RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA PREDISPOSIZONE DELLA TARIFFA RIFIUTI 2024-2025

ALBERTO
PADULA
04.07.2024
15:52:16
GMT+01:00

Firmato digitalmente da:
DOMINIJANNI ELISABETTA ANTONIA
Firmato il 05/07/2024 12:50
Seriale Certificato: 2196475
Valido dal 14/02/2023 al 14/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Indice

Indice....2
1. Premessa....3
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti....3
1.2. Impianti di chiusura del ciclo del gestore....3
1.3. Documentazione per ciascun ambito tariffario....3
2. Dati relativi alla gestione nel Comune di Crotone....4
2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti....4
2.2. Altre informazioni rilevanti:....5
3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario....5
3.1. Dati tecnici e patrimoniali....5
3.1.1 Fonti di finanziamento....6
3.1.2 Altri dati economici finanziari....6
3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento....7
3.2.2 Focus sui ricavi 2022-2023 derivanti da vendita di materiali e/o energia....8
3.2.4 Investimenti....8
3.3. Costi di competenza dell'Ente/ Comune di Crotone....9
4. Attività di validazione....10
4.1. Coefficiente di recupero della produttività....10
4.2. Determinazione dei coefficienti QL, PG, CRI e C_{116}....11
4.3. Costi di capitale 2024 e 2025 - CK....12
5. PEF 2024-2025....15
5.1. Valorizzazione del fattore di sharing (AR) dei ricavi da vendita materiale....15
5.2. Verifica del limite di crescita....17
5.3. Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costi....18
5.4. Le detrazioni ai sensi dell'articolo 1.4 della Determina 2/2021....19
5.5. PEF 2024 -2025....20

1. Premessa

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente Territorialmente Competente:** Comune di Crotone
- **Gestore:** AKREA S.p.A. (di seguito anche "AKREA");
- **Servizi forniti:** spazzamento, raccolta indifferenziata, raccolta differenziata, trattamento e recupero dei differenziati soggetti a responsabilità estesa del produttore;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo tariffario:** Comune di Crotone;
- **Durata affidamento:** 01/06/2024 - 01/06/2027 (prevista proroga annuale).

1.2. Impianti di chiusura del ciclo del gestore

Il gestore AKREA non svolge il servizio in modo integrato. Infatti, la società si occupa solo della raccolta e del trasporto e non dello smaltimento e della chiusura del ciclo del gestore.
Il Comune di Crotone si occupa direttamente del trattamento e dello smaltimento dei rifiuti raccolti. Negli anni 2022-2023 gli impianti utilizzati per il conferimento dei rifiuti prodotti sono riepilogati nella seguente tabella:

TAB. 1: IMPIANTI 2022 DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO

Rifiuto	Componente	Quantitativi	Tariffa	Costo (Iva inclusa)	Gestione impianto
indifferenziato	CTS	€ 23.512,12	€ 254,00	€ 5.972.077,52	Ekrò Scarl – Impianto pubblico
organico	CTR	€ 2.274,52	€ 104,02	€ 236.595,57	Ekrò Scarl – Impianto pubblico

TAB. 2: IMPIANTI 2023 DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO

Rifiuto	Componente	Quantitativi	Tariffa	Costo (Iva inclusa)	Gestione impianto
indifferenziato	CTS	€ 20.627,35	€ 254,00	€ 5.239.347,86	Ekrò Scarl – Impianto pubblico
organico	CTR	€ 2.831,15	€ 104,02	€ 294.496,65	Ekrò Scarl – Impianto pubblico

Nei primi mesi del 2024, il gestore degli impianti di smaltimento e trattamento organico ha aggiornato le tariffe unitarie e, pertanto, nel PEF 2024-2025 sono state applicate le revisionate tariffe medie unitarie.

1.3. Documentazione per ciascun ambito tariffario

Il Comune di Crotone dichiara di aver acquisito dal gestore AKREA, in conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della Delibera ARERA 389/2023/R/RIF di aggiornamento biennale del PEF, relativamente all'ambito tariffario di Crotone:

- il PEF relativo al servizio svolto redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità;
- la Relazione di accompagnamento redatta secondo modello dell'Allegato 2 della determina 1/DRIF/2023;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo della determina 1/DRIF/2023 redatta 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;

- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

2. Dati relativi alla gestione nel Comune di Crotone

2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

AKREA S.p.A. "Azienda crotonese per l'energia e l'ambiente" è una società *in house* interamente partecipata dal Comune di Crotone che ha per oggetto sociale la fornitura, l'organizzazione e la gestione di servizi pubblici di interesse generale o comunque destinati a soddisfare esigenze pubbliche di rilevanza economica e sociale in materia di servizi pubblici locali, nonché in materia ambientale e di gestione e trattamento rifiuti, in materia di gestione aree pubbliche stradali, verdi e di parcheggio.

La società, a livello operativo, ha costantemente gestito i servizi di igiene urbana nel territorio comunale occupandosi dei segmenti di spazzamento e raccolta dei rifiuti urbani. Nell'impostazione del previgente contratto di affidamento, era pattuito un corrispettivo per i servizi di spazzamento e raccolta, mentre le fasi di trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani erano di diretta competenza dell'ente locale affidante, ossia il Comune di Crotone.

La società nel corso dell'ultimo anno (2023) ha avviato una decisiva riorganizzazione operativa delle attività al fine di superare le tensioni finanziarie dei precedenti esercizi, implementare la produttività del personale operativo e porre le basi per lo sviluppo di un sistema di raccolta differenziata in grado di garantire il progressivo raggiungimento degli standard richiesti dalla normativa nazionale e comunitaria.

Il Comune di Crotone, considerando la storia della partecipata ed il percorso di risanamento portato a compimento nell'ultimo biennio 2022-2023, in data 30/12/2020 ha affidato ad AKREA, nella forma dell'*in house providing*, il servizio di raccolta e spazzamento rifiuti per cinque anni con l'obiettivo di raggiungere, entro il primo triennio, il 65% di raccolta differenziata.

Nel nuovo affidamento, viene modificato, rispetto al previgente contratto, il perimetro dei servizi di igiene urbana affidati. Mentre, infatti, nel previgente contratto, tutte le fasi di trattamento e recupero erano di competenza dell'ente locale, nel nuovo affidamento, conforme al modello di regolazione settoriale ARERA, il gestore del servizio acquisisce anche la fase di trattamento dei rifiuti urbani differenziati soggetti alla c.d. "responsabilità estesa del produttore", ossia carta, plastica, vetro e alluminio mantenendo la titolarità dei relativi ricavi derivanti dalla vendita del materiale recuperato. Nel metodo tariffario MTR-2, infatti, tali ricavi sono parzialmente detratti dal corrispettivo dei servizi di raccolta.

Pertanto, nel nuovo affidamento i servizi sono i seguenti:

- Spazzamento meccanico e manuale;
- Raccolta rifiuti indifferenziati;
- Raccolta rifiuti differenziati con sistema porta a porta (con potenziamento nel periodo estivo);
- Raccolta rifiuti ingombranti e RAEE;
- Raccolta rifiuti urbani pericoli (farmaci scaduti, pile esauste….);
- Gestione dei due centri comunali di raccolta (CCR);
- Pulizia della spiaggia nel periodo estivo;
- Pulizia delle aree mercatali e delle manifestazioni cittadine (25 interventi l'anno);

- Lavaggio strade (10 interventi l'anno);
- Svuotamento cestini gettacarte;
- Gestione dell'eco-sportello per informazioni e consegna/sostituzione materiale per la raccolta differenziata;
- Implementazione di una struttura di coordinamento e controllo delle attività;
- Trattamento e recupero delle frazioni differenziate di plastica, carta, vetro e alluminio;

Nel nuovo affidamento si prevede, inoltre, la realizzazione di campagne di comunicazione, educazione e sensibilizzazione ambientale oltre all'implementazione di un sistema informatizzato di monitoraggio delle attività e dei rifiuti raccolti conforme agli standard richiesti da ARERA nella valutazione della "qualità tecnica del servizio" (c.d. TQRif").

Le modalità operative di svolgimento del servizio sono riportate nel Piano Industriale 2024-2026 redatto dal Comune di Crotone per il dimensionamento del servizio con il potenziamento della raccolta differenziata.

Poiché nel Comune di Crotone è applicata la Tassa Rifiuti (TARI) gli oneri legati all'attività di emissione dei ruoli, riscossione del tributo e gestione del front-office commerciale sono sostenuti direttamente dall'ente locale. Il gestore Comune di Crotone gestisce direttamente anche le fasi di smaltimento dei rifiuti indifferenziati e trattamento dei rifiuti organici.
Tutti i rifiuti prodotti sul territorio sono trasportati ad impianti di terzi adibiti ed autorizzati al recupero e trattamento.

2.2. Altre informazioni rilevanti:

Con riferimento alle altre informazioni rilevanti, si precisa che per AKREA:
- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio rifiuti.

3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

3.1. Dati tecnici e patrimoniali

Per l'anno 2024 AKREA prevede modifiche organizzative e di qualità con ripercussioni sui costi del servizio stimando un progressivo incremento della percentuale di raccolta differenziata ed un miglioramento della qualità dei rifiuti differenziati finalizzata al potenziamento del trattamento e riciclo. Pertanto, il fattore QL_{2024} è stato valorizzato.

Nella tabella sottostante si riepiloga la % di racconta differenziata registrata nel biennio.

TAB. 4: % RACCOLTA DIFFERENZIATA RAGGIUNTA NEL 2022 E NEL 2023

	2022	2023
% raccolta differenziata	22,8%	28,2%

Infine, la dotazione organica della società al 31/12/2023 risulta composta in media da 104 unità.
La seguente tabella riepiloga la composizione media annua dell'organico aziendale:

TAB. 5: DOTAZIONE ORGANICA AL 31/12/2023

Dipendenti AKREA	Liv8	Liv7	Liv6	Liv5	Liv4	Liv3	Liv2	Totale
2022	2	2	3	3	27	40	34	**111**
2023	3	1	4	1	27	36	32	**104**

3.1.1 Fonti di finanziamento

La società, al 31/12/2023 non registra finanziamenti a medio-lungo termine con istituti di credito.

3.1.2 Altri dati economici finanziari

Con riferimento agli altri dati economico-finanziari, non si segnalano rilevanti differenze organizzative nel biennio confermando una continuità nel modello gestionale del servizio. Nel corso del 2024 la società provvederà alla modifica del sistema di raccolta dei rifiuti attraverso la progressiva introduzione del sistema "porta a porta" le cui modalità operative sono riportate nel Piano Industriale redatto dal Comune di Crotone e nel Piano Economico-Finanziario (PEF) elaborato dalla società per l'affidamento in house del servizio.

Infine, essendo vigente la TARI, la società non effettua accantonamenti relativi al fondo svalutazione crediti, la cui quantificazione è di competenza del Comune di Crotone che provvede all'emissione dei ruoli ed all'incasso del tributo.

3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico 2022 e 2023

L'analisi dei dati di conto economico 2022-2023 è circoscritta ai dati del gestore AKREA in quanto per le attività di smaltimento, trattamento frazioni differenziate (escluse quelle soggette alla responsabilità estesa del produttore, emissione ruoli e riscossione del tributo, i relativi dati sono trasmessi dal Comune di Crotone. Pertanto, rispetto al PEF oggetto di elaborazione, le poste contabili di seguito analizzate non comprendono:

- l'IVA (10%) addebitata nella fatturazione dei servizi all'ente locale;
- i c.d. "CTS" ossia i costi di smaltimento dei rifiuti indifferenziati;
- parte del "CTR" ossia i costi di trattamento delle frazioni differenziate non soggette alla responsabilità estesa del produttore;
- i c.d. "CARC" (costi della riscossione) e il c.d. "CCD" (accantonamento fondo svalutazione crediti) di diretta competenza dell'ente locale.

AKREA è un'azienda monoservizio operante esclusivamente nella gestione dei rifiuti urbani.
La società, nell'imputazione dei costi di competenza delle Attività di gestione rifiuti, ha escluso le c.d. "poste rettificative", ossia i costi non riconosciuti dal metodo tariffario, quali ad esempio, gli oneri straordinari, gli oneri finanziari, gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi, ecc.. (art. 1.1 Metodo tariffario MTR 2). Infine, avendo la società incassato dei contributi in c/esercizio, gli stessi sono stati portati in diretta detrazione dei costi per servizi della raccolta differenziata (CRD).
Le seguenti tabelle riepilogano i conti economici riclassificati della gestione rifiuti relativi agli anni 2022 e 2023.

TAB. 8: CONTO ECONOMICO 2022 GESTIONE RIFIUTI

	COSTI LORDI 2022					
	CRT_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	CGG_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci	109.178		200.826	96.627	50.263	
B7 - Costi per servizi	44.806	509.944	133.219	39.950	433.393	1.827
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	388.525		61.008	-	5.370	
B9 - Costi del personale	1.264.133		1.591.604	1.083.536	1.064.854	
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime						
B14 - Oneri diversi di gestione	2.439		4.390	2.066	22.337	38.874
totale	**1.809.080**	**509.944**	**1.991.047**	**1.222.178**	**1.576.217**	**40.701**

	RETTIFICHE 2022					
	CRT_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	CGG_a	$CO_{AL,a}$
A5 contributi in c/esercizio					114.226	
A1 trattamento differenziati rimborsato Comune						
B7/B14 - Spese legali e sanzioni					15.076	
B7/B14 - Spese rappresentanza/promozione					5.021	
totale	**-**	**-**	**-**	**-**	**134.323**	**-**

	COSTI 2022 TOOL MTR-2					
COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei	CRT_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	CGG_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci	109.178	-	200.826	96.627	50.263	-
B7 - Costi per servizi	44.806	509.944	133.219	39.950	299.070	1.827
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	388.525		61.008	-	5.370	-
B9 - Costi del personale	1.264.133		1.591.604	1.083.536	1.064.854	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-		-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	2.439		4.390	2.066	22.337	38.874
totale	**1.809.080**	**509.944**	**1.991.047**	**1.222.178**	**1.441.894**	**40.701**

TAB. 9: CONTO ECONOMICO 2023 GESTIONE RIFIUTI

	COSTI LORDI 2023					
	CRT_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	CGG_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci	106.889		214.223	93.026	47.785	
B7 - Costi per servizi	53.998	388.728	149.631	47.230	355.961	1.827
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	290.248		45.576	-	5.297	
B9 - Costi del personale	1.177.757		1.482.853	1.009.500	992.095	
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime						
B14 - Oneri diversi di gestione	2.670		4.806	2.262	32.744	40.665
totale	**1.631.563**	**388.728**	**1.897.090**	**1.152.018**	**1.433.881**	**42.492**

	RETTIFICHE 2023					
	CRT_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	CGG_a	$CO_{AL,a}$
A5 contributi in c/esercizio					112.141	
A1 trattamento differenziati rimborsato Comune						
B7/B14 - Spese legali e sanzioni					7.014	
B7/B14 - Spese rappresentanza/promozione					1.930	
totale	**-**	**-**	**-**	**-**	**121.086**	**-**

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei	COSTI 2023 TOOL MTR-2					
	CRT_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	CGG_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci	106.889	-	214.223	93.026	47.785	-
B7 - Costi per servizi	53.998	586.250	149.631	47.230	234.875	1.827
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	290.248		45.576	-	5.297	-
B9 - Costi del personale	1.177.757		1.482.853	1.009.500	992.095	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-		-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	2.670		4.806	2.262	32.744	40.665
totale	**1.631.563**	**586.250**	**1.897.090**	**1.152.018**	**1.312.795**	**42.492**

3.2.2 Focus sui ricavi 2022-2023 derivanti da vendita di materiali e/o energia

I ricavi ottenuti dalla vendita di materiali recuperati derivano esclusivamente dal circuito dei sistemi collettivi di compliance. Nel 2023 si registra una discreta crescista rispetto al 2022 (+20%).
La seguente tabella presenta il dettaglio.

TAB. 8: DETTAGLIO RICAVI VENDITA MATERIALE GESTIONE RIFIUTI

	2022	2023	Variazione
Ricavi vendita materiale	0	0	0%
Ricavi vendita materiale *sistemi compliance*	201.143	241.147	20%
Totale	**201.143**	**241.147**	**20%**

3.2.4 Investimenti

La società nel corso del biennio 2022-2023 ha rinnovato il parco mezzi provvedendo all'acquisto di autocarri idonei all'avvio del nuovo sistema di raccolta porta a porta. Poiché il rinnovo del parco mezzi è stato finanziato da un contributo pubblico, i nuovi investimenti non rilevano nel calcolo tariffario e, per l'anno 2022, è stata rendicontata solo la quota di una spazzatrice il cui costo è stato sostenuto dalla società

TAB. 9: INVESTIMENTI 2022

Immobilizzazione	Descrizione	Investimenti 2022	Categoria MTR	Aliquota MTR
Materiali	Compattatori	6.166	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	12,50%
TOTALE Materiali		**6.166**		

L'entità dei Fondi al 31/12/2022 rilevanti nel calcolo tariffario è la seguente:

TAB. 10: FONDI AL 31/12/2022

Anno	Fondo	Importo rifiuti	Note
2022	TFR	2.917.850	dipendenti Akrea

3.3. Costi di competenza dell'Ente/ Comune di Crotone

I costi consuntivi afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani, sostenuti dall'Ente/Comune e rappresentati nei conti Consuntivi 2022 e 2023, concorrono alla determinazione delle entrate tariffarie per l'annualità di riferimento.
Al fine di derivare i costi da ricomprendere a riconoscimento tariffario, l'Ente/Comune:

- ha identificato i soli costi effettivamente sostenuti per l'attività del servizio rifiuti;
- ha determinato la quota relativa al servizio rifiuti, nel caso di costi comuni a più servizi, mediante l'identificazione di appositi criteri oggettivi e verificabili;
- ha considerato esclusivamente le attività rientranti nel perimetro del servizio definito dall'art. 1.2 del MTR-2.

La seguente tabella espone i costi consuntivi 2022-2023 del Comune di Crotone:

TAB. 11: COSTI CONSUNTIVI 2022 E 2023 DEL COMUNE DI CROTONE

CTS - costi smaltimento rifiuti indifferenziati	**2022**	**2023**
Smaltimenti presso impianti terzi	5.972.078	5.239.248
Totale CTS	**5.972.078**	**5.239.248**
CTR - costi trattamento frazioni differenziate	**2022**	**2023**
Trattamenti presso impianti terzi	887.085	1.107.907
Totale CTR	**887.0858**	**1.107.907**
CARC - costi riscossione	**2022**	**2023**
Personale Tributi	304.393	313.827
Gestione banca dati utenti e fatturazione	163.4900	155.567
Totale CARC	**467.883**	**469.394**
CGG - costi generali gestione	**2022**	**2023**
ACC Fondo svalutazione crediti	**2022**	**2023**
Accantonamento (max 80% acc. FCDE)	**268.296**	**325.698**

Si fornisce inoltre il dettaglio delle entrate presenti nel bilancio dell'Ente/Comune da sottrarre, in sede di articolazione tariffaria, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2021.

TAB. 12: ENTRATE 2022 E 2023 COMUNE DI CROTONE (COMMA 1.4 DETERMINAZIONE 2/DRIF/2021)

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina N. 02/DRIF/2021	2022	2023
contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07	€ 60.000	€ 60.000
entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	0	0
entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0	0
ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente	0	0
Totale	**€ 60.000**	**€ 60.000**

4. Attività di validazione

L'attività di validazione svolta dal Comune di Crotone ha comportato la verifica della quadratura delle riclassificazioni con le fonti contabili obbligatorie e la coerenza della metodologia adottata rispetto ai principi individuati nel metodo tariffario MTR 2 e nelle successive determinazioni esplicative fornite dall'ARERA (Determinazione n.2/DRIF/2021 del 4 Novembre 2021).
A fronte di tali analisi, i dati economici e patrimoniali riportati nel precedente capitolo costituiscono la base di calcolo per l'applicazione del metodo tariffario.

Per gli anni 2024 e 2025 si prevedono modifiche qualitative nel servizio di gestione dei rifiuti urbani derivanti dal nuovo affidamento e dal potenziamento della raccolta differenziata.
Il posizionamento del gestore è nello **Schema III**.

TAB. 13: SCELTA DELLO SCHEMA DEL GESTORE

		PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a = 0\%$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0\%$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a \leq 4\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 4\%$

	intervallo di riferimento	2024	
QL_a	≤4%	0,00%	⇦
PG_a	0%	0,00%	⇦

4.1. Coefficiente di recupero della produttività

La scelta del coefficiente di recupero della produttività (**Xa**), disciplinata dall'articolo 5 del metodo tariffario MTR 2, è un meccanismo basato:

a) sul confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il benchmark di riferimento. Il costo unitario effettivo da considerare in sede di prima determinazione è espresso come: $CU_{eff\,2022} = (\sum TV_{2022} + \sum TF_{2022}) / q_{2022}$
b) sui risultati raggiunti dalla gestione in termini di **raccolta differenziata** (γ1) e di efficacia nelle **attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo** (γ2) rispetto agli obiettivi comunitari distinguendo in un livello di qualità ambientale "insoddisfacente o intermedio" nel caso in cui $(1+\gamma a) \leq 0{,}5$ ed un livello di qualità ambientale "avanzato" nel caso in cui $(1+\gamma a) > 0{,}5$.

In merito al confronto fra il costo unitario effettivo della gestione (43 cent€/kg) ed il benchmark di riferimento (31,6 cent€/kg) il gestore ha un $CU_{eff\,2022} > Benchmark\,di\,riferimento$, la seguente

tabella riepiloga i dati della gestione del Comune di Crotone e del benchmark di riferimento (c.d. "costi standard):

TAB. 14: CU EFF 2022 CONFRONTO CON BENCHMARK DI RIFERIMENTO

		2022
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV_{2022}	6.964.070
	TF_{2022}	6.073.372
	T_{2022}	13.037.442
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	q_{2022}	30.302
$CU_{eff2022}$ [cent€/kg]		**43,03**
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		**31,57**

Complessivamente il costo unitario effettivo è superiore al costo unitario del benchmark di riferimento.

In merito ai valori dei coefficienti γ, il Comune di Crotone, applicando la metodologia prevista dall'articolo 3 del metodo tariffario MTR-2, esplicitata nel successivo paragrafo 5.1, ha determinato per il coefficiente γ1 un livello "non soddisfacente" e per il coefficiente γ2 un livello "non soddisfacente". In questo caso, dato che il valore di $(1+\gamma a)$ è > 0,5 il livello di qualità ambientale è considerato "avanzato".

Intersecando il valore del costo unitario e la valutazione delle prestazioni, si ottiene un posizionamento nel III quadrante, illustrato nella seguente tabella.

TAB. 15: VALUTAZIONE DEI COEFFICIENTI γ1 E γ2

		Cueff > *Benchmark*	*Cueff* ≤ *Benchmark*
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO $(1+\gamma_a) \leq 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO $(1+\gamma_a) > 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

Data la valutazione effettuata sul confronto tra i $CU_{eff\,2022}$ ed il Benchmark di riferimento, e la valutazione del livello di qualità ambientale "avanzato" con un valore di (1 + γ) > 0,5, il fattore di recupero della produttività deve essere contenuto nell'intervallo di valori $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$.

Fatte le opportune valutazioni, il Comune ha espresso un valore di **X_{2024} pari a 0,20%.**

Tale valore è stato mantenuto anche l'anno 2025.

4.2. Determinazione dei coefficienti QL, PG, CRI e C_{116}

In merito alla determinazione degli specifici coefficienti previsti dall'articolo 4 del metodo tariffario MTR-2 che influenzano il limite annuale alla crescita del PEF, il Comune di Crotone ha svolto le seguenti valutazioni.

I coefficienti **QL – miglioramento della qualità** e **PG – variazione del perimetro gestionale** sono posti pari a 0. Nonostante la valorizzazione del coefficiente QL a seguito dell'introduzione, entro la fine del 2024, del sistema porta a porta, il coefficiente non è stato valorizzato in quanto Akrea nel corso del 2023 ha efficientato i costi operativi del servizio rispetto al 2022.
Il coefficiente $\mathbf{C_{116}}$ è relativo all'eventuale valorizzazione dei maggiori costi derivanti dalla fuoriuscita dal circuito di raccolta dei rifiuti urbani delle utenze commerciali/industriali in grado di dimostrare l'autonoma gestione del ciclo di raccolta e recupero delle frazioni differenziate. Il Comune di Crotone, titolare della riscossione del tributo, non ha evidenziato l'esigenza di valorizzare tale coefficiente che, pertanto è posto pari a 0.
Il coefficiente **CRI – crisi** è stato introdotto dall'ARERA nell'aggiornamento biennale 2024-2025 (Delibera 389/2023/R/rif) con l'obiettivo di intercettare gli adeguamenti inflattivi che si sono registrati nel biennio 2022-2023. Il Comune di Crotone, visti i corrispettivi 2024-2025 già definiti nel nuovo affidamento, ha deciso di non valorizzare il fattore CRI, ponendolo, pertanto, pari a 0.

Infine, vista la valorizzazione del coefficiente QL per miglioramenti nella qualità del servizio, nel 2025 – anno di primo avvio a regime del nuovo sistema di raccolta porta a porta - sono stati valorizzati i nuovi costi previsionali COI. In particolare, riprendendo il PEF di affidamento redatto da Akrea sono stati introdotti i seguenti costi previsionali:

TAB. 16: COI 2025 AKREA

	2025
COI - TV acquisto sacchi e mastelli + maggiori assicurazioni mezzi raccolta	241.731
COI - TV campagne di promozione ambientale e comunicazione avvio porta a porta	50.000
COI - TV lavoratori stagionali pulizia spiagge e nolo compattatori per pulizia	29.885
COI - TF software gestione utenti e qualità ARERA	45.000
Totale COI	**366.616**

4.3. Costi di capitale 2024 e 2025 - CK

I costi di capitale previsti nel metodo tariffario sono composti dalle seguenti poste contabili:
- AMM: ammortamenti regolatori del capitale investimento al 31/12/2023 (anno n-2);
- ACC: accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario;
- R: remunerazione del capitale investito netto al 31/12/2023.

La formula di calcolo dei costi di capitale è la seguente:

$$CK_a = AMM_a + Acc_a + R_a + R_{LIC,a}$$

La quantificazione di tale componente tariffaria deriva dalla validazione dei dati patrimoniali della Società al 31/12/2023 e dall'accantonamento previsto dal Comune di Crotone al Fondo FDCE.

Gli **ammortamenti** sono calcolati considerando gli investimenti realizzati fino al 31/12/2023 e applicando le aliquote di ammortamento regolatorie previste dall'articolo 15 del Metodo MTR-2. La

seguente tabella riepiloga gli investimenti validati specificando l'anno di realizzazione e la categoria regolatoria di assegnazione.

TAB. 17. CESPITI VALIDATI AL 31/12/2023

Anno Cespite	Categoria cespite	Costo storico
2019	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	34.900
2019	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	15.400
2021	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	21.000
2021	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	12.500
2022	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	6.166
Totale cespiti		**89.966**

Nel calcolo delle immobilizzazioni regolatorie gli investimenti sono stati rivalutati applicando i deflattori definiti nel metodo tariffario MTR 2 e le quote di ammortamento 2023 e 2024 derivano dall'applicazione delle vite utili regolatorie.

La componente degli **accantonamenti** (ACC) è stata posta pari a zero per il gestore Akrea e consta di € 305.042 per il comune di Crotone.

Il calcolo della **remunerazione** R deriva, invece, dall'applicazione della seguente formula:

$$\mathbf{R_{2024} = (WACC_{2024} \ X \ CIN_{2024})}$$

Dove:

$WACC_{2024}$ = tasso di remunerazione posto pari al 5,3% e maggiorato dell'1 = % (6,3%) per gli investimenti realizzati successivamente al 31/12/2017

CIN_{2024} = max (IMN_{2024} + CCN_{2024} -PR_{2024}); 0)

Con:

IMN_{2024} = valore netto contabile regolatorio delle immobilizzazioni al 31/12/2022 (al netto dei contributi a fondo perduto)

CCN_{2024} = quota del capitale circolante netto (calcolato quale differenza tra i tempi di incasso dei ricavi, stimati in 90 giorni, ed i tempi di pagamento dei fornitori, stimati in 60 giorni)

PR_{2024} = poste rettificative del valore netto delle immobilizzazioni quali il valore del Fondo TFR e dei Fondi rischi e oneri risultanti dal bilancio al 31/12/2022.

La seguente tabella riepiloga l'applicazione delle formule ai valori patrimoniali validati della società per gli anni 2024 e 2025. Vista la rilevanza del Fondo TFR, la società non matura la componente di remunerazione

TAB. 18: REMUNERAZIONE R 2024 (DATI CONTABILI AL 31/12/2022)

	Componenti 2024	Gestore 1
		Akrea
A	IMN	71.791
B	CCN	1.576.386
C	TFR	2.917.850

D	FONDI RISCHI E ONERI	0
E	Poste rettificative del capitale (C + D)	2.917.850
	CIN (A + B – E)	**0**
	TIWACC (Tasso di remunerazione senza time lag immobilizzazioni fino al 31/12/2017)	5,30%
	TIWACC (Tasso di remunerazione con time lag immobilizzazioni dal 1/1/2018)	6,30%
	Totale remunerazione R	**0**

TAB. 19: REMUNERAZIONE R 2025 (DATI CONTABILI AL 31/12/2023)

	Componenti 2025	**Gestore 1**
		Akrea
A	IMN	59.712
B	CCN	1.499.556
C	TFR	2.917.850
D	FONDI RISCHI E ONERI	0
E	Poste rettificative del capitale (C + D)	2.917.850
	CIN (A + B – E)	**0**
	TIWACC (Tasso di remunerazione senza time lag immobilizzazioni fino al 31/12/2017)	5,30%
	TIWACC (Tasso di remunerazione con time lag immobilizzazioni dal 1/1/2018)	6,30%
	Totale remunerazione R	**0**

La quota di **accantonamento al Fondo FDCE** prevista dal Comune di Crotone è pari a circa **€ 300.000 per entrambi gli anni (2024 e 2025)**.

5. PEF 2024-2025

5.1. Valorizzazione del fattore di sharing (AR) dei ricavi da vendita materiale

Premesso che nel Metodo MTR-2 l'Ente competente deve definire i coefficienti di sharing dei ricavi derivanti dal recupero delle frazioni merceologiche raccolte e tale scelta deve essere fatta in funzione dei valori assegnati ai coefficienti γ1 e γ2 (già individuati per la definizione del fattore **Xa** per il recupero della produttività), il Comune di Crotone ha adottato le seguenti scelte.

Il **fattore b** di sharing delle componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato (tale fattore non ricomprende i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance - ex CONAI - agli obblighi di responsabilità estesa del produttore) è posto pari a 0,6 (**b = 0,6) nel 2024** ed a 0,5 (**b = 0,5) nel 2025**, al fine di calmierare l'incremento del PEF ed incentivare, nel 2025, l'attività di recupero al crescere della percentuale di raccolta differenziata.

Il **fattore ω,** invece, rappresenta l'ulteriore componente per la determinazione della percentuale di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance (ex CONAI). Tale fattore viene definito in coerenza con le valutazioni compiute ai fini delle determinazioni dei coefficienti γ1 e γ2 e nel rispetto della matrice riportata nella tabella 16.

Le valutazioni di merito riguardano:

- ✓ il rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ1,a), anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari; il coefficiente γ1,a può essere valorizzato:
  - nell'ambito dell'intervallo [-0,2;0,0], in caso di valutazione soddisfacente;
  - nell'ambito dell'intervallo [-0,4;-0.2] in caso di valutazione non soddisfacente;
- ✓ il livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ2,a), anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero; il coefficiente γ2,a può essere valorizzato:
  - nell'ambito dell'intervallo [-0.15, 0,0] in caso di valutazione soddisfacente;
  - nell'ambito dell'intervallo [-0.3,-0.15], in caso di valutazione non soddisfacente.

Nell'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie 2024 e 2025, al coefficiente γ2,a può essere attribuita una valutazione soddisfacente –quantificandolo nell'ambito dell'intervallo [-0.15;0] – solo nel caso in cui risulti soddisfatta la seguente condizione:

$$EfficaciaAvv_RICRD,sc \geq 0{,}85$$

dove:

$EfficaciaAvv_RICRD,sc$ è il "**macro-indicatore R1** – Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore" di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 387/2023/R/rif, calcolato sulla base dei dati dell'anno 2022 ed espresso dal prodotto tra l'efficienza della raccolta differenziata di determinate frazioni di rifiuto e la loro relativa qualità come di seguito:

$$Efficacia_{Avv_RIC_{RD_sc\,a}} = Eff_{RD_sc\,a} \times QLT_{RD_sc\,a}$$

dove:

- $Eff\ RD_sc\ a$ è l'Indicatore - Efficienza della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, determinato dal rapporto tra la quantità conferita ai sistemi collettivi di compliance e la quantità raccolta;
- $QLT\ RD_sc\ a$ è l'Indicatore - Qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore" definito dal rapporto tra i ricavi riconosciuti dai consorzi di filiera ed i corrispettivi massimi riconoscibili dai medesimi Consorzi;

Sulla scorta dei dati dedotti dalla documentazione presentata dal gestore Akrea, si verifica che:

$$Eff\ RD_sc\ a = 0{,}50$$

$$QLT\ RD_sc\ a = 1{,}00$$

$$Efficacia Avv_RIC RD_sc\ a = Eff\ RD_sc\ a \times QLT\ RD_sc\ a = 0{,}5 \times 1{,}00 = 0{,}5 < 0{,}85$$

E, pertanto, non risultando soddisfatta la condizione, al coefficiente $\gamma 2,a$ deve essere attribuita una valutazione non soddisfacente.

Considerando le valutazioni di entrambi i parametri (γ1 e γ2), il fattore **ωa** può assumere i valori riportati nella matrice seguente (art. 3.2 del MTR-2) compresi nell'intervallo [0,1;0,4]: un valore di ωa pari al limite inferiore 0,1 indica performance molto elevate, mentre un valore pari all'estremo superiore 0,4 indica performance molto basse.

	$-0.2 < \gamma_{1,a} \leq 0$	$-0.4 \leq \gamma_{1,a} \leq -0.2$
$-0.15 < \gamma_{2,a} \leq 0$	$\omega_a = 0.1$	$\omega_a = 0.3$
$-0.3 \leq \gamma_{2,a} \leq -0.15$	$\omega_a = 0.2$	$\omega_a = 0.4$

In Comune di Crotone, in merito al coefficiente "γ1" che esprime il rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti, considerando che il gestore Akrea nel 2022 non ha raggiunto il target nazionale del 65%, ha attribuito una valutazione insoddisfacente, mentre, per il coefficiente "γ2" la valutazione, derivante dalla misurazione del macro-indicatore R1, risulta non soddisfacente. Complessivamente, nella seguente tabella è riportato il range di variazione dei due coefficienti γ1 e γ2 relativi al gestore Akrea.

TAB. 20: RANGE DI VARIAZIONE COEFFICIENTI Y1 E Y2 AKREA

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	-0,2 < γ1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ1 ≤ -0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	-0,15 < γ2 ≤ 0	-0,3 ≤ γ2 ≤ -0,15

Pertanto, visto il posizionamento del gestore, il Comune di Crotone ha individuato i seguenti valori dei coefficienti:

- Y1 = -0,15;
- Y2 = -0,2.

Applicando ai coefficienti i valori individuati, il fattore **ω** assume il valore di **0,4:**

TAB. 21: VALORE DEL FATTORE ω

	-0,2 < γ1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ1 ≤ -0,2
-0,15 < γ2 ≤ 0	ωa = 0,1	ωa = 0,3
-0,3 ≤ γ2 ≤ -0,15	ωa = 0,2	ωa = 0,4

La medesima valorizzazione è stata mantenuta anche per il 2025.

Data la scelta fatta in merito alla valorizzazione dei 2 fattori **b** e **ω,** la seguente tabella riepiloga l'effetto nel calcolo dei PEF 2024-2025 dando evidenza della quota portata in detrazione dei costi del servizio.

TAB. 22: APPLICAZIONE COEFFICIENTI DI SHARING DEI RICAVI AI DATI CONSUNTIVI 2022 E 2023

Coefficienti	**2024**	**2025**
b	0,6	0,5
ω	0,4	0,4
Componenti	**2024**	**2025**
AR *(dato storico con inflazione)*	0	0
% Sharing a favore del PEF	60%	60%
Ricavi AR in detrazione dei costi	**0**	**0**
AR *sistemi compliance (dato storico con inflazione*)	228.692	262.368
% Sharing a favore del PEF	84%	70%
Ricavi ARsc in detrazione dei costi	**192.101**	**183.658**
Totale ricavi in detrazione costi	**36.591**	**78.711**

5.2. Verifica del limite di crescita

Applicando le disposizioni ed i calcoli previsti dal metodo tariffario MTR 2 è stato calcolato il PEF 2024-2025.

Nella seguente tabella viene verificato il valore totale delle entrate di riferimento di ciascun anno (∑Ta) ed il valore totale delle entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita (∑Tmax) per gli anni 2024-2025.

TAB. 23: LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE 2024 E 2025

	2024			2025		
	Comune di Crotone			Comune di Crotone		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Verifica del limite di crescita						
rpi_a			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,20%			0,40%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			0,00%			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			0,00%			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			**2,50%**			**2,30%**
$(1+\rho)$			**1,0250**			**1,0230**
$\sum T_a$			13.663.622			13.308.359
$\sum TV_{a-1}$			7.558.167			9.580.552
$\sum TF_{a-1}$			6.790.205			4.083.070
$\sum T_{a-1}$			**14.348.372**			**13.663.622**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**0,9523**			**0,9740**
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			**13.663.622**			**13.308.359**
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)			-			-
TV a dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	**4.292.702**	**5.287.850**	**9.580.552**	**4.614.972**	**4.805.498**	**9.420.470**
TFa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	**3.007.298**	**1.075.772**	**4.083.070**	**2.785.028**	**1.102.862**	**3.887.889**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	7.300.000	6.363.622	**13.663.622**	7.400.000	5.908.359	**13.308.359**

5.3. Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costi

Al fine di rispettare il Piano Industriale 2024-2026 redatto dal Comune di Crotone ed il Piano Economico Finanziario trasmesso all'ente locale da AKREA per l'affidamento in house del servizio, si è fatto ricorso alla facoltà prevista dall'articolo 4.6 del metodo tariffario MTR-2, rinunciano ad alcune componenti di costo derivanti dagli adeguamenti dei costi consuntivi 2022 e 2023.

Per il Comune di Crotone le rinunce sono relative agli adeguamenti dei costi di smaltimento e trattamento 2022-2023 ed all'azzeramento dell'adeguamento inflattivo dei costi di riscossione (CARC). In particolare, partendo dalle tariffe vigenti applicate dagli impianti di chiusura del ciclo e dalle previsioni contenute nel Piano Industriale per il primo biennio 2024-2025, si sono stimati i nuovi costi di trattamento 2024-2025, per poi azzerare, attraverso le rinunce, i valori storici eccedenti.

Nelle seguenti tabelle sono riepilogati i nuovi costi previsionali di trattamento e smaltimento:

TAB. 24: STIMA DEI COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEL COMUNE DI CROTONE NEL 2024

2024	Quantitativi (t)	Prezzo unitario trattamento €/t	Costo previsionale	Costo PEF 2024 (+ Iva 10%)
CTS - smaltimento indifferenziati	20.000	175	3.500.000	**3.850.000**
CTR - trattamento organico	3.750	110	412.500	**453.750**
CTR - altre frazioni (inclusi ingombranti)			504.391	**554.830**

TAB. 25: STIMA DEI COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEL COMUNE DI CROTONE NEL 2025

2025	Quantitativi (t)	Prezzo unitario trattamento €/t	Costo previsionale	Costo PEF 2024 (+ Iva 10%)
CTS - smaltimento indifferenziati	15.000	175	2.625.000	**2.887.500**
CTR - trattamento organico	5.591	110	615.000	**676.500**
CTR - altre frazioni (inclusi ingombranti)			709.091	**780.000**

Per l'anno 2025, considerando che il tool di calcolo "MTR-2" nel foglio delle detrazioni 4.6 non consente di inserire valori incrementativi delle poste tariffarie, i maggiori costi di trattamento delle frazioni differenziati sono stati quantificati attraverso una minore diminuzione dei costi di smaltimento della frazione indifferenziata. La seguente tabella riepiloga i valori delle due componenti risultati nei PEF 2024-2025 dando evidenza, nel 2025, della differente allocazione tra CTS e CTR:

TAB. 26: COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEL COMUNE DI CROTONE 2024-2025 (IMPORTI COMPRENSIVI DI IVA)

Comune di Crotone (importi IVA inclusa)	2024 PEF	*2025 stima*	2025 PEF
CTS - smaltimento indifferenziati	3.850.000	*2.887.500*	3.138.597
CTR - trattamento organico e altre frazioni differenziate	1.008.580	*1.456.500*	1.205.403
Totale	**4.858.580**	***4.344.000***	**4.344.000**

Per Akrea, invece, le rinunce sono solo nel 2024 e derivano dal recepimento del corrispettivo previsto nel Piano Economico Finanziario presentato per l'affidamento in house del servizio.

Complessivamente, le componenti oggetto di rinuncia nei PEF 2024-2025 sono riepilogate nella seguente tabella:

TAB. 30: COMPONENTI TARIFFARIE OGGETTO DI RINUNCIA NEI PEF 2024-2025

Rinunce art. 4.6 MTR-2	2024	2025
Akrea	495.576	
Comune di Crotone	3.001.978	2.602.514

5.4. Le detrazioni ai sensi dell'articolo 1.4 della Determina 2/2021

Ai sensi dell'articolo 1.4 della Determina 2/2021 dal totale dei costi del PEF sono sottratte le seguenti entrate:

- il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;
- le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente.

Tali entrate sono riportate nel PEF ma la detrazione dal montante viene fatta dal Comune in sede di elaborazione dei ruoli TARI. Il rispetto del limite di variazione annuale è calcolato considerando i costi al lordo delle detrazioni.

Le detrazioni previste nei PEF 2024-2025 comunicate dal Comune di Crotone sono riportate nella tabella 12.

5.5. PEF 2024 -2025

TAB. 31: PEF 2024

	2024		
	Comune di Crotone		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati **CRT**	1.641.276	-	1.641.276
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani **CTS**	-	3.850.000	3.850.000
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani **CTR**	579.786	1.008.580	1.588.366
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate **CRD**	2.263.741	-	2.263.741
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TV}$	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **AR**	-	-	-
Fattore di Sharing **b**	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing **b(AR)**	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	228.692		228.692
Fattore di Sharing **ω**	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing **b(1+ω)**	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing	192.101		192.101
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$			
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		429.270	429.270
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE			
∑TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detraz	**4.292.702**	**5.287.850**	**9.580.552**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio **CSL**	1.389.568		1.389.568
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti **CARC**		470.000	470.000
Costi generali di gestione **CGG**	1.559.375		1.559.375
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili **CCD**			
Altri costi CO_{AL}	46.276		46.276
Costi comuni **CC**	1.605.651	470.000	2.075.651
Ammortamenti **Amm**	12.079		12.079
Accantonamenti **Acc**		305.042	305.042
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche			
- di cui per crediti		305.042	305.042
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie			
Remunerazione del capitale investito netto **R**			
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}			
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 $CK_{proprietari}$			
Costi d'uso del capitale **CK**	12.079	305.042	317.121
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TF}$			
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}			
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RCtot_{TF}$			
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		300.730	300.730
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA			
∑TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni d	**3.007.298**	**1.075.772**	**4.083.070**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**7.795.576**	**9.365.600**	**17.161.176**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**7.300.000**	**6.363.622**	**13.663.622**
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			23%
q_{a-2} *t on*			30.302,00
costo unitario effettivo - Cueff *€cent/kg*			43,03
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			31,57
Verifica del limite di crescita			
rpi_a			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,20%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			**2,50%**
(1+ρ)			**1,0250**
$\sum T_a$			13.663.622
$\sum TV_{a-1}$			7.558.167
$\sum TF_{a-1}$			6.790.205
$\sum T_{a-1}$			**14.348.372**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**0,9523**
TV a dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**4.292.702**	**5.287.850**	**9.580.552**
TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**3.007.298**	**1.075.772**	**4.083.070**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	7.300.000	6.363.622	**13.663.622**

TAB. 32: PEF 2025

	2025		
	Comune di Crotone		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati **CRT**	1.775.140	-	1.775.140
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani **CTS**	-	3.138.597	3.138.597
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani **CTR**	637.840	1.205.403	1.843.243
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate **CRD**	2.064.034	-	2.064.034
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TV}$	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	321.616	-	321.616
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **AR**	-	-	-
Fattore di Sharing **b**	0,50	0,50	0,50
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing **b(AR)**	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	262.368		262.368
Fattore di Sharing **ω**	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing **b(1+ω)**	0,70	0,70	0,70
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing	183.658		183.658
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$			
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		461.497	461.497
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE			
∑TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detraz	**4.614.972**	**4.805.498**	**9.420.470**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio **CSL**	1.253.396		1.253.396
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti **CARC**	-	470.000	470.000
Costi generali di gestione **CGG**	1.428.321		1.428.321
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili **CCD**			
Altri costi CO_{AL}	46.232		46.232
Costi comuni **CC**	1.474.553	470.000	1.944.553
Ammortamenti **Amm**	12.079		12.079
Accantonamenti **Acc**	-	354.359	354.359
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche			
- di cui per crediti	-	354.359	354.359
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie			
Remunerazione del capitale investito netto **R**			
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}			
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 $CK_{proprietari}$			
Costi d'uso del capitale **CK**	12.079	354.359	366.438
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TF}$			
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	45.000		45.000
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RCtot_{TF}$			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		278.503	278.503
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA			
∑TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni	**2.785.028**	**1.102.862**	**3.887.889**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**7.400.000**	**8.510.873**	**15.910.873**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**7.400.000**	**5.908.359**	**13.308.359**
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			28%
q_{a-2} *t on*			30.243,00
costo unitario effettivo - Cueff *€cent/kg*			47,44
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			38,00
Verifica del limite di crescita			
rpi_a			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,40%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			**2,30%**
(1+ρ)			**1,0230**
$\sum T_a$			13.308.359
$\sum TV_{a-1}$			9.580.552
$\sum TF_{a-1}$			4.083.070
$\sum T_{a-1}$			**13.663.622**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**0,9740**
TV a dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**4.614.972**	**4.805.498**	**9.420.470**
TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**2.785.028**	**1.102.862**	**3.887.889**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	7.400.000	5.908.359	**13.308.359**