



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA PREDISPOSIZIONE DELLA TARIFFA RIFIUTI 2024-2025 DEL COMUNE DI VENTOTENE

Sommario

Sommario	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 Ventotene.....	3
2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti.....	3
2.2. Altre informazioni rilevanti:	4
3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario	5
3.1. Dati tecnici e patrimoniali.....	5
3.1.1 Fonti di finanziamento	5
3.1.2 Altri dati economici finanziari	5
3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.3. Costi di competenza dell'Ente/ Comune di Ventotene	7
4. Attività di validazione	8
4.1. Costi operativi di gestione 2023 variabili.....	9
4.2. Costi operativi fissi 2024	10
5. PEF 2024-2025.....	12
5.1. Valorizzazione del fattore di sharing (AR) dei ricavi da vendita materiale	12
5.2. Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario della gestione.....	12
5.3. PEF 2024.....	14
5.4. PEF 2025.....	15

1. Premessa

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente Territorialmente Competente:** Comune di Ventotene
- **Gestore:** FRZ Srl (di seguito anche “FRZ”);
- **Servizi forniti:** spazzamento, raccolta indifferenziata, raccolta differenziata, trattamento, smaltimento e recupero rifiuti indifferenziati e differenziati;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo tariffario:** Comune di Ventotene;
- **Durata affidamento:** 01/01/2020 - 31/12/2027.

1.2. Impianti di chiusura del ciclo del gestore

Il gestore FRZ non svolge il servizio in modo integrato. Infatti, FRZ si occupa solo della raccolta e non dello smaltimento e della chiusura del ciclo del gestore. Nell’anno 2022 gli impianti utilizzati sono stati i seguenti: CSA Srl, Eco Aprilia Srl e Sabellico Srl.

1.3. Documentazione per ciascun ambito tariffario

Il Comune di Ventotene dichiara di aver acquisito dal gestore FRZ S.r.l, in conformità alla previsione dell’articolo 7.3 della deliberazione 389/2023/R/RIF relativamente all’ambito tariffario di Ventotene:

- il PEF relativo al servizio dell’FRZ redatto secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità;
- la Relazione di accompagnamento del gestore FRZ 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 Ventotene

2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

FRZ S.r.l. (“FRZ”) è stata inizialmente costituita dal Comune di Formia con atto del 18 novembre 2014. Ad essa è stato affidato, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 99 del 22 dicembre 2014 secondo le modalità dell’*in house providing*, il servizio di igiene urbana per l’intero territorio comunale.

Nel corso del 2017, il Comune di Ventotene, a seguito della risoluzione del contratto con precedente affidatario, Servizi Industriali Srl, dovuto a ripetute irregolarità nella gestione del servizio rifiuti, ha affidato, in virtù di ordinanze sindacali contingenti ed urgenti, assunte ai sensi dell’art. 50, c.5, del D.Lgs. 267/2000 nonché ai sensi dell’art. 191 del D.Lgs. 152/2006, alla FRZ il servizio di gestione rifiuti per 180 giorni, rinnovando tale affidamento urgente fino al 25/11/2019. Nelle ordinanze era previsto quale corrispettivo dell’incarico il solo onere del rimborso dei costi di raccolta e smaltimento sostenuti per il Comune di Ventotene, debitamente rendicontati, con una maggiorazione non superiore al 10% dei costi stessi a titolo di costi generali e margine d’impresa.

Il Comune di Ventotene, al fine di superare la fase di contingenza e procedere all'affidamento del servizio conformemente al quadro normativo vigente, con Delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 05/11/2018 avente ad oggetto la "Proposta di adesione alla società FRZ e affidamento del servizio di gestione rifiuti in house", ha richiesto al Comune di Formia, all'epoca socio unico della FRZ, la possibilità di ingresso nella compagine azionaria con esplicazione delle relative condizioni.

Il Comune di Formia, con Delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 30/04/2019 ha approvato l'aumento di capitale della FRZ finalizzato all'ingresso nella compagine azionaria del Comune di Ventotene, approvando le necessarie modifiche statutarie, mantenendo inalterati i presupposti legittimanti gli affidamenti in house dei servizi pubblici locali.

Successivamente, la società FRZ ha elaborato e trasmesso al Comune di Ventotene il Piano industriale di *"Ottimizzazione della gestione integrata della raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani e altri servizi di igiene urbana sul territorio di Ventotene"*.

Il Comune di Ventotene, a seguito di richiesta di offerta migliorativa, con la Delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 27/07/2019 ha approvato la Relazione ex art. 34 comma 20 del D.L. 179/2012 convertito con L. 221/2012 inerente alla verifica di efficienza ed efficacia dell'affidamento in house ed ha contestualmente stabilito di procedere all'affidamento del servizio di igiene urbana alla società FRZ, secondo il modello dell'*in house providing* per la durata di 8 anni. Parallelamente, il medesimo Consiglio Comunale, ha approvato la sottoscrizione della quota di capitale sociale della FRZ pari al 2,05%, come deliberato dal Comune di Formia, necessaria per il perfezionamento dell'affidamento *in house providing* del servizio di igiene urbana.

In data 20/11/2019 l'assemblea straordinaria della società FRZ ha deliberato l'ingresso nella compagine sociale del Comune di Ventotene con contestuale acquisto della quota di capitale società. Successivamente, in data 26/11/2019 è stato sottoscritto il contratto di servizio tra FRZ e Comune di Ventotene avente ad oggetto la "regolazione dell'affidamento in house del servizio di igiene urbana".

Di seguito si riportano le attività gestite da FRZ:

TAB. 1: DETTAGLIO ATTIVITÀ SVOLTE NEL COMUNE DI VENTOTENE

Servizio gestione rifiuti urbani	Altre attività escluse dal perimetro
Spazzamento strade	
Raccolta rifiuti indifferenziati	
Raccolta rifiuti differenziati	
Smaltimento rifiuti indifferenziati	
Trattamento e recupero rifiuti differenziati	

Poiché nel Comune di Ventotene 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.

2.2. Altre informazioni rilevanti:

Con riferimento alle altre informazioni rilevanti, si precisa che per FRZ:

- 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, FRZ non prevede variazioni del perimetro gestionale (PG), ossia variazioni delle attività effettuate dalla Società, come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta, oppure, il potenziamento delle attività di prevenzione della produzione dei rifiuti e di riutilizzo dei medesimi. Pertanto, il fattore PG_{2023} è stato posto pari a zero.

I dati tecnici relativi all'organizzazione del servizio, in assenza di specifiche informazioni, sono relativi alla percentuale di raccolta differenziata raggiunta nel biennio 2022-2023.

TAB. 2: % RACCOLTA DIFFERENZIATA RAGGIUNTA NEL 2022 E NEL 2023

	2022	2023
% raccolta differenziata	24,34%	31,65%

Il basso livello di raccolta differenziata è in gran parte riconducibile all'esiguità del corrispettivo del servizio forfettariamente individuato nel 2019 in sede di affidamento.

Per gli anni 2024-2025, la Società visti incrementi inflattivi registrati nel biennio 22-23, richiede una valorizzazione del fattore "CRI" introdotto nell'aggiornamento 2024-2025 del metodo MTR-2 del 6%.

La dotazione organica della Società al 31/12/2022 risulta composta da circa 84 unità. Per la gestione dei servizi di spazzamento e raccolta rifiuti nel Comune di Ventotene risultano impiegate 2 unità di personale al 100% affiancate, a seconda delle necessità e dei flussi turistici, da personale impiegato per la stagionalità.

3.1.1 Fonti di finanziamento

La Società fino al 31/12/2022 non ha registrato finanziamenti e medio-lungo termine relativi alla gestione del servizio rifiuti urbani nel Comune di Ventotene. Le posizioni debitorie in essere al 31/12/2022 sono relative alla gestione del servizio nel Comune di Formia.

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.

Inoltre, essendo vigente la TARI, la Società non effettua accantonamenti relativi al fondo svalutazione crediti, la cui quantificazione è di competenza del Comune di Ventotene 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

L'analisi dei dati di conto economico 2022 è circoscritta ai dati di FRZ in quanto per le attività di emissione ruoli e riscossione del tributo i relativi dati sono trasmessi dal Comune di Ventotene. 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. "CARC" (costi della riscossione) e il c.d. "CCD" (accantonamento fondo svalutazione crediti) di diretta competenza dell'ente locale.

FRZ 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).

La seguente tabella riepiloga il conto economico riclassificato della gestione rifiuti nel Comune di Ventotene 2022.

TAB. 3: CONTO ECONOMICO 2022 GESTIONE RIFIUTI VENTOTENE

	AGGREGATO RSU VENTOTENE	VENTOTENE - Attività				
		SPAZZAMENTO	RACCOLTA DIFF.	RACCOLTA INDIFF.	SMALTIMENTO INDIFF.	TRATTAMENTO E RECUPERO DIFF.
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	302.184	0	302.184	0	0	0
1) Ricavi vendite e prestazioni - Ventotene - spiagge	296.170	0	296.170	0	0	0
Corrispettivo gestione servizio rifiuti ente affidante	286.959		286.959			
Corrispettivi recupero differenziati (circuito CONAI)	8.464		8.464			
Corrispettivi recupero differenziati (fuori circuito CONAI)	747		747			
Altri ricavi (specificare) servizio pulizia spiagge	-					
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione	-					
4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-					
5) Altri ricavi vendite e prestazioni	6.014	0	6.014	0	0	0
Altri ricavi (specificare) contributi RD	6.014		6.014			
B) COSTI DELLA PRODUZIONE senza AMM.TI	308.295	52.711	75.000	35.415	90.512	25.397
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.495	3.498	5.831	1.166		
7) Per servizi	155.060	1.358	14.481	23.311	90.512	25.397
8) Per godimento beni di terzi	-					
9) Per il personale	113.479	47.854	54.688	10.938	0	0
10) Ammortamento e svalutazioni	-					
12) Accantonamenti per rischi	-					
13) Altri accantonamenti	-					
14) Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
RIBALTAMENTO SC (senza amm.ti) - CGG	29.261				0	0

In merito ai CO_{AL}, ossia agli oneri di funzionamento dell'Ente territorialmente competente e dell'ARERA, la Società per il 2024 (calcolo su anno contabile 2022) non ha rendicontato il costo imputandolo integralmente alla gestione del servizio del Comune di Formia.

I ricavi 2022 derivanti dalla vendita di materiali da raccolta differenziata sono stati pari a € 9.211.

Infine, non sono stati valorizzati i costi di capitale.

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

I costi consuntivi afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani, sostenuti dall'Ente/Comune e rappresentati nel Conto Consuntivo 2022, 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 del Comune di Ventotene:

TAB. 4: COSTI CONSUNTIVI 2022 DEL COMUNE DI VENTOTENE

CARC - costi riscossione	
Costo dell'accertamento di terzi	8.140
ACC Fondo svalutazione crediti	
Accantonamento (max 80% acc. FCDE)	86.558

L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti, vista l'esiguità del montante dei PEF rifiuti, non è stato valorizzato.

Il comune di Ventotene ha dichiarato, inoltre, che nel 2022 sono presenti entrate di bilancio da sottrarre, in sede di articolazione tariffaria, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2020. Tali entrate sono costituite da:

- il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07 pari a € 158,12.

4. Attività di validazione

L'attività di validazione svolta dal Comune di Ventotene 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.1/DRIF/2023 del 6 novembre 2023).

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 2024-2025 non si prevedono modifiche organizzative nel servizio e miglioramenti qualitativi, pertanto, i fattori PG e QL sono stati posti pari a zero.

Visti gli incrementi inflattivi 2022 e 2023 pari rispettivamente al 4,5% ed all'8,8%, viene individuata una valorizzazione del fattore "CRI" pari al 6%.

Il posizionamento del gestore è nello Schema I ed il limite di crescita annuale, considerando il fattore di efficientamento X e la valorizzazione del fattore CRI, è dell'8,4%.

TAB. 5: 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: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 4\%$

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

- 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:

$$CU_{eff\ 2020} = (\sum TV_{2020} + \sum TF_{2020})/q_{2020}$$
- sui risultati raggiunti dalla gestione in termini di **raccolta differenziata** (γ_1) e di efficacia nelle **attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo** (γ_2) 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 (54 cent€/kg) ed il benchmark di riferimento (42 cent€/kg) il gestore ha un $CU_{eff\ 2020} > Benchmark\ di\ riferimento$.

TAB. 6: CU EFF 2021 CONFRONTO CON BENCHMARK DI RIFERIMENTO

		2022
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV ₂₀₂₂	237.301
	TF ₂₀₂₂	95.024
	T ₂₀₂₂	332.325
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₂	608
CU _{eff2022} [cent€/kg]		54,66
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		42,00

In merito ai valori dei coefficienti γ , il Comune di Ventotene ha espresso per entrambi i coefficienti un livello "Non Soddisfacente".

TAB. 7: VALUTAZIONE DEI COEFFICIENTI γ_1 E γ_2

	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 ,)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

Il valore di γ_1 è stato valutato -0,2 e il valore di γ_2 -0,15 (limite dell'intervallo superiore).

TAB. 8: VALUTAZIONE DEI COEFFICIENTI γ_1 E γ_2

	intervallo di riferimento	2024
γ_1	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$	-0,2
γ_2	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	-0,15
γ		-0,35
$1+\gamma$		0,65

Fatte le opportune valutazioni, il fattore di recupero della produttività X è stato posto al livello massimo pari a 0,30%.

4.1. Costi operativi di gestione 2023 variabili

I costi operativi variabili di gestione sono composti dalle seguenti componenti:

- **CRT**: costi del servizio di raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati;
- **CTS**: costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani;
- **CRD**: costi del servizio di raccolta differenziata;
- **CTR**: costi di trattamento e recupero dei rifiuti differenziati raccolti.

La stima di tali componenti per l'anno 2024 deriva dal dato consuntivo 2022 validato e adeguato applicando il tasso di inflazione 2022 e 2023. A tal fine, il gestore, per rispettare il limite di incremento

ha parzialmente rinunciato ad una quota dell'adeguamento inflattivo 2023, pari ad € 22.000 imputata alla componente CRD (raccolta differenziata).

La seguente tabella riepiloga il calcolo delle singole componenti. I valori riportati, derivano dalla contabilità consuntiva del gestore aggiornata con i coefficienti inflattivi e sono al netto dell'aliquota IVA del 10%.

TAB. 9: COSTI OPERATIVI DI GESTIONE 2024 VARIABILI AL NETTO RICAVI VENDITA MATERIALE DIFFERENZIATO

Componenti 2024	Gestore 1	Gestore 2
	FRZ Srl	Comune Ventotene
CRT	18.265	
CTS	102.909	
CTR	28.875	
CRD	78.434	
Scomputo quota ricavi differenziati*	-8.593	
IVA indetraibile		21.989
Totale Costi TV	219.890	21.989

* quantificati nel capitolo 5

Anche per l'anno 2025, la stima di tali componenti deriva dal dato consuntivo 2022 validato e adeguato applicando solo il tasso di inflazione 2023. Per il 2025, vista la capienza tariffaria, il gestore non ha previsto alcuna rinuncia all'adeguamento inflattivo.

TAB. 10: COSTI OPERATIVI DI GESTIONE 2025 VARIABILI AL NETTO RICAVI VENDITA MATERIALE DIFFERENZIATO

Componenti 2025	Gestore 1	Gestore 2
	FRZ Srl	Comune Ventotene
CRT	38.531	
CTS	101.913	
CTR	26.000	
CRD	75.056	
Scomputo quota ricavi differenziati*	-8.223	
IVA indetraibile		23.328
Totale Costi TV	233.277	23.328

* quantificati nel capitolo 5

4.2. Costi operativi fissi 2024

I costi operativi fissi sono composti dalle seguenti componenti:

- **CSL**: costi del servizio di spazzamento e lavaggio strade;
- **CARC**: costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e rapporti con gli utenti;
- **CGG**: costi generali di gestioni relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio;
- **CCD**: costi di relativi alla quota di crediti inesigibili;
- **CO_{AL}**: quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, dell'ARERA, nonché gli oneri locali.

Anche per tali voci di costo, la stima deriva dal dato consuntivo 2022 aggiornato applicando il tasso di inflazione 2023 e 2024.

Nel caso di Ventotene, poiché il Comune gestisce le attività di emissione dei ruoli tariffari e riscossione, i relativi costi (CARC) sono di diretta competenza dell'ente locale e derivano dal conto consuntivo

dell'ente locale. In merito ai costi generali CGG, si precisa che sono composti dai costi di struttura della Società (c.d. "Servizi Comuni") imputati alla gestione del Comune di Ventotene.

Le seguenti tabelle riepilogano il calcolo delle singole componenti. I valori riportati nella colonna del Comune di Ventotene sono comprensivi di Iva in quanto derivanti dalla contabilità dell'ente locale, mentre i valori riportati nella colonna della Società sono al netto dell'Iva.

TAB. 11: COSTI OPERATIVI DI GESTIONE 2024 FISSI

Componenti 2024	Gestore 1	Gestore 2
	FRZ Srl	Comune Ventotene
CSL	59.930	
CARC		9.255
CGG	33.269	
R (remunerazione)	3.887	
CCD	-	
IVA indetraibile		9.709
Totale Costi TF	97.086	18.964

TAB. 12: COSTI OPERATIVI DI GESTIONE 2025 FISSI

Componenti 2025	Gestore 1	Gestore 2
	FRZ Srl	Comune Ventotene
CSL	57.349	
CARC		8.856
CGG	31.836	
R (remunerazione)	3.719	
CCD	-	
IVA indetraibile		9.290
Totale Costi TF	92.904	18.146

5. PEF 2024-2025

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

Premesso che nel Metodo MTR-2 l'ETC 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 γ_1 e γ_2 (già individuati per la definizione del fattore X_a per il recupero della produttività) il Comune di Ventotene ha adottato le seguenti scelte:

- **$b = 0,6$** . Questo è il fattore 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 comprende i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance (ex CONAI) agli obblighi di responsabilità estesa del produttore). Il comune di Ventotene, visti i valori non soddisfacenti dei coefficienti γ_1 e γ_2 , ha adottato la valorizzazione del fattore b più favorevole agli utenti;
- **$\omega = 0,4$** . Questo è il fattore incrementativo dello sharing a favore degli utenti qualora i ricavi siano prodotti attraverso i sistemi collettivi di compliance (ex CONAI). Anche per tale fattore il comune di Ventotene ha adottato la valorizzazione più favorevole agli utenti.

La seguente tabella riepiloga l'effetto nel calcolo dei PEF 2024-2025 evidenziando la quota dei ricavi trattenuta dalla Società.

TAB. 13 APPLICAZIONE COEFFICIENTI DI SHARING DEI RICAVI AI DATI CONSUNTIVI 2022

Coefficienti	Scelte ETC
b	0,6
ω	0,4
Componenti	FRZ Srl
AR 2022 (dato storico con inflazione)	849
Sharing Gestore	40%
Margine del gestore	340
AR 2022 <i>sistemi compliance</i> (dato storico con inflazione)	9.623
Sharing Gestore	16%
Margine del gestore	1.540

5.2. Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario della gestione

Applicando le disposizioni ed i calcoli previsti dall'MTR 2 sono stati calcolati i PEF 2024-2025.

Nelle seguenti tabelle seguenti si dà riscontro del valore totale delle entrate di riferimento del 2024-2025 (ΣTa) e del valore totale delle entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita (ΣT_{max}) gli anni 2024-2025.

TAB. 14: LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE 2024

	2024		
	Comune di Ventotene		
Verifica del limite di crescita			
rpl_a			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			6,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,40%
$(1+\rho)$			1,0840
ΣT_a			357.928
ΣTV_{a-1}			237.301
ΣTF_{a-1}			95.024
ΣT_{a-1}			332.325
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$			1,0770
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			357.928
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)			-
TV_a dopo distribuzione delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	219.890	21.989	241.879
TF_a dopo distribuzione delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	97.085	18.963	116.049
$Ta = TV_a + TF_a$ dopo distribuzione delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	316.976	40.952	357.928
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			158
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			241.721
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			116.049
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			357.770

TAB. 15: LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE 2025

	2025		
	Comune di Ventotene		
Verifica del limite di crescita			
rpl_a			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			6,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,40%
$(1+\rho)$			1,0840
ΣT_a			367.656
ΣTV_{a-1}			241.879
ΣTF_{a-1}			116.597
ΣT_{a-1}			358.477
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$			1,0256
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			367.656
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)			-
TV_a dopo distribuzione delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	233.278	23.328	256.605
TF_a dopo distribuzione delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	92.905	18.147	111.051
$Ta = TV_a + TF_a$ dopo distribuzione delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	326.182	41.475	367.657
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			158
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			256.447
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			111.051
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			367.499

5.3. PEF 2024

	2024		
	Comune di Ventotene		
	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	18.265	-	18.265
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	102.909	-	102.909
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	28.875	-	28.875
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	78.434	-	78.434
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{114,N}	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{IV}	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	849	-	849
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	510	-	510
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{1c}	9.623	-	9.623
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 dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR_{1c}	8.083	-	8.083
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCIoT_{IV}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	21.989	21.989
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	219.890	21.989	241.879
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	59.930	-	59.930
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	9.255	9.255
Costi generali di gestione CGG	33.269	-	33.269
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	-	-	-
Costi comuni CC	33.269	9.255	42.524
Ammortamenti Amm	-	-	-
Accantonamenti Acc	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	3.887	-	3.887
Remunerazione delle immobilizzazioni in cospo R_{uc}	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.1.1 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	3.887	-	3.887
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{114,F}	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IF}	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{IF}	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCIoT_F	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	9.709	9.709
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	97.085	18.914	116.049
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	338.976	41.501	380.477
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	316.976	40.953	357.928
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata - %			32%
Q _{ad} t/ton			608,00
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg			54,66
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			42,00
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y₁			-0,20
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y₂			-0,15
Totale y			-0,35
Coefficiente di gradualità (1+y)			0,65
Verifica del limite di crescita			
IP ₁₀			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X₀			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL₀			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG₀			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C₁₁₆			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI₀			6,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p			8,40%
(1+p)			1,0840
ΣT ₀			357.928
ΣTV ₀₊₁			237.301
ΣTF ₀₊₁			95.024
ΣT ₀₊₁			332.325
ΣT ₀ /ΣT ₀₊₁			1,0770
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			357.928
della (ΣT₀-ΣT_{max})			-
Tva dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	219.890	21.989	241.879
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	97.085	18.913	116.049
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	316.976	40.952	357.928

5.4. PEF 2025

	2025		
	Comune di Ventotene		
	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	38.531	-	38.531
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	101.913	-	101.913
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	26.000	-	26.000
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	75.056	-	75.056
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 CO^{EXP}_{TV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	813	-	813
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	488	-	488
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	9.209	-	9.209
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 dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR_{sc}	7.735	-	7.735
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot_{IV}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	23.328	23.328
Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	233.278	23.328	256.605
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	57.349	-	57.349
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	8.856	8.856
Costi generali di gestione CGG	31.836	-	31.836
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	-	-	-
Costi comuni CC	31.836	8.856	40.692
Ammortamenti Amm	-	-	-
Accantonamenti Acc	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	3.719	-	3.719
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{uc}	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	3.719	-	3.719
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 CO^{EXP}_{TF}	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR CO^{EXP}_{IF}	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot_{IF}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	9.290	9.290
Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	92.905	18.146	111.051
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	326.182	41.999	368.182
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	326.182	41.474	367.656
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			32%
$q_{0,2} \text{ ton}$			608,00
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			54,66
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			42,00
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ₁			-0,20
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ₂			-0,15
Totale γ			-0,35
Coefficiente di gradualità (1+γ)			0,65
Verifica del limite di crescita			
$IPI_{0,2}$			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X₀			0,30%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QI₀			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG₀			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C₁₁₆			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRi₀			6,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			8,40%
(1+ρ)			1,0840
ΣTa			367.656
ΣTV₀₋₁			241.879
ΣTF₀₋₁			116.597
ΣTa₀₋₁			358.477
ΣTa / ΣTa₀₋₁			1,0256
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			367.656
delta (ΣTa-ΣTmax)			-
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	233.278	23.328	256.605
Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	92.905	18.147	111.051
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	326.182	41.475	367.657