cappati" ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	13.077 €	1.491 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	308.646 €	334.570 €
	Costi Variabili PEF - Tv	176.529 €	202.140 €
	Costi Fissi PEF - Tf	132.117 €	132.430 €
	Valore PEF Finale (al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021)	308.646 €	334.570 €
	Costi del gestore (IVA esclusa)	221.999 €	248.081 €
	Costi del comune (compresa IVA 10% sui costi del gestore)	86.647 €	86.489 €

  

	Macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore",	90,0%
	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata (valore di partenza) - H	19,9%

	2024			2025		
	Comune di Valloppina			Comune di Valloppina		
	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	32.721	-	32.721	34.815	-	34.815
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	53.222	-	53.222	61.193	-	61.193
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	24.253	-	24.253	24.265	-	24.265
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	58.515	-	58.515	63.445	-	63.445
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	1.555	-	1.555	1.542	-	1.542
Fattore di Sharing b	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	777	-	777	771	-	771
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	6.401	-	6.401	6.525	-	6.525
Fattore di Sharing ω	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	4.161	-	4.161	4.241	-	4.241
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoI <sub>TV</sub>	6.163	0	6.163	6.163	-	6.163
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE VARIABILE	-	16.046	16.046	-	18.375	18.375
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) 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	169.936	16.046	185.982	184.869	18.375	203.245
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	4.667	9.887	14.555	7.826	9.462	17.287
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	716	25.873	26.589	1.002	24.758	25.761
Costi generali di gestione CGG	36.495	-	36.495	32.394	-	32.394
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	3.298	-	3.298	3.587	-	3.587
Costi comuni CC	40.510	25.873	66.382	36.983	24.758	61.742
Ammortamenti Amm	11.696	-	11.696	12.167	-	12.167
Accantonamenti Acc	1.231	28.506	29.736	329	27.278	27.607
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	1.231	1.256	2.486	329	1.202	1.530
- di cui per crediti	-	27.250	27.250	-	26.077	26.077
- 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	3.160	-	3.160	3.517	-	3.517
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UIC</sub>	7	-	7	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	16.093	28.506	44.598	16.013	27.278	43.291
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoI <sub>TF</sub>	1.584	-	1.584	1.595	-	1.595
Oneri relativi all'IVA indestraibile - PARTE FISSA	-	6.335	6.335	-	6.615	6.615
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	2.287	-	2.287	2.287	-	2.287
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	65.140	70.601	135.741	64.703	68.113	132.816
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	235.076	88.090	323.166	249.572	87.870	337.442
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	235.076	86.647	321.723	249.572	86.489	336.061
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			34%			33%
q <sub>o2</sub> ton			580,81			580,81
costo unitario effettivo - Cueff €/cent/kg			45,02			48,80
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			38,51			38,51
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,10			-0,10
Totale γ			-0,50			-0,50
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,50			0,50
Verifica del limite di crescita						
IPI <sub>a</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>a</sub>			0,30%			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>a</sub>			1,00%			3,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>a</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>a</sub>			5,50%			2,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,90%			8,40%
(1+ρ)			1,0890			1,0840
ΣT <sub>a</sub>			321.723			336.061
ΣTV <sub>a-1</sub>			156.128			176.529
ΣTF <sub>a-1</sub>			127.296			132.117
ΣT <sub>a-1</sub>			283.424			308.646
ΣT <sub>a</sub> / ΣT <sub>a-1</sub>			1,1351			1,0888
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			308.646			334.570
delta (ΣT <sub>a</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			13.077			1.491
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	160.483	16.046	176.529	183.765	18.375	202.140
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	61.517	70.601	132.117	64.316	68.113	132.430
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	221.999	86.647	308.646	248.081	86.489	334.570
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			650			650
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTV <sub>a</sub> 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			175.879			201.490
ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			132.117			132.430
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			307.996			333.919
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,90			0,90
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99sc</sup> si			5,742			
CRD <sup>99sc</sup> si			28,803			
H di partenza			19,9%			
Classe di partenza H			H			
Obiettivi			23,9%			27,4%
Classe obiettivo			G			G