

Appendice 2 Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA PREDISPOSIZIONE DEI PEF 2021 DEL COMUNE DI MONTE SAN MARTINO ATA 3 MACERATA

Indice della relazione

1	PREMESSA	2
2	VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE.....	4
2.1	Attività di validazione svolta.....	4
2.2	Procedura di quantificazione delle componenti tariffarie	6
2.3	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	13
2.4	Costi operativi incentivanti	16
2.5	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	17
2.6	Focus sulla gradualità e calcolo conguaglio per l'annualità 2019	17
2.7	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	19
2.8	Scelta degli ulteriori parametri	20

1 PREMESSA

Ai sensi dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2021, *“i criteri applicati e le eventuali specificità che caratterizzano la valorizzazione delle partite di costo e di ricavo necessarie per la predisposizione del PEF di cui ai commi successivi devono essere opportunamente illustrate nella relazione di cui comma 18.3 del MTR.”* In virtù di tale disposizione, i contenuti indicati nello *“schema tipo di relazione d’accompagnamento”* allegata alla Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif, saranno ampliati per illustrare le specificità locali adottate ai fini della predisposizione dei PEF 2021 del ciclo integrato dei rifiuti.

Nella presente relazione vengono in particolare illustrate le modalità attraverso le quali è stato definito il Piano economico e finanziario (PEF) attinente all'anno 2021 del ciclo integrato dei rifiuti, relativamente al Comune di **Monte San Martino**, coerentemente con le indicazioni di cui al MTR allegato alla Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif.

Nell'ATA 3 Macerata opera un unico gestore industriale, la società COSMARI Srl, che si occupa del servizio integrato dei rifiuti in tutti i Comuni dell'ambito, tranne il servizio di riscossione delle tariffe e rapporti con l'utenza, totalmente gestito dalle amministrazioni comunali. Inoltre, alcuni comuni gestiscono ancora lo spazzamento e lavaggio delle strade e l'isola ecologica.

Con riferimento ai contenuti informativi circa:

- le caratteristiche del servizio integrato dei rifiuti nell'ATA 3 Macerata;
- il dettaglio delle attività affidate al gestore e quelle svolte in economia;
- ogni altro elemento informativo richiesto nello schema tipo di relazione d’accompagnamento specificatamente nei capitoli n. 2 (*“Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore”*) e nel capitolo n. 3 (*“Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore”*);

si rimanda integralmente alle Relazioni d’accompagnamento trasmesse dal gestore unico d’ambito (COSMARI Srl) e dal Comune, allegati n. 1 e n. 2 alla presente relazione a formarne parte integrante e sostanziale.

Nei prossimi paragrafi si riportano, coerentemente con le indicazioni dell'art. 6.4 della Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif, le *“pertinenti determinazioni”* assunte dall'Ente Territorialmente competente (l'ATA 3 Macerata), ai fini della determinazione dei PEF del Comune.

Con riferimento al "format" del PEF 2021 trasmesso del Comune, si specifica che:

- È stato utilizzato lo "schema tipo del PEF" così come aggiornato dalla Delibera n. 493/2021/R/rif (appendice n. 1);
- Coerentemente con le formule proposte nello schema tipo aggiornato di cui al punto precedente, gli importi indicati nella voce denominata "detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021" non sono detratti dal valore complessivo delle entrate tariffarie indicato nella voce (ΣT_a). Considerato che nella Determina n. 2/DRIF/2021 non si specifica su quale annualità effettuare dette detrazioni, si è reputato opportuno indicare nei PEF gli importi previsionali 2021 quantificati e trasmessi da ciascuna amministrazione comunale. In conclusione, la differenza tra i valori indicati nelle voci " $\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ " e quelli indicati in "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021" rappresenta l'importo massimo da applicare all'utenza, di cui all'art. 6.6 della Delibera n. 443/2019/R/rif.

Ai fini della valorizzazione delle componenti tariffarie riportate nel PEF, è stato utilizzato il tool di calcolo messo a disposizione dall'ANEA (Associazione Nazionale Enti d'Ambito), condividendo le linee interpretative all'applicazione del MTR in esso contenute (ad esempio, circa l'utilizzo delle vite utili regolatorie e non il fondo d'ammortamento contabile per i cespiti entrati in ammortamento successivamente al 2017).

2 VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

2.1 Attività di validazione svolta

Ai fini dell'attività di validazione dei dati trasmessi dalla società COSMARI Srl, gestore unico del servizio integrato dei rifiuti nell'ATA 3 Macerata, si rimanda integralmente alla *“Relazione di validazione dati trasmessi ai fini della predisposizione della redazione del PEF ai sensi del MTR di cui alla Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif”*, allegato n. 3 al presente documento a formarne parte integrante e sostanziale.

Con riferimento alla validazione dei dati trasmessi dall'Amministrazione comunale si specifica quanto segue.

Con nota prot. n. 695/2021 del 15.12.2020, l'ATA 3 Macerata ha richiesto all'Amministrazione comunale, la rilevazione di una serie di dati propedeutici all'aggiornamento del PEF 2021 del servizio integrato dei rifiuti. Al fine di facilitare la trasmissione e renderla al contempo omogenea, sono state inviate specifiche tabelle di rilevazione corredate di un Vademecum per la compilazione, coerentemente con le indicazioni metodologiche contenute nel MTR.

L'Amministrazione Comunale ha dato pieno riscontro alla richiesta trasmettendo, oltre alla già citata relazione di accompagnamento, anche una dichiarazione di veridicità a firma del legale rappresentante, attestante la corrispondenza dei dati trasmessi alle fonti documentali obbligatorie.

Il processo di validazione ha avuto diverse fasi:

1. **Analisi di completezza e correttezza.** Nella prima fase si è verificato che i dati e le informazioni trasmesse dall'Amministrazione comunale fossero completi in ogni loro parte.

Il processo è avvenuto mediante le seguenti attività:

- a. Riscontro preliminare della documentazione trasmessa;
- b. Eventuale sollecito ad invio dati in caso di mancato riscontro;
- c. Verifica della completa compilazione dei dati ed eventuale segnalazione di anomalie, incongruenze o mancanza di dati;
- d. Ricontrollo dell'ulteriore documentazione trasmessa e rettificata secondo le indicazioni fornite;

e. Verifica e validazione finale.

2. **Analisi di congruenza.** I dati validati sono stati caricati nel tool di calcolo predisposto ed elaborato dall'ANEA (Associazione nazionale degli Enti d'Ambito). Durante tale attività, l'ATA 3 ha effettuato un'ulteriore analisi di congruità, cioè ha verificato se le componenti di costo e di ricavo indicate dal Comune fossero congruenti con le regole metodologiche introdotte dal MTR, chiedendone eventualmente un'ulteriore rettifica e/o integrazione.
3. **Analisi di sostenibilità.** La terza verifica è stata sui dati dichiarati dal Comune e sul fatto che essi determinassero un livello tariffario ritenuto sostenibile. In caso contrario, si è richiesto di operare le opportune rettifiche al fine, in particolare, di non superare i limiti all'incremento tariffario definiti nell'art. 4 del MTR.
4. **Analisi di opportunità.** Ai sensi dell'art. 1.6 della Determina 57/2021/R/rif *"laddove - a norma del comma 4.5 della deliberazione 443/2019/R/RIF - ci si avvalga, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, della facoltà di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR, dovranno essere indicate, con riferimento al piano economico finanziario, le componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria che non si ritengono di coprire integralmente, al fine di verificare la coerenza con gli obiettivi definiti"*. L'ultima fase del processo è stata quindi quella di verificare con l'Amministrazione comunale se l'aggiornamento tariffario definito, fosse condiviso ovvero se si ritenesse necessario apportare riduzioni a specifiche componenti di costo al fine di ridurre l'impatto tariffario all'utenza.

Gli esiti dell'istruttoria che verrà discussa nei seguenti paragrafi, trattano dati già validati ed eventualmente rettificati sulla base del processo iterativo descritto sopra.

2.2 Procedura di quantificazione delle componenti tariffarie

a) Quantificazione delle componenti di costo del gestore

In questo paragrafo vengono dettagliate le procedure di quantificazione degli importi del gestore COSMARI Srl a livello complessivo.

Ai fini del calcolo delle componenti tariffarie di cui al MTR è stato utilizzato il tool messo a disposizione dall'ANEA (Associazione Nazionale d'enti d'Ambito). Come disciplinato dall'art. 2 del MTR, il totale delle entrate per il ciclo integrato di rifiuti è dato dalla sommatoria delle entrate relative alle componenti di costo variabile (TV) e fisse (TF), così come riportato nella formula seguente:

$$\sum T_{2021} = \sum TV_{2021} + \sum TF_{2021}$$

i. Componenti tariffa variabile gestore COSMARI

Il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile è dato dalla seguente formula:

$$\sum TV_a = CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a + COI_{TV,a}^{exp} - b(AR_a) - b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a} + (1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$$

dove:

- CRT_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati;
- CTS_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani;
- CTR_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani;
- CRD_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate;
- $COI_{TV,a}^{exp}$ ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli oneri variabili attesi relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale;
- AR_a è la somma dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti al netto dei corrispettivi riconosciuti dal CONAI a copertura dei maggiori oneri per la raccolta dei rifiuti di imballaggio;
- b è il fattore di sharing dei proventi, che può assumere un valore ricompreso nell'intervallo $[0,3,0,6]$;

- $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio;
- $h(1 + \omega a)$ è il fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI,
- $RCTV,a$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili;
- $(1 + \gamma a)$ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti;
- r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio.

Ai sensi dell'art. 7 del MTR, le componenti variabili CRT_a , CTS_a , CRD_a e CTR_a da riconoscere nel PEF 2021 corrispondono ai valori desunti dal bilancio 2019, adeguati del tasso "I" di inflazione sempre definito nel MTR.

Con riferimento ai dati del gestore COSMARI, nella tabella seguente si riportano i relativi importi ammessi a riconoscimento tariffario, partendo dalle fonti documentali obbligatorie:

Costi 2019	Componenti	Valori in bilancio	Valori inflazionati ammessi nel PEF
TV	CRT	5.258.531	5.321.691
	CTS	3.660.530	3.704.497
	CTR	4.216.836	4.267.484
	CRD	17.712.275	17.925.017
	Totale Costi TV	30.848.172	31.218.689

Tabella n. 1 – Componenti tariffarie variabili riconosciute COSMARI nel PEF 2021

Sulla base delle fonti documentali trasmesse dal gestore si riportano nella tabella seguente i valori degli altri ricavi (AR e AR_{CONAI}) soggetti a fattore di sharing, così come definiti nell'art. 2.2 del MTR:

Altri Ricavi	COSMARI	Valore da scontare in tariffa	
		MIN	MAX
AR_a Dati Conto economico	952.281		
$AR_{CONAI,a}$ Dati Conto economico	3.814.554		
$P(1+It)$ (Base 2019)	1,012		
AR_a	963.718	289.115	578.231
$AR_{CONAI,a}$	3.860.370	1.273.922	3.242.711

Tabella n. 2 – Altri ricavi COSMARI nel PEF 2021

Come disciplinato dall'art. 2 del MTR, in funzione degli altri ricavi rendicontati nell'anno 2019, si potrà decurtare un valore al PEF:

- ricompreso in un range tra il 30% ed il 60% degli altri ricavi AR;
- ricompreso in un range tra il 33% ed il 84% degli altri ricavi AR_{CONAI}.

ii. Componenti tariffa fissa gestore COSMARI

Il totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso è pari alla seguente formula:

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + COI_{TF,a}^{exp} + (1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$$

dove:

- CSL_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio;
- CC_a sono i costi comuni;
- CK_a sono i costi di capitale;
- $COI_{TV,a}^{exp}$ ha natura previsionale ed è destinata alla copertura degli oneri fissi attesi relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale;
- $RC_{TF,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi.

Analogamente alle componenti di costo operativo per la parte variabile, i valori di CSL_a e CC_a dell'anno 2021 sono quantificati applicando ai valori rendicontati nel bilancio 2019, il tasso di inflazione, come meglio specificato nella tabella seguente:

Costi 2019	Componenti	Valori in bilancio	Valori inflazionati ammessi nel PEF
TF	CSL	3.390.706	3.431.432
	CARC	64.335	65.107
	CGG	2.519.008	2.549.264
	CCD	-	-
	COal	1.391.262	1.407.973
	Totale Costi TF		7.365.311

Tabella n. 3 – componenti CSL_a e CC_a gestore COSMARI

iii. Componenti RCTV e RCTF gestore COSMARI

Sulla base dei valori rendicontati nel bilancio 2017 e coerentemente con i dettami dell'art. 15 del MTR, si è proceduto a quantificare i valori di "RC_{TV}" e "RC_{TF}", ovvero le componenti tariffarie

affendenti ai conguagli rispettivamente per la parte variabile e per la parte fissa, come meglio dettagliato nella tabella seguente:

Dati 2019	Conguaglio calcolato	COSMARI
TV	Totale costi variabili (IVA inclusa)	30.078.558
	Ricavi AR e ARCONAI	2.434.989
	\bar{b}	1,00
	$\bar{b} \cdot (AR_a + AR_{CONAI})$	2.434.989
	ΣTV^{new}	27.643.569
	ΣTV^{old}	27.799.431
RC_{TV}		-155.862
TF	Totale costi fissi (IVA inclusa)	14.021.279
	Conguagli/recuperi pregressi	-
	Premialità/penalità	-
	ΣTF^{new}	14.021.279
	ΣTF^{old}	8.150.217
RC_{TF}		5.871.062
RC totale		5.715.200

Tabella n. 4 – Valore complessivo RC_{TV} 2021 gestore COSMARI

Si segnala un rilevante importo positivo del conguaglio per la parte fissa. Ciò deriva principalmente dai seguenti fattori:

- Il mancato riconoscimento in tariffa per l'anno 2019 della remunerazione del capitale investito e del "profit sharing";
- L'allocazione di componenti di costo fisse nella parte variabile;
- Un importo corrisposto dagli utenti nel 2019 non in grado di coprire integralmente i costi operativi e di investimento sostenuti dalla società.

Considerato il fatto che l'eventuale inserimento dei conguagli a copertura tariffaria determinerebbe un rilevante incremento dei corrispettivi, superiore ai limiti imposti dalla regolazione vigente, in applicazione dell'art. 4.5 del MTR, l'ETC ha ritenuto opportuno azzerare la sommatoria delle componenti RC_{TV} e RC_{TF}, considerando che tale posta afferente al bilancio 2019 possa essere stata interamente coperta con la gestione post sisma delle macerie, attraverso la quale il gestore COSMARI ha potuto beneficiare di rilevanti ricavi non ricompresi nel perimetro delle attività regolate. Nei singoli prospetti comunali pertanto, le componenti RC_{TV} e RC_{TF} del gestore saranno sistematicamente posti pari a zero.

iv. Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF

Ai sensi dell'art. 5.3 della Delibera 443/2019/R/rif "nel caso in cui, nell'ambito delle entrate tariffarie identificate in precedenza all'adozione del presente provvedimento, fosse stato previsto il recupero di costi relativi ad attività esterne al perimetro gestionale, a decorrere dal 2021 l'Ente territorialmente competente è tenuto a fornire separata evidenza, negli avvisi di pagamento, degli oneri riconducibili alle medesime". Tra le attività extra-perimetro riportate nelle tabelle di cui al paragrafo 2.a del presente documento, sono ricompresi importi per attività esterne al perimetro di servizio, così come definito nel MTR, ma incluse nei PEF previgenti, per i valori indicati nella seguente tabella:

COSMARI	Valori in bilancio 2019	Valori inflazionati ammessi nel PEF
Attività esterne incluse nei PEF	100.467	101.674

Tabella n. 5 – Attività esterne gestore COSMARI

Coerentemente con le indicazioni del sopra menzionato art. 5.3 nei PEF approvati si provvederà a dare separata evidenza di tali poste.

v. Ribaltamento costi

Nell'allegato n. 4 alla presente relazione si riporta il dettaglio del ribaltamento dei costi del gestore COSMARI per ciascun Comune, sulla base dei driver di attribuzione scelti dal medesimo gestore.

b) Quantificazione delle componenti di costo del comune

In questo paragrafo, partendo dalle componenti di costo del gestore, verranno definite le componenti di costo ammesse a riconoscimento tariffario per il comune di Monte San Martino.

Sulla base dei criteri di attribuzione definiti dal gestore COSMARI e in funzione dei dati dichiarati dal Comune, nella tabella seguente si riportano i valori delle componenti variabili quantificate per il Comune.

Costi 2021	Componenti	Gestore 1	Gestore 2	PEF
		COSMARI	Monte San Martino	Monte San Martino
TV	CRT	13.976	0	13.976
	CTS	5.767	0	5.767
	CTR	7.340	0	7.340
	CRD	39.844	0	39.844
	COI TV	3.070	0	3.070
	Ricavi AR	2.390	0	2.390
	Sharing b(AR)	0,60	0,60	
	Ricavi b(AR)	1.434	0	1.434
	Ricavi AR _{CONAI}	9.572	0	9.572
	Sharing b(1+ ω)	0,84	0,84	
	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI}	8.040	0	8.040
	Conguagli TF 2019 calcolati	0	-5.928	-5.928
	Coefficiente di gradualità (1+y)	0,10	0,10	
	Numero di rate r	1	-	
	Conguagli TV 2019	0	0	0
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0	7.167	7.167	
ΣTV		60.523	7.167	67.690

Tabella n. 6 – Tariffe Variabili PEF (dati da foglio ET_Calcolate)

Mentre nella tabella seguente si riportano i valori delle componenti fisse.

Costi 2021	Componenti	Gestore 1	Gestore 2	PEF
		COSMARI	Monte San Martino	Monte San Martino
TF	CSL	0	8.847	8.847
	CARC	0	4.342	4.342
	CGG	1.196	0	1.196
	CCD	0	0	0
	COAL (Incluso contributo ARERA)	668	1.131	1.799
	Costi Comuni CC	1.864	5.473	7.336
	Costi d'uso proprietari (11.12)	0	0	0
	Ammortamenti	9.248	0	9.248
	Accantonamenti	0	0	0
	Costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0
	Crediti	0	0	0
	Rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0	0
	Altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0	0
	Remunerazione	3.343	0	3.343
	R _{LIC}	334	0	334
	COI TF	0	0	0
	Conguagli TF 2019 calcolati	0	5.171	5.171
	Coefficiente di gradualità (1+y)	0,10	0,10	
	Numero di rate r	1	-	
	Conguagli TF 2019	0	0	0
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0	602	602	
ΣTF		14.789	14.922	29.711

Tabella n. 7 – Tariffe Fisse PEF (dati da foglio ET_Calcolate)

Ai fini del calcolo della variabile CK legata alla valorizzazione tariffaria degli asset, nelle tabelle seguenti, partendo dagli importi delle immobilizzazioni e dei contributi dichiarati dal gestore (nelle

percentuali attribuite al Comune), si descrivono le modalità di quantificazione delle variabili tariffarie. In tabella si riporta un quadro di sintesi della valorizzazione delle immobilizzazioni lorde e nette, descrivendo altresì i calcoli effettuati ai fini della determinazione del calcolo del capitale investito netto (CIN).

Costi 2021	RAB Gestore totale riferita al Comune	Gestore 1	Gestore 2
		COSMARI	Monte San Martino
TF	IML	144.881	0
	FA	89.678	0
	IMN	55.203	0
	AMM _{Iorido CFP}	9.633	0
	CFP	10.870	0
	FA CFP	5.035	0
	CIN_{fp}	5.836	0
	AMM _{CFP}	385	0

Tabella n. 8 – valori immobilizzazioni lorde e nette 2021 deflazionate (dati foglio CK)

In funzione del capitale investito netto calcolato come sopra, nella tabella seguente si riportano i valori, attraverso i quali si è determinato il valore della remunerazione del capitale investito da ammettere in tariffa per l'anno 2021.

Costi 2021	Remunerazione riferita al Comune	Gestore 1	Gestore 2
		COSMARI	Monte San Martino
TF	IMN	49.367	0
	CCN	15.203	-378
	Poste rettificative del capitale	12.434	0
	CIN	52.137	0
	TIWACC	6,30%	6,30%
	R (senza time lag)	3.285	0
	CIN post 2017	5.839	0
	Time-lag	1,00%	1,00%
	R (time lag)	58	0
	LIC per saldi invariati da 4 anni	0	0
	LIC per saldi invariati da 3 anni	203	0
	LIC per saldi invariati da 2 anni	0	0
	LIC per saldi invariati da 1 anni	5.637	0
	R_{lic}	334	0
Remunerazione	3.677	0	

Tabella n. 9 – Remunerazione del capitale (R) anno 2021 (dati foglio CK)

La remunerazione dei lavori in corso (“R_{LIC}”) è stata quantificata in coerenza con l’effettiva movimentazione dei saldi. Concludendo, nella tabella di riepilogo sottostante si esplicitano le singole componenti tariffarie, quantificate come sopra descritto, ai fini del calcolo del “CK”.

Costi 2021	Costi del capitale riferiti al Comune	Gestore 1 COSMARI	Gestore 2 Monte San Martino
TF	Costi d'uso proprietari (11.12)	0	0
	Ammortamenti	9.248	0
	Accantonamenti	0	0
	Costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0
	Crediti	0	0
	Rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0
	Altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0
	Remunerazione	3.343	0
	R _{LIC}	334	0
Costi del capitale		12.925	0

Tabella n. 10 – componente “CK” - anno 2021 (dati foglio CK)

Nei prossimi paragrafi si parlerà diffusamente delle componenti tariffarie legate ai conguagli, dello sharing e delle altre pertinenti determinazioni discrezionali dell’ETC.

2.3 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Analogamente agli altri servizi pubblici regolati dall’ARERA, anche per il ciclo integrato dei rifiuti si è optato per un approccio asimmetrico in merito alla definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, in funzione delle caratteristiche locali.

In particolare vengono definite tre variabili, discrezionalmente valutate dall’Ente territorialmente competente, ai fini della valorizzazione del limite alla crescita annuale e determinate in funzione del collocamento del gestore in uno dei 4 schemi della matrice seguente:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG_a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL_a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<p>SCHEMA I</p> <p>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</p> <p>$PG_a = 0$ aumento max: 1,60%</p> <p>$QL_a = 0$</p>	<p>SCHEMA II</p> <p>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</p> <p>$PG_a \leq 3\%$ aumento max: 4,60%</p> <p>$QL_a = 0$</p>
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<p>SCHEMA III</p> <p>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</p> <p>$PG_a = 0$ aumento max: 3,60%</p> <p>$QL_a \leq 2\%$</p>	<p>SCHEMA IV</p> <p>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</p> <p>$PG_a \leq 3\%$ aumento max: 6,60%</p> <p>$QL_a \leq 2\%$</p>

Tabella n. 11 – Matrice per limite all'incremento tariffario

Più precisamente, partendo da un incremento “naturale” rappresentato dal tasso di inflazione programmata (rpi pari all'1,7%), l'ETC è tenuto a valorizzare le seguenti variabili:

- X_a che rappresenta il coefficiente di recupero di produttività, da scontare al limite di crescita che può assumere un valore ricompreso fra 0,1% e 0,5%;
- QL_a che rappresenta il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore ricompreso tra 0% e 2%;
- PG_a che rappresenta il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore ricompreso tra 0% e 3%.

Ai fini della determinazione del parametro ρ_a , l'ETC può inoltre considerare il coefficiente $C_{19,2021}$, quantificato in funzione dei costi sostenuti dal gestore al fine di garantire la continuità e il mantenimento dei livelli di qualità del servizio a seguito dell'emergenza da COVID-19; tale coefficiente può essere valorizzato nell'intervallo di valori compreso fra 0% e 3%.

Ai sensi dell'art. 1.3 della Determina n. 2/DRIF/2021 "il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di cui all'articolo 4 della deliberazione 443/2019/R/RIF si applica con riferimento al totale delle entrate tariffarie relative al singolo ambito tariffario" e non quindi in modo separato tra i diversi gestori del medesimo ambito tariffario.

Nell'ottica di una gestione unitaria nell'intero territorio e secondo il principio di solidarietà tariffaria, i coefficienti per la verifica del limite di crescita sono gli stessi per tutti i comuni dell'Ambito. Ciò deriva anche dal fatto che la gestione delle macerie post-sisma da parte del COSMARI nel periodo 2017-2019 ha generato per la società un significativo importo di extra ricavi, che ha permesso in detto intervallo temporale di non modificare gli importi riferiti a tutti i Comuni gestiti (non solo quelli più direttamente colpiti dal sisma), nonostante gli aumenti di costo sostenuti e mantenere adeguati livelli di qualità del servizio. La drastica riduzione di tali ricavi determina la necessità nell'anno 2021 di un adeguamento degli importi da fatturare ai Comuni soci al fine di evitare un rischio di disequilibrio economico e finanziario della gestione. Tale situazione rappresenta ad avviso dell'ETC un valido motivo per valorizzare i parametri QL e PG, determinando al contempo sia un miglioramento della qualità del servizio, sia un aumento del perimetro di servizio.

Pertanto, per la particolarità della situazione, si ritiene opportuno valorizzare le variabili QL e PG nei suoi valori massimi e la variabile "X" nei suoi valori minimi, collocando quindi il gestore nello **Schema IV** della matrice e definendo un incremento massimo (parametro "p") del 6,6% per tutti i PEF dei Comuni ricadenti nell'ATA 3 Macerata, come meglio precisato nella tabella seguente. Conseguentemente il valore del parametro $C_{19,2021}$ viene posto pari a zero.

Parametro ρ Anno 2021	Comune ATA 3 Macerata
rpi	1,70%
X [0,1% - 0,5%]	0,10%
QL [0% - 2%]	2,00%
PG [0% - 3%]	3,00%
$C19$ [0% - 3%]	3,00%
ρ	6,60%

Tabella n. 12 – Parametro ρ

2.4 Costi operativi incentivanti

Ai sensi dell'art. 8 del MTR l'ETC può favorire il conseguimento di obiettivi di miglioramento, mediante l'introduzione delle componenti di costo di natura previsionale $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$.

In ottica di contenimento dell'impatto tariffario, in via prudenziale la valorizzazione di dette componenti è stata quantificata unicamente in funzione delle seguenti situazioni:

- Esternalizzazioni del servizio di spazzamento e lavaggio strade (CSL), dalla gestione in economia al gestore affidatario del servizio COSMARI Srl;
- Esternalizzazione della gestione delle isole ecologiche, dalla gestione in economia al gestore affidatario COSMARI Srl.

Inoltre, nell'ottica di contenimento tariffario si è deciso di non valorizzare le nuove componenti tariffarie legate all'emergenza sanitaria, salvo per alcuni casi la componente "RCU".

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Costi 2021	Componenti	Gestore 1 COSMARI	Gestore 2 Monte San Martino	PEF Monte San Martino
TV	COV TV	0	0	0
	COS TV	0	0	0
	Numero di rate r'	-	-	
	Conguaglio RCND	-	-	0
	RCU _{TV} Calcolata (sottratta RCND riattribuita da ETC)	10.707	-160	10.547
	Numero di anni recupero RCU _{TV}	3	3	
	Rata annuale RCU _{TV}	3.569	-53	3.516
	Conguagli _{TV} 2018 se r>1	0	-160	-160
	di cui conguagli _{TV} 2018 se r>1	0	-160	-160
	Numero di rate r	1	4	
Totale		3.569	-213	3.356

Costi 2021	Componenti	Gestore 1 COSMARI	Gestore 2 Monte San Martino	PEF Monte San Martino
TF	COV TF	0	410	410
	RCU _{TF} Calcolata	-6.004	8	-5.997
	Numero di anni recupero RCU _{TF}	3	3	
	Rata annuale RCU _{TF}	-2.001	3	-1.999
	Conguagli _{TF} 2018 se r>1	0	125	125
	di cui conguagli _{TF} 2018 se r>1	0	125	125
		Numero di rate r	1	4
Totale		-2.001	128	-1.874

Tabella n. 13 – Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019, 238/2020 e 493/2020 (dati foglio ET_Calcolate)

Per il comune, le componenti previsionali sono tutte nulle come evidenziato nella tabella sopra riportata.

2.5 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Ai sensi dell'art. 4.5 del MTR, l'ETC può proporre all'Autorità il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie *“per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite”*.

Anche nell'ottica di definire adeguamenti tariffari sostenibili dalla collettività locale, l'ETC ha operato le opportune decurtazioni sia ai costi ammessi a tariffa da parte del gestore, sia, in alcuni casi, ai costi rendicontati dalle amministrazioni comunali, al fine di rientrare nel limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie definito nel paragrafo 2.3 della presente relazione.

2.6 Focus sulla gradualità e calcolo conguaglio per l'annualità 2019

Con riferimento al meccanismo di gradualità, disciplinato dall'art. 16 del MTR, nella tabella seguente si riporta il confronto tra il CU_{eff} del Comune e il valore risultante dall'ultimo rapporto dell'ISPRA (anno 2019), ritenuto il più idoneo benchmark di riferimento.

Dati 2017/2019	Gradualità	PEF Monte San Martino
	$\Sigma TV^{old} + \Sigma TF^{old}$	87.048
TV/TF	q (Tonnellate)	302
	CU_{eff}	288,58
	Benchmark	356,00

Tabella n. 14 – Gradualità (foglio conguagli)

Come si può notare il costo unitario medio rilevato (CU_{eff}) risulta inferiore rispetto al valore di benchmark. Occorre precisare che l'istruttoria seguente si riferisce unicamente ai dati di conguaglio del Comune in quanto, come già dettagliato nei paragrafi precedenti, l'ETC ha optato di azzerare i valori di RC_{TV} e RC_{TF} di competenza del gestore al fine di contenere l'incremento tariffario. Premesso quanto sopra, considerato che, come evidenziato nella tabella seguente, il totale del conguaglio 2019 è inferiore a zero,

Dati 2019	Conguaglio calcolato	Gestore 1	Gestore 2
		COSMARI	Monte San Martino
TV	Totale costi variabili (IVA inclusa)	47.072	0
	Ricavi AR e AR _{CONAI}	0	0
	b ⁻	0,30	0,30
	b ⁻ (AR _a +AR _{CONAI})	0	0
	ΣTV^{new}	47.072	0
	ΣTV^{old}	47.072	5.928
RC _{TV}		0	-5.928
TF	Totale costi fissi (IVA inclusa)	20.048	19.171
	Conguagli/recuperi pregressi	0	0
	Premialità/penalità	0	0
	ΣTF^{new}	20.048	19.171
	ΣTF^{old}	20.048	14.000
RC _{TF}		0	5.171

Tabella n. 15 – Totale conguagli (foglio conguagli)

si riportano i range di valori dei parametri γ_1 , γ_2 e γ_3 :

Dati 2017/2019	Matrice di gradualità	RC _{TV} + RC _{TF} > 0	RC _{TV} + RC _{TF} ≤ 0	
TV/TF	Coeff > Costi benchmark			
	Coeff ≤ Costi benchmark		-0,45	-0,25
			-0,3	-0,2
			-0,15	-0,05

Tabella n. 16 – Definizione parametri gamma - gestore COSMARI (foglio conguagli)

Ai fini della scelta dei parametri si è optato quanto segue:

- Con riferimento al parametro γ_1 avendo il gestore pienamente rispettato gli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere (pari al 73,3%), è stato valorizzato il parametro nel suo valore massimo;
- Con riferimento al parametro γ_2 reputando il gestore pienamente efficace nelle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, è stato valorizzato il parametro nel suo valore massimo;
- Con riferimento al parametro γ_3 pur non avendo specifiche indagini di “customer satisfaction” definiti, il gestore avendo pienamente assolti agli obblighi comunicazionali nei confronti della collettività locale, è stato valorizzato il parametro nel suo valore massimo.

Infine con riferimento alla definizione della variabile “ r ”, si è optato per una scelta del parametro pari a 1.

Premesso quanto sopra, nella tabella seguente si riportano i valori di RC_{TV} e RC_{TF} relativi al PEF 2021.

Dati 2021	Recupero 2021 conguaglio 2019	Gestore 2
		Monte San Martino
TV	Conguaglio calcolato	-5.928
	Coefficiente di gradualità	0,10
	Numero di rate r	-
	Conguaglio 2021 (da scelta ETC)	0

Dati 2021	Recupero 2021 conguaglio 2019	Gestore 2
		Monte San Martino
TF	Conguaglio calcolato	5.171
	Coefficiente di gradualità	0,10
	Numero di rate r	-
	Conguaglio 2021 (da scelta ETC)	0

Tabella n. 17 – Valore RC post gradualità (foglio “Scelte ETC”)

2.7 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Ai sensi dell’art. 2.2., il MTR definisce n. 2 variabili di sharing degli altri ricavi:

- il parametro “ b ” è il fattore di sharing dei proventi. Tale parametro, va a scontare al totale del PEF una quota dei ricavi ottenuti dal gestore e proveniente dalla vendita di materiale ed energia derivanti da rifiuti, al netto dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;
- il parametro “ ω ” è il fattore di sharing dei ricavi derivanti dai corrispettivi CONAI.

Al fine di minimizzare l’impatto tariffario, si è optato per la seguente scelta:

- valore del parametro “ b ” pari a 0,6
- valore del parametro “ ω ” pari a 0,4.

Sulla base di suddette scelte, questi sono i conseguenti margini di riduzione del PEF 2021.

Dati 2021	Fattore di sharing AR	Gestore 1 COSMARI
TV	Sharing riduzione tariffa (%)	1
	Margine riduzione PEF (euro)	1.434

Dati 2021	Fattore di sharing AR _{CONAI}	Gestore 1 COSMARI
TV	Sharing riduzione tariffa (%)	1
	Margine riduzione PEF (euro)	8.040

Tabella n. 18 – Fattori di sharing (foglio scelte ETC)

2.8 Scelta degli ulteriori parametri

L'ATA 3 di Macerata ha ritenuto opportuno applicare le seguenti "detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF":

- L'importo delle detrazioni indicato nello schema di PEF, per la parte riferita ai Comuni, è pari all'analogo valore di costo indicato in CO_{al} afferente alle spese di funzionamento dell'ATA 3 Macerata, per sterilizzarne gli effetti tariffari. Tale decisione deriva dal fatto che, considerati i minori costi per le spese di funzionamento dell'ETC per l'annualità 2020, gli importi ammessi a riconoscimento tariffario nel medesimo anno 2020 sono in grado di garantire la copertura delle spese di funzionamento dell'Ente anche per l'anno 2021.
- L'importo delle detrazioni indicato nello schema di PEF, per la parte riferita alla società COSMARI, rappresenta una rinuncia del gestore ai costi ammissibili a copertura, al fine di contenere l'incremento tariffario verso l'utenza. A tal proposito, si specifica che la società COSMARI ha formalmente richiesto all'ATA 3 Macerata di applicare le opportune rimodulazioni e le conseguenti detrazioni a ciascun PEF comunale del 2021, al fine di garantire una percentuale di incremento complessivo massimo del 2%, per le quote tariffarie riferite al gestore. In coerenza con le disposizioni dell'art. 1.3 della Delibera ARERA n. 57/2020/R/rif¹ si specifica che la remunerazione del capitale investito ("R") è la componente di costo che si è ritenuto opportuno non coprire integralmente.

¹ art. 1.3: "Laddove - a norma del comma 4.5 della deliberazione 443/2019/R/RIF - ci si avvalga, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, della facoltà di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR, dovranno essere indicate, con riferimento al piano economico finanziario, le componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria che non si ritengono di coprire integralmente, al fine di verificare la coerenza con gli obiettivi definiti."

Inoltre, si segnala che il comune si è avvalso dell'art. 107, c. 5 del DL 18/2020, applicando quindi nell'anno 2020 le tariffe dell'anno 2019. Coerentemente con le indicazioni del MTR così come aggiornato con la Delibera ARERA n. 493/2020/R/rif è stata quantificata la componente RCU il cui impatto tariffario è stato tuttavia azzerato in quanto il Comune intende coprire detto differenziale con il c.d. "fondo COVID" o altre fonti di bilancio.

Alla luce dell'analisi sin qui svolta, nella tabella seguente si riportano sinteticamente i risultati, evidenziando un incremento del -3,2% rispetto all'anno 2020, quindi entro il limite alla crescita tariffaria di cui all'art. 4 del MTR fissato nel 6,6%

Monte San Martino	MTR 2020			MTR 2021			Differenza Gestore			Note/ Rho
	Gestore 1 COSMARI	Gestore 2 Monte San Martino	TOT	Gestore 1 COSMARI	Gestore 2 Monte San Martino	TOT	Gestore 1 COSMARI	Gestore 2 Monte San Martino	TOT	
CSL (Senza IVA)	0	5.100	5.100	0	4.149	4.149	0	-951	-951	
CRT (Senza IVA)	13.696	0	13.696	13.976	0	13.976	280	0	280	
CTS (Senza IVA)	6.747	0	6.747	5.767	0	5.767	-980	0	-980	
CTR (Senza IVA)	7.073	0	7.073	7.340	0	7.340	267	0	267	
CRD (Senza IVA)	43.775	0	43.775	39.844	0	39.844	-3.931	0	-3.931	
CARC (Senza IVA)	28	6.121	6.149	0	3.137	3.137	-28	-2.983	-3.012	
CGG (Senza IVA)	1.033	0	1.033	1.196	0	1.196	163	0	163	
CCD (Senza IVA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
COAL (Senza IVA)	685	1.131	1.817	668	1.131	1.799	-18	0	-18	
CK (Senza IVA)	12.297	1.530	13.828	12.925	0	12.925	628	-1.530	-902	
Rimodulazioni	0	0	0	-2.053	-1.131	-3.184	-2.053	-1.131	-3.184	
Costo del Servizio	85.335	13.883	99.217	79.664	7.286	86.950	-5.671	-6.596	-12.267	
IVA	0	5.928	5.928	0	7.769	7.769	0	1.841	1.841	
COI	0	0	0	3.070	0	3.070	3.070	0	3.070	
COV	0	0	0	0	410	410	0	410	410	
COS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sharing AR e ARconai	-11.912	0	-11.912	-9.474	0	-9.474	2.438	0	2.438	
Conguagli	-1.600	-35	-1.635	0	-35	-35	1.600	0	1.600	
RCND		0	0	0	0	0	0	0	0	
RCU			0	0	0	0	0	0	0	
Totale PEF	71.823	19.776	91.598	73.259	15.430	88.689	1.436	-4.345	-2.909	0,968

Aumento percentuale 2021 su 2020:	2,0%	-22,0%	-3,2%
--	-------------	---------------	--------------

Tabella n. 19 – Schema sintetico di PEF 2021

In allegato alla presente relazione si riporta lo schema di PEF 2021, redatto secondo l'appendice alla Delibera n. 443/2019/R/rif, così come aggiornata con Delibera ARERA n. 492/2020/R/rif.

Allegati:

- n. 1 - Relazione accompagnamento COSMARI
- n. 2 - Relazione d'accompagnamento comune di Monte San Martino
- n. 3 - Relazione di validazione
- n. 4 - Costi COSMARI attribuiti per ciascun Comune
- n. 5 - Schema di PEF 2021 comune di Monte San Martino