

**COMUNE DI PORTO AZZURRO**  
*(provincia di Livorno)*

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**  
**AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI 2022-2025**

PARTE PRIMA

Porto Azzurro, 3 agosto 2022

## 1 Premessa generale

Al fine di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), il comune di **Porto Azzurro** trasmette:

- il PEF relativo alla gestione, redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif, compilato per le parti di propria competenza al fine di rappresentare correttamente la situazione fattuale del Servizio nel Bacino di Affidamento;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, 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 e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge, con la ulteriore precisazione che l'Ente garantisce la veridicità dei dati per i quali è presente riscontro nella propria contabilità economico patrimoniale e finanziaria ;
- la presente Relazione, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Presso il comune è disponibile l'integrale documentazione contabile e amministrativa attraverso la quale sono stati predisposti i Piani Finanziari e la presente Relazione, con la precisazione che i dati forniti dall'Ente si riferiscono ai costi riportati nelle schede individuate dalla dicitura "costi sostenuti direttamente dal Comune di Porto Azzurro"

Detti dati oltre a quelli forniti direttamente dal Gestore permettono la definizione dei piani economico finanziari.

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettuerà l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo entro 30 giorni dall'adozione nel Consiglio Comunale delle Delibere sottese alla determinazione della Tariffa.

Si rammenta che per l'anno 2022, il termine ordinario di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 **è stato differito al 31 agosto 2022** e così i termini di adozione delle tariffe e regolamenti in tema di igiene urbana in base al decreto del Ministero dell'Interno, Finanza Locale, in data 29 luglio 2022;

Occorre tuttavia evidenziare che, ad oggi, il percorso di unificazione della gestione del Ciclo dei Rifiuti, in capo a RetiAmbiente spa, non risulta ancora perfezionato. Restano infatti da definire aspetti sia tecnici ed operativi, nonché una dettagliata procedura "economico finanziaria" atta a puntualizzare diversi aspetti che interessano, in particolare, la definizione dei singoli tipi di costo costituenti il Metodo Arera nel periodo transitorio.

In attesa di detto perfezionamento si passa ad illustrare il Piano Economico Finanziario relativo agli esercizi compresi tra il 2022 e 2025 evidenziando quanto segue:

- A) L'anno 2022 trova i suoi dati di base nei dati di costo riferiti alla gestione 2020. L'anno 2023 nei dati di costo 2021;
- B) **Nel corso dell'esercizio 2020** il ciclo dei rifiuti è stato gestito completamente dal Comune di Porto Azzurro. Nessun servizio ha visto operare RetiAmbiente Spa od E.s.a. spa. Elbana Servizi Ambientali s.p.a, si vedano Pef precedenti, ha agito come mero fornitore di servizi a favore del Comune. Elbana Servizi Ambientali s.p.a ha svolto servizi di solo smaltimento e per detti servizi ha emesso fatture nei confronti del Comune. Il Comune pertanto ha svolto per proprio conto i servizi inerenti lo spazzamento e la raccolta differenziata.

- C) Nel corso dell'Esercizio 2021, Esa ha svolto, per conto del gestore, il servizio di spazzamento solo dal primo ottobre. Il gestore RetiAmbiente s.p.a ha proceduto a fatturare il servizio complessivo per tutti i dodici mesi, determinando a favore del Comune di Porto Azzurro un credito per le operazioni svolte nel periodo di gestione del ciclo dei rifiuti qualificato come "transitorio";
- D) Il Comune di Porto Azzurro ha proceduto a quantificare, in continuità con i criteri posti a base dei Pef precedenti, i costi di gestione del ciclo dei rifiuti relativi alle annualità 2020 e 2021.
- E) I dati di riferimento per il Piano Economico Finanziario relativo all'esercizio 2022 sono rappresentati dai costi storici, risultanti all'Ente, determinati a tutto il 31/12/2020;
- F) I dati di riferimento per il Piano Economico Finanziario relativo all'esercizio 2023 sono rappresentati dai costi storici, risultanti all'Ente, determinati a tutto il 31/12/2021 integrati da quelli evidenziati dal Gestore RetiAmbiente s.p.a ;
- G) I dati di riferimento per il Piano Economico Finanziario relativo agli esercizi 2024 e 2025 sono quelli espressi dal Gestore , in via previsionale, per dette annualità.

Tutto quanto sopra esposto, si dichiara:

- 1) il Comune di Porto Azzurro fornisce i soli dati storici di costo relativi agli esercizi 2020 e 2021;
- 2) I piani economici finanziari relativi agli esercizi 2022 e 2023 dovranno tener conto delle risultanze contabili del comune , in parte integrati con dati previsionali "stimati" dal gestore;
- 3) Il Comune di Porto Azzurro, riconosciuta la complessità delle norme regolanti la materia, per quanto sopra esposto, si riserva di adottare specifiche misure o formulare osservazioni, in caso di Pef 2022 e 2023 riportanti valori inferiori o difformi rispetto ai costi effettivi sostenuti dall'ente, idonee a garantire l'integrità patrimoniale dell'ente ed, al contempo, a garantire l'attuale equilibrio tariffario.

## 2 Relazione di accompagnamento al PEF 2022 e 2023 limitata alla illustrazione ed indicazione dei dati in possesso del Comune di Porto Azzurro

Preliminarmente si ritiene opportuno evidenziare nelle seguenti tabelle i costi di gestione del ciclo dei rifiuti, con riferimento agli esercizi 2020 e 2021, nell'ammontare risultante dalle scritture contabili dell'ente.

Questa la tabella riepilogativa relativa all'esercizio 2020:

dati storici relativi all'esercizio 2020 posti a base del Piano Economico Finanziario 2022				
2020 CONSUNTIVO	2020			
COSTI DI SPAZZAMENTO	csl	imponibile	al %	iva
costi per materie di consumo e merci	€ 781,62	€ 640,67	22	€ 140,95
costi per servizi	€ 21.671,00	€ 17.763,11	22	€ 3.907,89
costo del personale addetto spazzamento	€ 38.787,76	€ 38.787,76	0	
<b>TOTALE</b>	€ 61.240,38	€ 57.191,54		€ 4.048,83
COSTI DI RACCOLTA E TRASPORTO	crt	Imponibile	al %	iva
costi per materie di consumo e merci	€ 22.431,62	€ 18.386,57	22	€ 4.045,05
costi per servizi	€	€		€
altri	€ 48.848,00	€ 40.039,34	22	€ 8.808,66
costo del personale addetto raccolta e trasporto	€ 155.151,05	€ 155.151,05	0	€
<b>TOTALE</b>	€ 226.430,66	€ 213.576,96		€ 12.853,70
COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO	cts	imponibile	al %	iva
costi per servizi	€ 1.000.000,00	€ 909.090,91	10	€ 90.909,09
<b>TOTALE</b>	€ 1.000.000,00	€ 909.090,91		€ 90.909,09
<b>TOTALE A</b>	€ 1.287.671,04	€ 1.179.859,41	€ -	€ 107.811,62
COSTI DI GESTIONE CICLO RACCOLTA DIFFERENZIATA				
COSTI TOTALI RACCOLTA DIFFERENZIATA	crd	imponibile	al %	iva
costi per servizi	€ 76.340,00	€ 69.400,00	10	€ 6.940,00
<b>TOTALE B</b>	€ 76.340,00	€ 69.400,00		€ 6.940,00
COSTI COMUNI		imponibile	al %	iva
CARC (costi per acc e riscossione)	€ 23.927,82	€ 19.612,97	22	€ 4.314,85
CGG (personale fuori missione 9 e altri costi indiretti) vedi sotto				

dati storici relativi all'esercizio 2020 posti a base del Piano Economico Finanziario 2022					
	VARI CON IVA VEDI TABELLA	€ 12.263,37	€ 10.051,95	22	€ 2.211,43
	VARI SENZA IVA VEDI TABELLA	€ 131.760,00	€ 131.760,00	0	€
	PERSONALE ALTRE MISSIONI (VEDI TABELLA)	€ 67.433,47	€ 67.433,47	0	€
	CCD (crediti stralciati non coperti da FCDE)		€	0	€
	<b>TOTALE C</b>	235.384,66	228.858,38		6.526,28
	amm ammortamenti per cespiti utilizzati				
	acc accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario	€ 186.217,58	186.217,58		
	remunerazione del capitale investito				
	<b>TOTALE D</b>	€ 186.217,58	186.217,58		
COSTI D'USO DEL CAPITALE	vedi tabelle allegate (ammortamenti e rendimento capitale investito)	€			
	<b>Prospetto finale</b>	<b>Totale</b>	<b>di cui imponibile</b>		<b>di cui iva</b>
a	csl	€ 61.240,38	€ 57.191,54		€ 4.048,83
a	crt	€ 226.430,66	€ 213.576,96		€ 12.853,70
a	cts	€ 1.000.000,00	€ 909.090,91		€ 90.909,09
	totale a	€ 1.287.671,04	€ 1.179.859,41		€ 107.811,62
b	crd	€ 76.340,00	€ 69.400,00		€ 6.940,00
	totale b	€ 76.340,00	€ 69.400,00		€ 6.940,00
c	cc (CARC +CGG+CCD)	€ 235.384,66	€ 228.858,38		€ 6.526,28
	totale C	€ 235.384,66	228.858,38		€ 6.526,28
d	ck (AMM + ACC + R)	€ 186.217,58	€ 186.217,58		€
	totale d	€ 186.217,58	€ 186.217,58		€
	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	€ 1.785.613,28	1.664.335,37		€ 121.277,90
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>tari 2020</b>	€ 1.730.780,54			
	<b>TASSO COPERTURA</b>	96,93			
		€ 54.382,74			
	costi indiretti da tabella a fianco				
	CARC	€ 23.927,82			
	CGG	€ 211.456,84			
	CCD	€			
	AMM	€			
	ACC FCDE	€ 186.217,58			
	R REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO	€			
	<b>TOTALE COSTI INDIRETTI</b>	€ 421.602,24			
	<b>RISCONTRO</b>	€ 421.602,24			
	differenza	€			

Questa la tabella riepilogativa relativa all'esercizio 2021:

Dati storici relativi all'esercizio 2021 posti a base del Piano Economico Finanziario 2023					
	<b>2021 CONSUNTIVO</b>				
	<b>COSTI DI SPAZZAMENTO</b>	csl	imponibile	al %	iva
	costi per materie di consumo e merci	€ 706,50	€ 579,10	22	€ 127,40
	costi per servizi	€ 8.485,00	€ 6.954,92	22	€ 1.530,08
	costo del personale addetto spazzamento	€ 29.890,05	€ 29.890,05	0	
	<b>TOTALE</b>	€ 39.081,55	€ 37.424,06		€ 1.657,48
	<b>COSTI DI RACCOLTA E TRASPORTO</b>	crt	imponibile	al %	iva
	costi per materie di consumo e merci	€ 20.706,50	€ 16.972,54	22	€ 3.733,96
	costi per servizi	€ -	€ -		€ -
	altri	€ 18.622,79	€ 15.264,58	22	€ 3.358,21
	costo del personale addetto raccolta e trasporto	€ 119.560,19	€ 119.560,19	0	€ -
	<b>TOTALE</b>	€ 158.889,48	€ 151.797,31		€ 7.092,17
	<b>COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO</b>	cts	imponibile	al %	iva
	costi per servizi	€ 1.170.000,00	€ 1.063.636,36	10	€ 106.363,64
	<b>TOTALE</b>	€ 1.170.000,00	€ 1.063.636,36		€ 106.363,64
	<b>ALTRI COSTI</b>				
	oneri diversi di gestione	€ -			
	<b>TOTALE A</b>	€ 1.367.971,03	€ 1.252.857,74	€ -	€ 115.113,29
	<b>COSTI DI GESTIONE CICLO RACCOLTA DIFFERENZIATA</b>				
	<b>COSTI TOTALI RACCOLTA DIFFERENZIATA</b>	crd	imponibile	al %	iva
	costi per servizi	€ 77.141,29	€ 70.128,45	10	€ 7.012,84

Dati storici relativi all'esercizio 2021 posti a base del Piano Economico Finanziario 2023				
	<b>TOTALE B</b>	€ 77.141,29	€ 70.128,45	€ 7.012,84
	<b>COSTI COMUNI</b>	TOTALE	imponibile	al %
	CARC (costi per acc e riscossione)	€ 29.298,20	€ 24.014,92	22
	CGG (personale fuori missione 9 e altri costi indiretti) vedi sotto			
	vari con iva vedi tabella	€ 12.467,54	€ 10.219,29	22
	vari senza iva vedi tabella	€ 128.183,13	€ 128.183,13	0
	personale altre missioni (vedi tabella)	€ 77.895,14	€ 77.895,14	0
	CCD (crediti stralciati non coperti da FCDE)		€ -	0
	<b>TOTALE C</b>	247.844,00	240.312,47	€ 7.531,53
	amm ammortamenti per cespiti utilizzati	€ -		
	acc accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario	€ 345.849,04	€ 345.849,04	
	r remunerazione del capitale investito	€ -		
	<b>TOTALE D</b>	€ 345.849,04	€ 345.849,04	
COSTI D'USO DEL CAPITALE	VEDI TABELLE ALLEGATE (AAMMORTAMENTI E RENDIMENTO CAPITALE INVESTITO)	€ -		
	<b>Prospetto finale</b>	<b>Totale</b>	<b>di cui imponibile</b>	<b>di cui iva</b>
a	csi	€ 39.081,55	€ 37.424,06	€ 1.657,48
a	crt	€ 158.889,48	€ 151.797,31	€ 7.092,17
a	cts	€ 1.170.000,00	€ 1.063.636,36	€ 106.363,64
	<b>totale a</b>	€ 1.367.971,03	€ 1.252.857,74	€ 115.113,29
b	crd	€ 77.141,29	€ 70.128,45	€ 7.012,84
	<b>totale b</b>	€ 77.141,29	€ 70.128,45	€ 7.012,84
c	<b>cc (CARC +CGG+CCD)</b>	247.844,00	240.312,47	€ 7.531,53
	<b>totale C</b>	€ 247.844,00	240.312,47	€ 7.531,53
d	<b>ck (AMM + ACC + R)</b>	€ 345.894,80	€ 345.849,04	€ -
	<b>totale d</b>	€ 345.849,04	€ 345.849,04	€ -
	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	€ 2.038.805,36	1.909.192,70	129.657,66
TOTALE RICAVI	tari 2021	€ 1.770.473,98		
	TASSO COPERTURA	86,84		
		€ 268.331,38		
	<b>costi indiretti da tabella a fianco</b>			
	CARC	€ 29.298,20		
	CGG	€ 218.545,80		
	CCD	€ -		
	AMM	€ -		
	ACC	€ 345.849,04		
	R REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO	€ -		
	<b>TOTALE COSTI INDIRETTI</b>	€ 593.693,04		
	RISCONTRO	€ 593.693,04		
	differenza	- €		

I dati sono stati utilizzati per elaborare il tool messo a disposizione da Arera per lo sviluppo dei piani finanziari relativi alle annualità 2022-2025

Si riportano di seguito le tabelle analitiche di costo riguardanti, per gli anni 2020 e 2021, i costi imputati alla missione 9 – programma 3 e, separatamente, ad altre missioni dei rendiconti di gestione 2020 e 2021.

















## 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il bacino di Affidamento per il **Comune di Porto Azzurro** è rappresentato dall'intero territorio del Comune.

Il comune di Porto Azzurro, in quanto effettivo gestore nell'esercizio 2020, ha svolto per intero ciclo di gestione dei rifiuti al costo di euro € 1.785.613,28 di cui euro 186.217,58 per accantonamenti consentiti,

Nel 2021 il costo della gestione dei rifiuti è risultato pari a € 2.038.805,36 di cui euro 345.849,09 per accantonamenti consentiti dalle norme Arera.

Dettaglio schematico delle attività svolte sul territorio del Comune:

### **a) MODALITÀ DI RACCOLTA TRASPORTO SMALTIMENTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI:**

1. Il servizio di raccolta stradale ed il trasporto dei rifiuti indifferenziati è stato realizzato nel 2020 dal Comune. nell'anno 2020 Elbana Servizi Ambientali s.p.a ha assunto essenzialmente la veste di fornitore di servizi. Nel corso del 2021 RetiAmbiente s.p.a ha iniziato a fatturare nei confronti il Comune di Porto Azzurro in sostituzione di Elbana Servizi Ambientali s.p.a limitatamente però al solo servizio di conferimento e smaltimento. Nel 2021 lo spazzamento è stato svolto per nove mesi dal Comune e per tre da Esa. Compete, pertanto all'Ente, un conguaglio di quantificarsi definitivamente.

2. I RSU indifferenziati sono conferiti e smaltiti presso la discarica del Buraccio gestita da Elbana Servizi Ambientali spa, con sede in Portoferraio;

### **B) RACCOLTA DIFFERENZIATA:**

1. Il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti differenziati (multimateriale e carta) è realizzato tramite scarrabili presso il centro di raccolta esistente ed è svolto attraverso il posizionamento di appositi cassonetti stradali nonchè tramite isole ecologiche. Il materiale differenziato viene poi avviato a soggetti autorizzati che provvedono alle fasi successive. Questo è accaduto per tutto il 2020 e parte del 2021.

2. Il servizio di raccolta e trasporto dei RAEE è svolto in parte dal Comune e in parte dai cittadini residenti con conferimento presso il centro di raccolta RAEE del Comune di Porto Azzurro;

4. Inoltre, è possibile il diretto conferimento dei rifiuti differenziati (ingombranti, metallo, legno) da parte dell'utente o mediante chiamata.

### **C) TRATTAMENTO E RICICLO DEI MATERIALI RACCOLTI:**

Tutti i materiali della raccolta differenziata sono conferiti ai vari Consorzi Obbligatori che provvedono al recupero degli stessi. La frazione differenziata dell'umido, degli sfalci e delle sterpaglie non viene effettuata.

I Costi per i servizi di cui sopra sono riportati nelle singole voci di PEF.

Sul territorio del Comune non è svolta la "micro raccolta" dell'amianto da utenze domestiche.

Per quanto attiene alla gestione del ciclo di raccolta, i dati che sono stati utilizzati come base per la predisposizione della parte di PEF 2022 e 2023, in relazione rispettivamente ai costi reattive all'anno 2020 e 2021. I dati forniti dal Comune, come detto provengono dalle scritture riguardanti la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale dell'ente.

Detti dati si completano, in via prospettica, con i dati stimati calcolati dal gestore RetiAmbiente s.p.a e controllati dall'Autorità di ambito. Da tale unione di dati è possibile definire il Piano Economico Finanziario relativo alle annualità 2022-2025.

**Questi i prospetti riguardanti il piano economico finanziario 2022 e 2023. Le annualità successive sono riportate nel Tool allegato.**



Grandezze fisico-tecniche							
raccolta differenziata %		19%		2.871,14		2.871,14	
C <sub>caz</sub> For				52,76		57,71	
costo unitario effettivo - C <sub>ueff</sub> €/cent/kg				29,01		29,01	
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)							
<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>		-0,15				-0,15	
Totale <b>Y</b>		-0,55				-0,55	
Coefficiente di gradualità <b>(1+Y)</b>		0,45				0,45	
<b>Verifica del limite di crescita</b>							
<b>Y<sub>1</sub></b>		1,7%				1,7%	
coefficiente di recupero di produttività <b>X<sub>a</sub></b>		0,31%				0,31%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità <b>Q<sub>a</sub></b>		3,00%				3,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale <b>PG<sub>a</sub></b>		0,00%				2,00%	
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 <b>C<sub>17a</sub></b>		0,00%				0,00%	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <b>P</b>		4,39%				6,39%	
<b>Σ<sub>1</sub></b>		1,0459		1,0459		1,0459	
<b>Σ<sub>2</sub></b>		1,348343		1,348343		1,348343	
<b>Σ<sub>TV</sub></b>		1,009428		989,323		989,323	
<b>Σ<sub>TP</sub></b>		647,417		740,258		740,258	
<b>Σ<sub>T</sub></b>		1,656846		1,729,581		1,729,581	
<b>Σ<sub>T</sub> / Σ<sub>T</sub></b>		1,1277				1,2315	
<b>Σ<sub>Tmax</sub></b> (tariffe tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)				1,729,581		1,846,101	
C <sub>caz</sub> (Y <sub>1</sub> - Y <sub>2</sub> )				33,742		259,645	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)		349,371		367,323		983,516	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)		450,953		469,258		856,586	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)		639,152		657,323		1,240	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)		450,953		469,258		406,355	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)							
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)				19,167		42,159	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)							
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)				970,156		941,357	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)				740,258		856,586	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)				1,710,414		1,797,942	
C <sub>caz</sub> (dopo costruzione dell'infrastruttura)							
Attività esterne Ciclo integrato RU							

Σ<sub>TV</sub>: Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/2018 (RIF/2021)

Σ<sub>TP</sub>: Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/2018 (RIF/2021)

Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/2018 (RIF/2021)

Costi d'uso del capitale		2022			
		in Ambiente	0	0	Costo/anno
Ammortamento	AMM <sub>a</sub>	15.065	-	-	49.812
Accantonamenti	ACC <sub>a</sub>	-	-	-	186.777
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-
	- di cui per crediti	-	-	-	186.777
	- 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	R <sub>a</sub>	11.842	-	-	32.432
Remunerazione Immobilizzazioni in corso	R <sub>uc,a</sub>	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK <sub>prop,a</sub>	-	-	-	-
<b>Costi d'uso del capitale</b>	<b>CK</b>	<b>26.907</b>			<b>269.022</b>

### Calcolo componenti CK Cespiti del gestore

		2022			
		in Ambiente	0	0	Costo/Azienda
Immobilizzazioni nette	IMN <sub>a</sub>	133.324	-	-	468.577
	IMN <sub>ante2018</sub>	41.951	-	-	-
	IMN <sub>dai2018</sub>	91.373	-	-	468.577
Capitale circolante netto	CCN <sub>a</sub>	82.552	-	-	28.155
Paste rettificative	PR <sub>a</sub>	42.408	-	-	-
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>cin</b>	<b>176.284</b>			<b>446.239</b>

		2022			
		in Ambiente	0	0	Costo/Azienda
Ricavi <sub>1, a-2</sub>		925.653	-	-	-
Costi <sub>1a6, B7</sub>		887.789	-	-	170.761
<b>CCN</b>		<b>82.552</b>			<b>28.155</b>

Wacc	6,3%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

### Calcolo CK proprietari diversi dal gestore



Costi d'uso del capitale		2023			
		Reti/Ambiente	0	0	Porto Azzurro
Ammortamento	AMM <sub>a</sub>	14.355	-	-	49.983
Accantonamenti	ACC <sub>a</sub>	-	-	-	346.541
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		-	-	-	-
- di cui per crediti		-	-	-	346.541
- 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	R <sub>a</sub>	11.488	-	-	29.426
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R <sub>UIC,a</sub>	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK <sub>Lprop,a</sub>	-	-	-	-
<b>Costi d'uso del capitale</b>	<b>CK</b>	<b>25.843</b>			<b>425.950</b>

● Calcolo componenti CK - Cespiti del gestore

		2023			
		Reti/Ambiente	0	0	Porto Azzurro
Immobilizzazioni nette	IMN <sub>a</sub>	120.225	-	-	420.468
	IMN <sub>ante2018</sub>	35.243	-	-	-
	IMN <sub>dal2018</sub>	84.982	-	-	420.468
Capitale circolante netto	CCN <sub>a</sub>	84.462	-	-	20.122
Poste rettificative	PR <sub>a</sub>	35.829	-	-	-
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>GIN</b>	<b>168.859</b>			<b>400.545</b>

		2023			
		Reti/Ambiente	0	0	Porto Azzurro
Ricavi <sub>A1, a-2</sub>		1.240.316	-	-	-
Costi <sub>B6,B7</sub>		1.347.686	-	-	122.167
CCN		84.462	-	-	20.122

Wacc	6.3%
time lag investimenti realizzati post 2017	1.0%



**Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2021**

INOME?

**Dati di conto economico:**

RICAVI	2021
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-
AR <sub>0</sub>	-
AR <sub>0A</sub>	-
A5) Altri ricavi e proventi	-

**COSTI totale ciclo integrato dei RU**

	2021
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	17.592
B7 - Costi per servizi	104.615

**Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.1.1 del 2/DRIF/2021?**

	-
--	---

**COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari**

	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
	CRF <sub>0</sub>	CTS <sub>0</sub>	CTR <sub>0</sub>	CRD <sub>0</sub>	CSL <sub>0</sub>	CAR <sub>0</sub>	CGG <sub>0</sub>	CCD <sub>0</sub>	COAL <sub>0</sub>	COAL <sub>0</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	16.973	-	-	-	579	-	-	-	-	-
B7 - Costi per servizi	15.265	-	-	70.128	6.755	-	12.468	-	-	-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9 - Costi del personale	119.560	-	-	-	29.890	24.015	77.895	-	-	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>totale</b>	<b>151.797</b>	-	-	<b>70.128</b>	<b>37.224</b>	<b>24.015</b>	<b>90.363</b>	-	-	<b>6.285</b>

**Acc<sub>0</sub>**

	2021	2021	2021
costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
accantonamenti relativi di crediti	345.849	-	-
accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore 9/0 del contratto di affidamento	-	-	-
accantonamenti per rischi e oneri previsti da contratto di affitto a lungo termine	-	-	-
accantonamenti per rischi e oneri previsti da contratto di affitto a lungo termine	-	-	-
<b>totale</b>	<b>345.849</b>	<b>345.849</b>	<b>345.849</b>

**poste rettificative costi operativi:**

	2021
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	-
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	-
accantonamenti diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	-
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	-
svuotazioni delle immobilizzazioni	-
oneri assicurativi	-
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	-
accantonamenti	-
costi connessi all'erogazione di liberalità	-
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	-
spese di rappresentanza	-

	2021
costi sostenuti per il conseguimento del target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a rische definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei perimetri recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

**Dati di economico finanziari:**

	2021
poste rettificative capitale investito:	-
PR <sub>0</sub>	-
di cui IFR	-
di cui fondi rischi e oneri	-
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	-

	2021
Canone, Mutuo, Leasing:	-
Proprietario 1	-
Proprietario 2	-
Proprietario 3	-
Leasing	-









## **CRITERI E METODI SEGUITI NELLA FASE PROPOSITIVA DEL PEF 2022 /202025**

In funzione della natura dei Costi sostenuti (e dei c.d. “Altri Ricavi”), si è provveduto a:

- effettuare una analisi della loro natura al fine di identificare le c.d. “poste rettificative” di cui all’art. 1 dell’Allegato A della Delibera 443/2019/R/rif per escludere tutti i Costi sostenuti di cui all’art. 6 ma non ammessi (a mero titolo di esempio illustrativo ma non esaustivo: ammortamenti, assicurazioni non obbligatorie, liberalità, oneri straordinari e finanziari, costi di rappresentanza, ecc.).
- riclassificarli in funzione della loro natura secondo la tassonomia di cui alle componenti di Costo (variabile e fisso) secondo quanto previsto nell’art. 2 comma 2.2 e 2.3

Si sono identificate tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate per il Servizio Integrato dei Rifiuti e per ogni singola immobilizzazione si è provveduto al calcolo del loro valore Regolatorio e del relativo ammortamento Regolatorio secondo i dettami di cui al “*Titolo IV – Costo d’uso del Capitale*” dell’allegato A.

### **2.2 Altre informazioni rilevanti**

Alla data attuale lo stato giuridico – patrimoniale del Gestore è quello di società per azioni a capitale prevalentemente pubblico.

### **3 Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore**

Con riferimento alla Raccolta Dati 3/DRIF/2019, il Gestore Comune di Porto Azzurro riporta quanto indicato nella relativa Relazione a commento dei dati inviati.

Nel Comune è applicata la TARI e l’attività di Rapporti con l’Utenza (incluse le attività di Calcolo, predisposizione dei documenti di riscossione, riscossione, accertamento) è gestita dal comune stesso. Alla trasmissione dei dati, sono stati allegati, oltre alla presente relazione, la dichiarazione di veridicità sottoscritta dal legale rappresentante.

Nella Regione Toscana l’organizzazione del Servizio è demandata all’Autorità per il servizio di gestione integrata rifiuti urbani ATO Toscana Costa.

Alla data attuale non è presente una Carta del Servizio per il Comune. Per quanto riguarda la Qualità Contrattuale, si segnala che la gestione dei Reclami e Segnalazioni da parte dell’Utenza (nel caso specifico: cittadinanza) è attuata per il tramite dell’ufficio tecnico comunale.

Nel Comune non è stato introdotto un sistema di misurazione puntuale dei Rifiuti che riguarda esclusivamente il Rifiuto “secco” indifferenziato, basato su “sacchi prepagati”. Il sito web del comune è <https://www.comuneportoazzurro.li.it>.

Specificamente per il **Comune di Porto Azzurro** si segnala che l’Ente Locale ha codice ISTAT 049013 con popolazione (al 31/12/2018) di n. 3752 abitanti.

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

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

Nel **Comune di Porto Azzurro** sono previste, nel corso del 2022 e 2023, variazioni della Qualità del Servizio. Pertanto, il coefficiente “p” subisce gli incrementi di cui alle componenti PG (sino al +3,00%) e QL (sino al +2,00%) ex art. 4 comma 3 dell’Allegato A alla Delibera 443/2019/R/rif (MTR)



Fino al 2020 il Servizio si è svolto svolge in modalità di svuotamento dei contenitori esistenti nel territorio comunale con passaggi settimanali o di raccolta delle diverse frazioni indifferenziato, umido, ingombranti e rifiuti differenziati. Dal 2021 l'ente ha proceduto ad attivare iniziative tendenti a garantire lo sviluppo delle quantità costituenti "raccolta differenziata". Tramite contributo da Ato e con entrate da indebitamento sono state installate nuove isole ecologiche in aggiunta a quelle esistenti. L'esercizio 2022 segnerà anche l'ingresso effettivo dell'Ente in Retiambiente spa e l'acquisizione della figura di "gestore" da parte della medesima società La figura di Elbana Servizi Ambientali s.p.a corrisponderà con quella di società operativa locale. Si richiama la deliberazione consiliare 42 del 10/6/2021 di approvazione della convenzione indicata in premessa..

### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il Comune ha impostato il Servizio di raccolta con la necessità di introdurre significative variazioni nelle modalità e nelle caratteristiche del servizio stesso al fine di incrementare le quantità rappresentanti la raccolta differenziata

Il Servizio di raccolta e il conseguente controllo delle frazioni differenziate durante la raccolta hanno portato alle seguenti percentuali di Raccolta differenziata, come di seguito evidenziato.

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Raccolta Differenziata di Rifiuti riciclabili %	20,08	23,05	19,08	26,90

Il Comune non ha, ad oggi, condotto indagini di soddisfazione degli utenti tramite soggetti terzi indipendenti.

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

Al fine di garantire il corretto funzionamento del Servizio, il Comune ricorre a fonti proprie per finanziare l'acquisizione di Cespiti. Nel dicembre del 2019 l'ente ha contratto un mutuo con CDP spa per euro 540.670,50 che, unito ad una quota di devoluzione di mutuo per euro 29.000,00 e ad un contributo regionale di euro 416.584,50 (totale accertato ed impegnato euro 986254,00), ha consentito l'avvio di una importante azione mirata ad incrementare la raccolta differenziata. Sia tramite la collocazione di nuove isole ecologiche, sia tramite l'acquisto di macchinari ed attrezzature.

## 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR, al quale sono state apportate implementazioni finalizzate alla migliore rappresentazione dei Costi del Servizio, sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni  $a$  (2022) e  $a+1$  (2023), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Per quanto riguarda i Costi Operativi Incentivanti, per il **Comune di Porto Azzurro**, non sono stati previsti ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG). Pertanto, il relativo coefficiente variabile e appartenente al coefficiente  $\rho$  di cui all art. 4 comma 3 del MTR non è stato valorizzati. Sono state invece previsti miglioramenti nelle modalità di svolgimento della raccolta differenziata.

### 3.2.1 Dati di conto economico determinati a cura del gestore

Attraverso la puntuale analisi dei fatti contabili dell'anno 2020 il Comune ha ripartito le singole componenti di Costo per poterle attribuire alle nomenclature tassonomiche previste nel Titolo II del Metodo.

Come previsto dal Titolo IV – art. 13, il Gestore ha provveduto a identificare i Cespiti afferenti al Servizio al fine di poter calcolare le diverse componenti che dipendono da questi valori.

### **Componente Ammortamenti Regolatori**

Per calcolare gli Ammortamenti Regolatori, una volta identificati i Cespiti e i relativi Fondi di Ammortamento afferenti al Servizio Integrato dei Rifiuti, il gestore ha provveduto dapprima a verificare che il valore fosse quello storico di acquisizione, come previsto dall'art. 11 comma; si è poi proceduto al Calcolo dell'Ammortamento Regolatorio con la formula di cui all'art. 13.1, applicando i deflatori specifici, al fine di poter calcolare e considerare il minor valore tra il Valore lordo del cespite deflazionato rapportato alla vita utile regolatoria di cui all'art. 13.2, rispetto al Valore deflazionato del cespite stesso al netto del relativo Fondo ammortamento deflazionato.

### **Componente Remunerazione Capitale Investito**

La componente trova Regolazione nell'art. 12 del MTR. Ed è stata calcolata dal gestore

Viene misurata come valore del Rischio tipico del Settore che, per ARERA, è pari a 6,3%, e remunera il valore Regolatorio degli Investimenti a cui viene sommata la c.d. "quota di compensazione del capitale circolante netto" e dedotto poi il valore delle poste rettificative (ad esempio: il TFR per la quota trattenuta dal Gestore, fondi rischi ed oneri, fondi per il ripristino di beni di terzi e in generale qualsiasi forma alternativa di finanziamento, presenti nel bilancio del Gestore).

La componente del Valore Regolatorio degli Investimenti (IMN = Immobilizzazioni Materiali Nette) è già stata è stata anch'essa determinata dal gestore

L'ultima componente del Costo del Capitale è quella degli Accantonamenti.

Si tratta di tutti gli Accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario ovvero:

- Accantonamenti effettuati ai fini della copertura di Costi di gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura, ai sensi della normativa vigente;
- Accantonamenti relativi ai Crediti (entro i limiti fiscali);
- Eventuali accantonamenti iscritti a bilancio per la copertura di rischi ed oneri previsti dalla normativa di settore e/o da contratti di affidamento in essere;
- Altri accantonamenti diversi dagli ammortamenti non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie.

Si uniscono di seguito i prospetti estratti dalla contabilità finanziaria dell'ente a dimostrazione delle modalità di imputazione dei costi, diretti ed indiretti, suddivisi per missione e programma.

I prospetti si riferiscono all'esercizio 2020 e 2021

Porto azzurro, 3 agosto 2022

**Il Sindaco**  
**Dott. Maurizio Papi**

*Il Funzionario Responsabile*  
*Area Finanziaria*  
*Dott. Vilmano Mazzei*