

Mercoledì 10 aprile 2024
dalle ore 11:00 alle ore 12:30

WEBINAR GRATUITO
Con iscrizione obbligatoria

PEF: NORMATIVA E ASPETTI PROCEDURALI

Il Servizio di Halley a supporto degli Enti

ARGOMENTI TRATTATI:

- La delibera ARERA 389/2023 per l'aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2)
- La determina 1/2023 DTCA e gli schemi tipo
- Le principali novità introdotte dalle ultime delibere ARERA (istituzione sistemi di perequazioni, obblighi di monitoraggio...)
- Novità tool ARERA aggiornamento biennale 2024-2025
- Focus fattore H, R1 e Conguagli
- Servizio PEF Halley

Relatori:

dott. PAOLO DOLCI

Vice Segretario e Resp. SS.Fin. Zanica (BG)

dott.ssa MONIA PECCHIA

Tecnico Specializzato Halley

Per informazioni scrivere a:
formazione@halley.it



Per iscrizioni:

CLICCA QUI

ARGOMENTI TRATTATI

Compilazione Tool Arera aggiornamento biennale 2024-2025

Il nuovo Tool

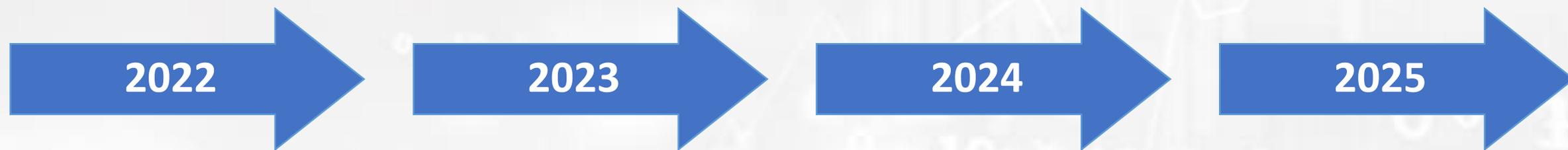
Il limite alla crescita

Focus fattore H, R1 e Conguagli

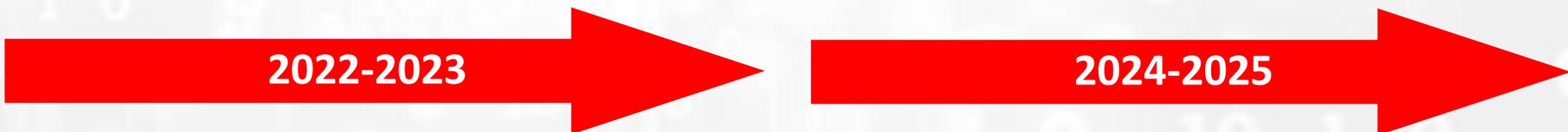
Servizio PEF Halley

AMBITO DI APPLICAZIONE – PERIODO DI RIFERIMENTO

MTR-2



Aggiornamento biennale



Art. 8 - Delibera ARERA 363/2021
Art.1 - Delibera ARERA 389/2023

ORGANIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' PER LA PREDISPOSIZIONE DEL PEF 2024-2025

- I. Individuazione degli attori coinvolti nel servizio integrato di gestione dei rifiuti (Comune, gestore, ETC)
- II. Censimento dei dati necessari alla stesura del PEF
- III. Compilazione del Tool ARERA
- IV. Definizione dei parametri e dei coefficienti
- V. Definizione del limite alla crescita annuale
- VI. Valutazione in ordine all'equilibrio economico-finanziario della gestione

TOOL ARERA

I fogli del Tool ...

... Conferme



- I. IN_BIL_GEST
- II. IN_BIL_Com
- III. IN_CESP
- IV. IN_LIC
- V. IN_COexp-RC-T
- VI. IN_Rimd

... **Novità**



- I. **IN_Anagrafica**
- II. **IN_RC_COexp**
- III. **IN_Rcwacc&slic**
- IV. **IN_CTS_CTR_RC**
- V. **IN_Calcolo_H**
- VI. **Riepilogo_Check**

IN_PAR_24-25 e PEF

TOOL ARERA

| Fogli INPUT | Foglio | Breve descrizione dei contenuti |
|---------------------------|---|--|
| Inserimento dati di Input | IN_Anagrafica | Anagrafica gestori e ambito tariffario |
| | IN_Par_24-25 | Anagrafica, scelta dello schema regolatorio e definizione coefficienti X_a , PG_a , QL_a , C_{116a} , CRI_a , ω_a e b , $R1$ per gli anni 2024-2025 |
| | IN_BIL_Gest_22 | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2022 |
| | IN_BIL_Gest_23 | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2023 |
| | IN_BIL_Com_22 | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2022 |
| | IN_BIL_Com_23 | Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2023 |
| | IN_RC_COexp | Inserimento dei costi previsionali valorizzati nelle annualità 2022 e 2023 e Inserimento dei costi effettivamente sostenuti nelle medesime annualità ai fini del calcolo dei conguagli e delle poste rettificative |
| | IN_Cespiti_20 | Inserimento dei Cespiti relativi all'anno 2020 |
| | IN_Cespiti_21-22-23 | Inserimento dei Cespiti relativi agli anni 2021-2022-2023 |
| | IN_LIC_22-23_RCSlic | Inserimento delle Immobilizzazioni in corso relative agli anni 2022-2023; Inserimento delle Rlic 2020 e 2021 ai fini del conguaglio per aggiornamento dei parametri finanziari |
| | IN_RC _{wacc&S,lic} | Inserimento delle componenti di costo di uso del capitale valorizzate nelle annualità 2022 e 2023 ai fini del calcolo del conguaglio per aggiornamento dei parametri finanziari |
| | IN_CTS_CTR_RC | Inserimento dei costi CTR e CTS 2020 e 2021 finalizzati al calcolo del conguaglio $RC_{cts,ctrmin}$ art 18. lettera h) MTR-2 |
| IN_COexp-RC-T | Inserimento dei Costi previsionali, dei conguagli e dell'IVA indetraibile, costi per attività esterne al ciclo RU | |

TOOL ARERA

| Fogli INPUT | Foglio | Breve descrizione dei contenuti |
|-------------|---------------------|--|
| | IN_Detr 4.6 del_363 | Inserimento delle detrazioni di cui al comma 4.6 della deliberazione 363/2021/R/rif |
| | IN_Rimd | Rimodulazione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$) o istanza comma 4.6 MTR-2, Recupero delta ($\sum Ta - \sum Tmax$) anni successivi |
| | IN_Calcolo H | Inserimento dati di input AR_{si} , AR_{sc_si} e CRD_{sc_si} ai fini del calcolo dell'indicatore H di partenza e degli obiettivi 2024 e 2025 |

TOOL ARERA



| Fogli OUTPUT | Foglio | Breve descrizione dei contenuti |
|---------------------|------------------|--|
| Fogli di calcolo | CK_24-25 | Calcolo dei costi di capitale per gli anni 2024 e 2025 |
| | CK _{RD} | Calcolo dei costi di capitale attribuibile alla raccolta differenziata per l'annualità 2024 |
| | T_ante_detr.4.6 | Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita ante detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2020/R/rif |
| | T_post_detr.4.6 | Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita post detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2020/R/rif |
| Output | PEF | ModPEF MTR-2 2024-2025 compilato con i risultati del calcolo |
| Parametri MTR-2 | Tabelle | Inflazione, Vite utili e deflatori degli investimenti di cui al MTR-2 utilizzate nel tool di calcolo |
| Foglio di controllo | Riepilogo CHECK | Segnalazione di eventuali errori di compilazione del tool |

Tutti i Conguagli (parte variabile)

| PEF 2022-2025 | | PEF 2024-2025 | | pef di inserimento | rate max di recupero | recupero termina il | da calcolare |
|--|-------------------------|--|--|--|----------------------|---------------------|--------------|
| Quota residua relativa a RCND _{TV} | | Quota residua relativa a RCND _{TV} | | 2021 | 3 | 2023 | esaurito |
| Quota residua relativa alle componenti RCU _{TV} | | Quota residua relativa alle componenti RCU _{TV} | | 2021 | 3 | 2023 | esaurito |
| | sti variabili abilitate | Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità (RC 18) | | 2020 | 4 | 2023 | esaurito |
| | | Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità (RC19) | | 2021 | 4 | 2024 | ultima rata |
| Scostamento COS _{exp,TV} | | Scostamento COS _{exp,TV} | | recuperi anno a+2 per costi previsionali anticipati nei PEF precedenti | 2022-2023 | 1 | esaurito |
| Scostamento COV _{exp,TV} | | Scostamento COV _{exp,TV} | | | 2022-2023 | 1 | esaurito |
| Recupero COI _{exp,TV} | | Recupero COI _{exp,TV} (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo) | | ogni anno | | a+2 | precalcolato |
| Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ _{exp,TV} | | Recupero CQ _{exp,TV} (solo se a vantaggio degli utenti) | | ogni anno | | | precalcolato |
| Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO _{exp,116,TV} | | Recupero CO _{exp,116,TV} | | ogni anno | | | precalcolato |
| Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2) | | Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2) | | ogni anno | | | precalcolato |
| Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2) | | Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità | | ogni anno | | | da calcolare |
| | | Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif) | | nuovo | | | da calcolare |
| | | Recupero conguaglio I ²⁰²³ - parte variabile | | nuovo | | | da calcolare |

Da riprendere su PEF 2022-2023

Da calcolare



TOOL ARERA

Tutti i Conguagli (parte fissa)

| PARTE FISSA | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|----------------------|---------------------|--------------|--------------|
| PEF 2022-2025 | | PEF 2024-2025 | | pef di inserimento | rate max di recupero | recupero termina il | da calcolare | |
| Quota residua relativa alle componenti RCU _{TF} | | Quota residua relativa alle componenti RCU _{TF} | | 2021 | 3 | 2023 | esaurito | |
| Da riprendere su PEF 2022-2023 | relative ai costi fissi rettifiche stabilite | Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità (RC18) | | rate di conguaglio definite nei PEF precedenti | 2020 | 4 | 2023 | esaurito |
| Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità (RC19) | | Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità (RC19) | | | 2021 | 4 | 2024 | ultima rata |
| Scostamento COV _{exp,TF} | | Scostamento COV _{exp,TF} | | recuperi anno a+2 per costi previsionali anticipati nei PEF precedenti | 2022-2023 | 1 | a+2 | esaurito |
| Recupero COI _{exp,TF} | | Recupero COI _{exp,TF} (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo) | | | ogni anno | | a+2 | precalcolato |
| Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ _{exp,TF} | | Recupero CQ _{exp,TF} (solo se a vantaggio degli utenti) | | | ogni anno | | | precalcolato |
| Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO _{exp,116,TF} | | Recupero CO _{exp,116,TF} | | | ogni anno | | | precalcolato |
| Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità | | Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità | | | ogni anno | | | da calcolare |
| | | Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif) | | | nuovo | | | da calcolare |
| | | Recupero differenza valori Wacc e Slic | | | nuovo | | | precalcolato |
| | | Recupero conguaglio I ²⁰²³ - parte fissa | | | nuovo | | | da calcolare |

TOOL ARERA

Conguagli: le novità

Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie (parte fissa e parte variabili) approvate per l'anno (a-2), e quanto fatturato



Da calcolare su dati del 2022 e 2023

Recupero conguaglio I²⁰²³ (parte variabile e fissa)



Da calcolare su dati del 2023

Conguagli: COSTI PREVISIONALI

Dati di input - Controllo Costi Previsionali 2022-2023

Controllo costi previsionali 2022-2023

Costi previsionali valorizzati nelle annualità 2022-2023

| Valori previsionali inseriti nel PEF | 2022 | | | |
|---|------|---|---|-------|
| Costi previsionali parte variabile | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CO _{exp,HE,TV,.} | | | | 2.000 |
| CO _{exp,TV,.} | | | | 2.000 |
| CO _{exp,TR,.} | | | | 2.000 |

| Valori previsionali inseriti nel PEF | 2023 | | | |
|---------------------------------------|------|---|---|---|
| Costi previsionali parte fissa | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CO _{exp,HE,TR,.} | | | | |
| CO _{exp,TR,.} | | | | |
| CO _{exp,TV,.} | | | | |



Da copiare dal PEF 2022-2025

Rendicontazione delle componenti previsionali anticipate nel PEF 2022 e 2023

Costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2022-2023

| Valori da bilancio di esercizio | 2022 | | | |
|--|------|---|---|-------|
| Valori effettivamente sostenuti parte variabile | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CO _{HE,TV,.} | | | | 1.000 |
| CO _{TV,.} | | | | 1.000 |
| CO _{TR,.} | | | | 1.000 |

| Valori da bilancio di esercizio | 2023 | | | |
|--|------|---|---|---|
| Valori effettivamente sostenuti parte fissa | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CO _{HE,TR,.} | | | | |
| CO _{TR,.} | | | | |
| CO _{TR,.} | | | | |



Da censire da fonti contabili certe e obbligatorie (art.7 MTR-2) (conto economico)

TOOL ARERA

Conguagli: COSTI PREVISIONALI

Verifica raggiungimento obiettivi COI e determinazione delle poste rettificative e delle componenti a conguaglio

| VERIFICA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI COI | 2022 | | | | 2023 | | | |
|--|------|---|---|----|------|---|---|---|
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| obiettivo legato ai COITV raggiunto? (SI/NO) | | | | SI | | | | |
| In caso di obiettivo non raggiunto, indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%) | | | | | | | | |
| obiettivo legato ai COITF raggiunto? (SI/NO) | | | | SI | | | | |
| In caso di obiettivo non raggiunto, indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%) | | | | | | | | |

Poste rettificative legate alle componenti previsionali inserite nel PEF 2022-2023...

... ogni gestore ora è tenuto a rendicontare i costi effettivamente sostenuti nel biennio 2022-2023

Conguagli: tasso remunerazione del capitale

Dati di input - Calcolo conguaglio per aggiornamento parametri finanziari (comma 19.1 lettera i) del MTR-2)

Nelle predisposizioni tariffarie 2022 e 2023 sono stati già anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla deliberazione 68/2022/R/RIF (cfr. c. 2.2 Del. 68/2022/R/RIF)?

SI
NO

Nel caso in cui non siano già stati anticipati gli effetti di cui al precedente punto, occorre compilare le seguenti tabelle, nonché le tabelle (dalla riga 391 del foglio IN_LIC_22-23_RCSlic in presenza di LIC indicate per le predisposizioni tariffarie).

Input per calcolo conguaglio RC

Copiare la tabella da righe 23 e 27 del foglio CK 22 e del foglio CK 13-24-25 per le annualità 2022 e 2023 del foglio MTR-2

| Componenti CK - Costi del gestore | 2022 | | | | 2023 | | | |
|-----------------------------------|------|---|---|---|------|---|---|---|
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IMN _t | | | | | | | | |
| IMN _{neto 2018} | | | | | | | | |
| IMN _{neto 2018} | | | | | | | | |
| CCN _t | | | | | | | | |
| PR _t | | | | | | | | |
| CIN _t | - | - | - | - | - | - | - | - |

Copiare dal Tool 2022-2023

| | |
|--|------|
| Wacc ex deliberazione 459/2021/R/Rif | 6,3% |
| Wacc ex Deliberazione 68/2022/R/Rif | 5,5% |
| time lag investimenti realizzati post 2017 | 1,3% |

Da calcolare se nel PEF precedente sono stati utilizzati valori «vecchi» e non quelli previsti dalla delibera 68/2022 c. 2.2

FOCUS: Indicatore H

Monitoraggio del grado di copertura dei costi della raccolta differenziata di imballaggi

Dati utili alla censire:

- ✓ Quantità della raccolta (Q_{RD_SI})
- ✓ Ricavi della raccolta (AR_{SI} e AR_{SC_SI})
- ✓ Costi della raccolta (CRD_{SI})

Non produce effetti sui costi del PEF ... per il momento!!!

Da riepilogare nella
Relazione al PEF

| ID | Indicatore | ID Classe | Classe | Obiettivi |
|-----------|--|-----------|-----------------------|---------------------|
| <i>Ha</i> | Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata [%] | A | $Ha \geq 80\%$ | Mantenimento |
| | | B | $70\% \leq Ha < 80\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,010$ |
| | | C | $60\% \leq Ha < 70\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,015$ |
| | | D | $50\% \leq Ha < 60\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,020$ |
| | | E | $40\% \leq Ha < 50\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,025$ |
| | | F | $30\% \leq Ha < 40\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,030$ |
| | | G | $20\% \leq Ha < 30\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,035$ |
| | | H | $10\% \leq Ha < 20\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,040$ |
| | | I | $0\% \leq Ha < 10\%$ | $Ha+1 = Ha + 0,050$ |

FOCUS: Indicatore H

| Quantitativi Raccolti | 2022 (ton.) |
|---|----------------|
| Quantità di Rifiuti Urbani raccolti (q) | 534 |
| %RD | 82% |
| quantità di rifiuti urbani raccolti in modo differenziato (q_{RD}) | 440 |
| di cui quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato ($q_{RD,si}$) | 155 |

| AR | 2022 (euro) | 2024 (euro) |
|--|----------------|----------------|
| Totale AR | 3.189 | 3.625 |
| di cui AR _{si} - (solo imballaggi) | 1.705 | 1.938 |
| AR _{sc} | 2022 (euro) | 2024 (euro) |
| Totale AR _{sc} | 18.166 | 20.654 |
| di cui AR _{sc,si} - (solo imballaggi) | 17.878 | 20.326 |

FOCUS: Indicatore H

| Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi CRD_{sc_si} | 2022 (euro) | 2024 (euro) |
|---|----------------|----------------|
| Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti (CRD) - euro | 43.883 | 49.894 |
| Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi (CRD_{sc_si}) - euro | 22.013 | 25.028 |
| Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU CRD_{sc_si} / CRD | | 50% |

Se non si hanno i costi della raccolta il Tool lo calcolerà in automatico

DISPONIBILITA' DATI PER CALCOLO H

Indicazione della disponibilità di dati

Disponibilità di dati richiesti

modificare la selezione in caso mancata disponibilità dei dati richiesti per il calcolo H

Disponibilità di dati richiesti

Mancanza di dati richiesti (calcolo di default)

TOOL ARERA

FOCUS: Macro-indicatore R1

Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

$$Efficacia_{Avv_RICRD,sc} \geq 0,85$$

Il fattore limita i gradi di libertà nella scelta di ω_a e nella scelta di X_a

TOOL ARERA

FOCUS: Macro-indicatore R1

| | 2024 |
|---|---------------|
| % RD (dato 2022) | 70% |
| Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1) | SODDISFACENTE |
| Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia _{AVV_RicRD.sc} [R1] (dato 2022) | 0,85 |
| Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2) | SODDISFACENTE |

Il valore dipende dal macro indicatore R1 da valorizzare nella cella Q47

| | SODDISFACENTE | NON SODDISFACENTE |
|--|---------------------------|---------------------------------|
| Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1) | $-0,2 < \gamma_1 \leq 0$ | $-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$ |
| Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2) | $-0,15 < \gamma_2 \leq 0$ | $-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$ |

R1 limita i gradi di libertà nella scelta di w e X

LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE

| Qualità ambientale delle prestazioni | | LIVELLO AVANZATO | |
|--|--------------------|------------------|------|
| | | | 2022 |
| ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€] | TV ₂₀₂₂ | 77.872 | ← |
| | TF ₂₀₂₂ | 54.196 | ← |
| | T ₂₀₂₂ | 132.068 | |
| Quantità di rifiuti prodotti [ton]: | Q ₂₀₂₂ | 534 | ← |
| CU _{eff2022} [cent€/kg] | | 24,72 | |
| Benchmark di riferimento [cent€/kg] | | 24,62 | ← |

| |
|-------|
| CHECK |
|-------|

Il quadrante entro cui scegliere il valore di X_a viene calcolato in automatico ed evidenziato nel Tool

| | | <i>Cueff > Benchmark</i> | <i>Cueff ≤ Benchmark</i> |
|--------------------------------------|---|--|--|
| QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI | LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+γ _a) ≤ 0,5 | Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X _a ≤ 0,5% | Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _a ≤ 0,3% |
| | LIVELLO AVANZATO (1+γ _a) > 0,5 | Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _a ≤ 0,3% | Fattore di recupero di produttività: X _a = 0,1% |

LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE

Il parametro di crescita si determina valorizzando $QL_a - PG_a - X_a \dots$ e **CRI...**

| | intervallo di riferimento | 2024 |
|--------|---------------------------|------|
| QL_a | $\leq 4\%$ | |
| PG_a | $\leq 3\%$ | |

| | intervallo di riferimento | 2024 |
|-------|---------------------------|------|
| X_a | #DIV/0! | |

| | valore massimo | 2024 |
|------------|----------------|------|
| C_{116a} | 3,0% | |

| | valore massimo | 2024 |
|---------|----------------|------|
| CRI_a | 7,0% | |

Comma aggiunto dalla deliberazione 389/2023

Il coefficiente CRI_a tiene conto dei maggiori oneri sostenuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione

Tale coefficiente può essere valorizzato entro il limite del 7%

LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE

Calcolo

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

dove

$$\rho_a = \boxed{rpi_a} - X_a + QL_a + PG_a + C116_a$$

0,1%-0,5% (above X_a) 0%-3% (above PG_a)
 1,7% (below rpi_a) 0%-4% (below QL_a) 0%-3% (below $C116_a$)

| | |
|--------------------|------------------|
| Limite di crescita | Verificare input |
| Limite di crescita | 2,60% |

Max 9,6%

Il tasso di inflazione programmata **rpi** è fissato pari al **2,7%** per il 2024 e il 2025

Il limite si applica al totale dei costi PEF

Rimodulazione delle entrate tariffarie con distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) o istanza di superamento del limite

| 2024 | | | | |
|---|--------|--|--|--|
| SUPERAMENTO DEL LIMITE? | SI | | | |
| Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 | NO | | | |
| delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) | SI | | | |
| delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE VARIABILE | NO | | | |
| delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE FISSA | 11.459 | | | |

| 2024 | | | | |
|---|---|---|----------------|--------|
| | 0 | 0 | totale gestori | |
| distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE | | | - | |
| distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA | | | - | |
| Distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE | - | - | - | - |
| ERRORE, LA SOMMA DELLE CELLE DIFFERISCE DAL TOTALE PER UN IMPORTO PARI A: | | | | 11.459 |

Istanza
 Art. 4.4 Delibera ARERA 363/2021
 Art. 4.6 Allegato A, Delibera ARERA 363/2021

Rettifica dei costi
 Art. 4.6 Delibera ARERA 363/2021

... Prima di salutarci ...

PRIMA DI SALUTARCI...

Art. 7, Allegato 1 - Delibera ARERA 363/2021

COSTI RICONOSCIUTI

I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono i **COSTI EFFICIENTI** di esercizio e investimento riconosciuti per ciascun anno $a = (2024-2025)$ per il Servizio del ciclo integrato

determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie

salvo le componenti di costo per cui sono esplicitamente ammessi valori previsionali (COI – CQ – CO116)

ATTENZIONE all'IVA

DEFINIZIONE DELLE COMPONENTI DI COSTO

| COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari | 2020 | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | CRT _o | CTS _o | CTR _o | CRD _o | CSL _o | CARC _o | CGG _o | CCD _o |
| B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) | | | | | | 2.897 | 3.605 | |
| B7 - Costi per servizi | | | | | | 4.445 | | |
| B8 - Costi per godimento di beni di terzi | | | | | | | | |
| B9 - Costi del personale | | | | | | 31.672 | 10.020 | |
| B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | | | | | |
| B14 - Oneri diversi di gestione | | | | | | | | |
| totale | - | - | - | - | - | 39.013 | 13.625 | |

| | Acc _o | | | |
|--|---|------------------------------------|---|---|
| | costi di gestione post-operativa delle discariche | accantonamenti relativi ai crediti | accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie |
| B10d (da c. 16.2 MTR-2) | | 25.105 | | |
| B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali | | | | |
| B13 - Altri accantonamenti | | | | |
| totale | - | 25.105 | - | 25.105 |

IN_BIL_Gest_22

IN_BIL_Com_23

IN_BIL_Gest_22

IN_BIL_Com_23

CENSIMENTO DATI

DEFINIZIONE DELLE COMPONENTI DI COSTO

- ✓ software: licenze e canoni assistenza
- ✓ personale direttamente impiegato nell'ufficio tributi
- ✓ servizi di riscossione
- ✓ servizi PEF
- ✓ bollettazione e spese postali
- ✓ personale ufficio ragioneria e ufficio tecnico

- ✓ Perdite su crediti
- ✓ FCDE maturato nell'anno a-2

ATTENZIONE all'IVA

Nel caso in cui dovessero sorgere ulteriori dubbi potete rivolgervi al nostro servizio assistenza

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Monia Pecchia