

Oggetto: PEF 2023

Mittente: documenti@fiveconsulting.it

Data: 28/03/2023, 14:17

A: "marcello" <marcello@comune.lodрино.bs.it>

Buongiorno,

in allegato vi inviamo i documenti che abbiamo predisposto in merito all'analisi del PEF 2023 del vostro Ente.

In base all'analisi elaborata sul Piano Economico Finanziario 2023 approvato nell'anno 2022, abbiamo verificato che è garantito l'equilibrio economico e finanziario in quanto le entrate tariffarie determinate dal PEF 2023 sono sufficienti per la copertura dei COSTI del servizio rifiuti dell'anno 2023.

La determinazione dei costi del gestore è stata effettuata considerando il preventivo 2023.

Vi alleghiamo la documentazione relativa alla determinazione dell'equilibrio economico e finanziario:

- Costi del servizio rifiuti relativi all'anno 2023
- Confronto PEF 2023 e COSTI 2023
- Rappresentazione grafica del confronto tra entrate e uscite
- Relazione dell'equilibrio economico e finanziario

Vi consigliamo, mediante delibera di giunta, di confermare l'importo del PEF 2023 approvato lo scorso anno (pef pluriennale 2022-2025). Vi alleghiamo una bozza di delibera di conferma del Piano Finanziario.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi chiarimento

Buona giornata



Magda Rossini

Mobile 327 848 3400

Indirizzo Via Cefalonia 55, 25124 Brescia

P.Iva IT03810190987 **C.SDI:** KRRH6B9

www.fiveconsulting.it

— Allegati: —

LODRINO - Relazione equilibrio economico finanziario MTR-2 Conferma.pdf	342 kB
ALLEGATO 1.pdf	94,4 kB
ALLEGATO 2.pdf	159 kB



COMUNE DI LODRINO

RELAZIONE ANALISI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

-Conferma dati PEF 2023

La deliberazione 3 agosto 2021 di Arera e il relativo Allegato A disciplinano la determinazione delle entrate tariffarie del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani relative agli anni 2022, 2023, 2024 e 2025.

L'Ente Territorialmente Competente, in relazione alle indicazioni dell'Autorità, nell'anno 2022 ha predisposto e approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025. Le componenti di costi valorizzate nell'anno 2022 derivano dalla rielaborazione dei costi effettivi, di ciascun gestore, risultanti dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2020 (*art.7.2 Allegato A*). Alle voci di costo dell'anno 2020 è stato applicato un tasso di inflazione pari al 0,10% (I^{2021}) e 0,20% (I^{2022}).

Nell'anno 2023 sono state valorizzate le componenti di costo, di ciascun gestore, sulla base dei dati di bilancio o bilancio preconsuntivo dell'anno 2021 (*art. 7.2 Allegato A*). Per le voci costo relative all'anno 2021 non è stata applicata alcuna rivalutazione ISTAT assumendo quindi un'inflazione nulla (*art.7.5 Allegato A*).

Il MTR-2 prevede l'aggiornamento biennale per le annualità 2024 e 2025, mentre per l'annualità 2023 non è previsto alcun aggiornamento se non una revisione infra-periodo motivando la scelta di variazione all'Autorità.

L'art.4.7 dell'Allegato A prevede la possibilità per l'Ente Territorialmente Competente di presentare una revisione infra-periodo qualora l'Ente stesso accerti un'eventuale situazione di squilibrio economico e finanziario.

Premesso quanto sopra, dopo una valutazione economico e finanziaria preventiva dell'esercizio 2023, un'attenta analisi degli obiettivi tecnico qualitativi del servizio e la proiezione simulata delle tariffe 2023/2024. L'Ente Territorialmente Competente, nella fattispecie il Comune,

delibera

che il Piano Economico Finanziario 2023 sia in equilibrio dal punto di vista economico finanziario, e non limiti gli obiettivi prefissati dallo stesso.

Previsione Annuale

Comune: **LODRINO** , Anno: **2023**

	Gestore 1 APRICA	Gestore 2	Gestore 3	Totale gestori	Comune	Totale preventivo costi
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	13.450,11			13.450,11	0,00	13.450,11
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	21.240,66			21.240,66	0,00	21.240,66
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	115.308,70			115.308,70	0,00	115.308,70
IVA Indetraibile - VARIABILE da servizi esterni					14.999,95	14.999,95
IVA indetraibile - VARIABILE di competenza del comune					0,00	0,00
TOTALE COMPONENTE VARIABILE	149.999,47	0,00	0,00	149.999,47	14.999,95	164.999,42
Costi dell'attività di spezzamento e di lavaggio CSL	2.572,60			2.572,60	0,00	2.572,60
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	0,00			0,00	9.880,39	9.880,39
Costi generali di gestione CGG	5.055,48			5.055,48	12.914,05	17.969,53
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	0,00			0,00	5.210,00	5.210,00
Altri costi COal	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi comuni CC	5.055,48	0,00	0,00	5.055,48	27.804,44	32.859,92
Ammortamenti Amn	0,00			0,00	0,00	0,00
Accantonamenti Acc	0,00	0,00	0,00	0,00	2.565,96	2.565,96
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00			0,00	0,00	0,00
- di cui per crediti	0,00			0,00	2.565,96	2.565,96
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00			0,00	0,00	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributaria	0,00			0,00	0,00	0,00
Remunerazione del capitale investito netto R	0,00			0,00	0,00	0,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RLIC	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CKproprietari	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi d'uso del capitale CK	0,00	0,00	0,00	0,00	2.565,96	2.565,96
IVA Indetraibile - FISSO da servizi esterni					257,26	257,26
IVA indetraibile - FISSA di competenza del comune					0,00	0,00
TOTALE COMPONENTE FISSA	7.628,08	0,00	0,00	7.628,08	30.627,66	38.255,74
TOTALE PREVENTIVO SENZA PIANIFICAZIONE DEGLI INVESTIMENTI	157.627,55	0,00	0,00	157.627,55	45.627,61	203.255,16
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TV	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 COEXP1V	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COEXP1V	0,00			0,00	0,00	0,00

Previsione Annuale

Comune: **LODRINO** , Anno: **2023**

	Gestore 1 APRICA	Gestore 2	Gestore 3	Totale gestori	Comune	Totale preventivo costi
TOTALE INVESTIMENTI VARIABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TF	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTF	0,00			0,00	0,00	0,00
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTF	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FISSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PREVENTIVO CON PIANIFICAZIONE INVESTIMENTI	157.627,55	0,00	0,00	157.627,55	45.627,61	203.255,16

Confronto Previsione Annuale e PEF

Comune: **LODRINO** , Anno: **2023**

	GOSTI: USCITE PREVISTE	PEF: ENTRATE PREVISTE	DIFFERENZA
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	13.450,11	21.498,00	8.047,89
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	0,00	0,00	0,00
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	21.240,66	20.544,00	-696,66
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	115.308,70	99.262,00	-16.046,70
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TV	0,00	0,00	0,00
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTV	0,00	0,00	0,00
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COIEXPTV	0,00	0,00	0,00
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR		4.054,00	4.054,00
Fattore di Sharing b		0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)		2.432,40	2.432,40
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance ARsc		21.626,00	21.626,00
Fattore di Sharing ω		0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)		0,66	0,66
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)ARsc		14.273,16	14.273,16
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtotTV		0,00	0,00
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	14.999,95	11.880,92	-3.119,03
Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di COSTO VARIABILE ΣTva	164.999,42	136.479,36	-28.520,06
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	2.572,60	1.453,00	-1.119,60
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	9.680,39	9.840,39	160,00
Costi generali di gestione CGG	17.969,53	32.300,05	14.330,52
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	5.210,00	5.210,00	0,00
Altri costi COal	0,00	98,00	98,00
Costi comuni CC	32.859,92	47.448,44	14.588,52
Ammortamenti Amm	0,00	11.937,00	11.937,00
Accantonamenti Acc	2.565,96	2.565,96	0,00
Remunerazione del capitale investito netto R	0,00	4.610,00	4.610,00
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RLIC	0,00	0,00	0,00
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CKproprietari	0,00	0,00	0,00
Costi d'uso del capitale CK	2.565,96	19.112,96	16.547,00
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TF	0,00	0,00	0,00
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTF	0,00	2.931,00	2.931,00
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTF	0,00	0,00	0,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCTF		0,00	0,00
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	257,26	2.508,10	2.250,84
Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di COSTO FISSO ΣTfa	38.255,74	73.453,50	35.197,76
TOTALE VARIABILE + FISSO ΣTa	203.255,16	209.932,86	6.677,70
ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di COSTO VARIABILE (al netto degli investimenti)	164.999,42	136.479,36	-28.520,06
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di COSTO FISSO (al netto degli investimenti)	38.255,74	70.522,50	32.266,76
TOTALE VARIABILE + FISSO (al netto degli investimenti)	203.255,16	207.001,86	3.746,70

Confronto Preventivo/PEF/Consuntivo

Comune: LODRINO, Anno: 2023

