




# PIANO FINANZIARIO 2020


Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>	Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
		Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 2 / 15
		Status Ver 04	

## INDICE

<b>1 - INTRODUZIONE.....</b>	<b>3</b>
1.1 CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA.....	3
1.2 PRESENTAZIONE .....	3
<b>2 - PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI.....</b>	<b>5</b>
<b>3 - DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE.....</b>	<b>6</b>
3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI .....	6
3.1.1 <i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i> .....	6
3.1.2 <i>Dati tecnici e di qualità</i> .....	6
3.1.3 <i>Fonti di finanziamento</i> .....	6
3.1.4 <i>Piano Investimenti 2020</i> .....	7
3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO .....	7
3.2.1 <i>DATI DI CONTO ECONOMICO</i> .....	7
3.2.2 <i>FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA</i> .....	8
3.2.3 <i>DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE</i> .....	9
<b>4 - PIANO FINANZIARIO 2020.....</b>	<b>10</b>
<b>5 - VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE .....</b>	<b>14</b>
5.1 LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE .....	14
5.2 FOCUS SULLA GRADUALITA' .....	14
5.3 VERIFICA CONDIZIONE PER LA RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI FISSI E VARIABILI.....	15

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

			Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>		Nome Documento Piano_Finanziario_2020
			Status Ver 04
			Pagina 3 / 15

## 1 - INTRODUZIONE

### 1.1 CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2020, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera 31 Ottobre 2019 443/2019/R/rif che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR).

La delibera sopra menzionata, unitamente agli atti presupposti e comunque connessi, è stata impugnata dalla società AMSA S.p.A. nel giudizio iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano, con udienza pubblica per la decisione del ricorso fissata al 27 maggio 2020 e rispetto al quale si ribadisce espressamente l'interesse all'accoglimento.

Tanto precisato, la scrivente società trasmette il presente piano al solo fine di non incorrere in inadempienze o sanzioni, senza riconoscere obbligo alcuno e senza prestare acquiescenza rispetto agli atti impugnati né a quelli ad essi conseguenti, ed anzi con ogni più ampia riserva di legittimo interesse, diritto e azione, esperita e da esperirsi.


### 1.2 PRESENTAZIONE

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2020, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con l'impugnata Delibera 31 Ottobre 2019 443/2019/R/rif che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR).

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

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

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

		Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 4 / 15
		Status Ver 04	

Il Consiglio comunale approva le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio medesimo in coordinamento con l'Amministrazione Comunale ed approvato dall'autorità competente.


Il presente documento, pertanto, contiene il Piano Finanziario della gestione integrata del servizio di raccolta, trasporto, recupero e/o smaltimento dei rifiuti urbani ed ogni altra attività relativa all'igiene e alla pulizia urbana (poi di seguito definito servizio tutela igiene del suolo) del Comune di Cormano.

Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento Appendice 1-Schema tipo PEF della impugnata Delibera 31 Ottobre 2019 n. 443.

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

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

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

	Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020	Nome Documento Piano_Finanziario_2020
		Pagina 5 / 15
	Status Ver 04	

## 2 - PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI


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

Di seguito in Tabella 1 si riporta il report della percentuale di RD per l'anno 2019, in termini di quantità per tipologia di rifiuti e di percentuale di RD sul totale secondo quanto previsto dalla D.G. della Regione Lombardia 21.04.2017 - n° X/6511.

<b>RACCOLTA DIFFERENZIATA COMUNE DI CORMANO - Consuntivo 2019</b>	
<b>TOTALE RACCOLTA RIFIUTI = (RU<sub>tot</sub> + RU<sub>esc</sub>)</b>	<b>9.579,22</b> <sup>[1]</sup>
Manufatti stradali in cls	-
Rifiuti Cimiteriali	-
Fanghi fognatura	-
Fanghi fosse settiche	-
Oli emulsionati	-
Assorbenti e stracci	-
Eternit	-
Terre e rocce	-
Gesso	0,72
Macerie inerti	284,71
Macerie pericolose	-
Materiale da costruzione isolante	-
Inorganici contenenti sost. Pericolose	0,12
Bombole	0,02
Organici contenenti sost. Pericolose	-
<b>TOTALE RIFIUTI ESCLUSI DA CALCOLO %RD</b>	<b>285,57</b>
<b>RIFIUTI SOLIDI URBANI RACCOLTI = (Σ RI + Σ RD)</b>	<b>9.293,65</b>
Sacco nero	2.148,68
<b>TOTALE RACCOLTE INDIFFERENZIATE</b>	<b>2.148,68</b>
Umido	1.845,64
Sfalci e Potature	301,80
Carta	1.142,94
Cartone	-
Vetro	769,72
Multimateriale Leggero (Imballaggi di plastica e Lattine)	729,98
Legno 200138	694,00
Legno 150103	-
Tessili - Indumenti	-
Metalli	162,88
Pneumatici	14,46
Macerie inerti	301,11
RAEE - R1 (Freddo)	30,68
RAEE - R2 (Bianchi) 201035	4,82
RAEE - R2 (Bianchi) 200136	31,18
RAEE - R3 (TV - Monitor)	18,85
RAEE - R4 (Apparecchiature varie)	31,64
RAEE - R5 (Sorgenti Luminose)	1,09
RUP	28,01
Altri rifiuti	34,18
Residui spazz. Stradale	194,03
Ingombranti	807,97
<b>TOTALE RACCOLTE DIFFERENZIATE</b>	<b>7.144,97</b>
<b>Stima % RD</b>	<b>76,88%</b>
$\% RD = \frac{\sum RD}{RSU_{tot}} \times 100$	
<i>Nota bene : Il calcolo della stima della % di Raccolta Differenziata è stato effettuato secondo quanto previsto dalla D.G. della Regione Lombardia 21.04.2017 - n° X/6511</i>	

Tabella 1

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

		Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 6 / 15
		Status Ver 04	

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

### **3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI**

#### ***3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento***

Per l'anno 2020 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2019.

#### ***3.1.2 Dati tecnici e di qualità***


Per l'anno 2020 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque incrementi delle caratteristiche del servizio (QL) rispetto a quanto erogato nel 2019, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

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

#### ***3.1.3 Fonti di finanziamento***

AMSA S.p.A. è gestita nella tesoreria centralizzata del gruppo A2A. Pertanto i finanziamenti alla stessa vengo erogati direttamente dalla controllante A2A S.p.A.. Non vi sono pertanto fonti di finanziamento dirette verso terzi.

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

			Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>		Nome Documento Piano_Finanziario_2020
			Status Ver 04
			Pagina 7 / 15

### 3.1.4 Piano Investimenti 2020

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

## 3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2020), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2018) come illustrato nei paragrafi seguenti.

### 3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Con riferimento all'anno 2020, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2018.


Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 6-7-8-9 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

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

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

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

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

		Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 8 / 15
		Status Ver 04	

nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

#### - **Costi generali di gestione (CGG)**

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

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il comune; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni dei soli comuni serviti da quella sede in ragione dei costi attribuiti alle voci CRT, CTS, CTR, CSL, CARC secondo quanto illustrato sopra;
- costi generali aziendali, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi, ...); tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, nonché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in ragione dei costi attribuiti a seguito del processo illustrato sopra.

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

Nella determinazione dei costi per il 2020, sono state scorporate dai costi consuntivi 2018 le spese afferenti all'erogazione dei servizi non finanziabili con TARI.

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


Con riferimento all'anno 2020, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2018 e riportate al 2020 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF.

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

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

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.



		Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 9 / 15
		Status Ver 04	

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

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif.

### **3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE**

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 10-11-12-13-14 del MTR.


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

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

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

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

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

			Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>		Nome Documento Piano_Finanziario_2020
			Status Ver 04
		Pagina 10 / 15	

## 4 - PIANO FINANZIARIO 2020

Il PEF 2020 è redatto in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 e fa riferimento:

- ✓ allo specifico layout di risultato "443-2019-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF" utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla TARIFFA parte FISSA e parte VARIABILE, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del Comune;
- ✓ alla presente relazione che si attiene allo "443-2019-R-rif Appendice 2" che ne rappresenta lo schema tipo;
- ✓ all'Allegato A Delibera 443-19, METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 indicato in seguito come MTR.

Seguendo il MTR si definisce:

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


- ✓ a = anno 2020
- ✓  $\sum T_a$  = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU
- ✓  $\sum TV_a$  = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile
- ✓  $\sum TF_a$  = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

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

Dove:

- ✓  $CRT_a$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati
- ✓  $CTS_a$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU
- ✓  $CTR_a$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU
- ✓  $CRD_a$  è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate
- ✓  $-b(AR_a)$  dove b è il fattore di *sharing* dei proventi che è posto a 0,3 mentre AR è la somma dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti e dai ricavi commerciali riconducibili ad altri servizi effettuati con risorse del servizio del ciclo integrato

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

			Progetto / Società
	Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020		Comune di Cormano
			Nome Documento Piano_Finanziario_2020
		Status Ver 04	

- ✓  $(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$  dove  $\omega$  è posto a 0,1 mentre  $AR_{CONAI,a}$  è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI
- ✓  $(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$  dove  $\gamma$  è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 ed è posto a -0,9 mentre  $RC_{TV,a}$  è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili,  $r$  rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio ed è posto a 4

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

Dove:

- ✓  $CSL_a$  è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio
- ✓  $CC_a$  sono i costi comuni
- ✓  $CK_a$  sono i costi del capitale
- ✓  $(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$  dove  $\gamma$  è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 ed è posto a -0,9 mentre  $RC_{TF,a}$  è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi,  $r$  rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio ed è posto a 4


Come previsto dall'MTR, i costi consuntivi 2018 (a-2 con a=2020) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi stati attualizzati considerando i tassi  $I^{2019}$  pari allo 0,90% e  $I^{2020}$  pari all'1,10% come stabilito dall'Art.6.5.

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

$$\sum T_a = 1.958.576,10 \text{ Euro al netto di IVA.}$$

In Tabella 2 vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA, "Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020/R/rif)".


Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

		Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 12 / 15
		Status Ver 04	

In aggiunta a tali costi, viene inserito il contributo ARERA per gli anni 2017 e 2018 pari a 1.247,83 che AMSA ha regolarmente versato all'Autorità come previsto dall'Allegato A alla determinazione 170/DAGR/2019 del 17 dicembre 2019 e per il quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA.

L'IVA viene inserita pro quota nella colonna di competenza del Comune nelle specifiche righe previste, sempre in Tabella 2.

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

			Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	<b>Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020</b>		Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 13 / 15
			Status Ver 04	

agg. 24-06-2020


● PEF 2020

Appendice 1 al MTR (versione integrata con la Deliberazione 238/2020)

AMSA S.p.A.	Input dati Ciclo integrato RU Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	Ambito tariffario/Comune di CORMANO		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	326.773,60		326.773,60
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	6.471,60		6.471,60
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	444.411,09		444.411,09
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	405.263,56		405.263,56
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – CO <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	G			0,00
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	128.107,86		128.107,86
Fattore di Sharing – b	E	-0,30	-0,30	-0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	-38.432,36	0,00	-38.432,36
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR <sub>CONAI</sub>	G	148.266,71		148.266,71
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E	-0,33	-0,33	-0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR <sub>CONAI</sub>	E	-48.928,01	0,00	-48.928,01
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC <sub>TV</sub>	G			0,00
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,10	0,10	0,10
Rateizzazione r	E	4,00	4,00	4,00
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC <sub>TV</sub> /r	E	0,00	0,00	0,00
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		104.223,74	104.223,74
<b>ΣTV<sub>s</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>C</b>	<b>1.095.559,48</b>	<b>104.223,74</b>	<b>1.199.783,21</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	489.350,65		489.350,65
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G			0,00
Costi generali di gestione - CGG	G	232.653,21		232.653,21
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G			0,00
Altri costi - COal	G	1.247,83		1.247,83
Costi comuni – CC	C	233.901,04	0,00	233.901,04
Ammortamenti - Amm	G	101.942,77		101.942,77
Accantonamenti - Acc	G	0,00	0,00	0,00
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			0,00
- di cui per crediti	G			0,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			0,00
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	35.206,59		35.206,59
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R <sub>lic</sub>	G			0,00
Costi d'uso del capitale - CK	C	137.149,36	0,00	137.149,36
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – CO <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	G			0,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC <sub>TF</sub>	G	104.623,02		104.623,02
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,10	0,10	0,10
Rateizzazione r	E	4,00	4,00	4,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC <sub>TF</sub> /r	E	2.615,58	0,00	2.615,58
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		82.101,26	82.101,26
<b>ΣTF<sub>s</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse</b>	<b>C</b>	<b>863.016,62</b>	<b>82.101,26</b>	<b>945.117,88</b>
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0,00
<b>ΣT<sub>s</sub> = ΣTV<sub>s</sub> + ΣTF<sub>s</sub></b>	<b>C</b>	<b>1.958.576,10</b>	<b>186.325,00</b>	<b>2.144.901,10</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			

Tabella 2

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

	Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 14 / 15
Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020		Status Ver 04

## 5 - VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

### 5.1 LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

L'MTR, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare:

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

Dove:

a = anno 2020

$T_a$  = Tariffa PEF 2020

$T_{a-1}$  = Tariffa PEF 2019

$\rho_a$  = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

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

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

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

$QL_a$  = coefficiente per il miglioramento previsto della qualità

$PG_a$  = coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale

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


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

### 5.2 FOCUS SULLA GRADUALITA'

Al fine di definire la componente conguaglio, considerando la contabilità del 2017 ed applicando l'inflazione pari a 0,7% per il 2018, si è ritenuto di impostare il fattore di gradualità Y pari a -0,9.

Infatti, come previsto dal MTR va verificato se il PEF 2018 sia stato inferiore o superiore ai fabbisogni standard. Nel caso del Comune di Cormano il costo unitario per tonnellata, per il 2018 è stato pari a **XXXX** €/ton (PEF 2018 pari a **XXXX** € diviso il consuntivo quantitativo di tonnellate raccolte nel 2018 pari a 10.420,90 ton) che risulta essere inferiore ai fabbisogni standard del 2018 pari a 298,86 €/ton ovvero pari a .

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.

		Progetto / Società <b>Comune di Cormano</b>	
	Comune di Cormano - PIANO FINANZIARIO 2020	Nome Documento Piano_Finanziario_2020	Pagina 15 / 15
		Status Ver 04	

## 5.3 VERIFICA CONDIZIONE PER LA RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI FISSI E VARIABILI

Come previsto dall'Art. 3 dell'MTR, per il 2020 viene applicata la seguente condizione:

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

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

CALCOLO e VERIFICA.....

Il presente documento non determina alcuna acquiescenza, rinuncia, nemmeno implicita, o riconoscimento alcuno con riferimento al giudizio proposto dalla società AMSA S.p.A. e iscritto al R.G. n. 41/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – Milano per l'annullamento della Deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nel quale è stata fissata udienza pubblica per la discussione del ricorso al 27 maggio 2020, nonché di ogni altro atti presupposto, conseguente e comunque connesso, né alla proposizione di ulteriori impugnazioni.