

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2020

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

Rif. Cap. 4 Appendice 2 Del. ARERA n. 443/2019

**COMUNE DI
VALLE CASTELLANA (TE)**

PREMESSA

Il Comune di VALLE CASTELLANA, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di TERAMO ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), inviato dal gestore MO.TE. SPA – MONTAGNE TERAMANE E AMBIETE SPA sulla base dei seguenti requisiti:

- il PEF relativo alla gestione è stato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF e successivamente integrato con l'allegato 002-20DRIF_ALL alla determinazione n. 02/DRIF/2020, compilandolo per le parti di propria competenza;
- è stata predisposta la dichiarazione, utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, 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 nei prospetti dei modelli e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- è stata elaborata la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Il Comune di VALLE CASTELLANA in qualità di Ente territorialmente competente, pertanto, ricevuta e verificata la suddetta documentazione, congiuntamente alla presente, invia, in allegato, oltre i dati e gli atti menzionati, la ricevuta documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte in ottemperanza all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF.

VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

Attività di validazione svolta

Il Comune di VALLE CASTELLANA, in qualità di Ente territorialmente competente, ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato "A", riguardante l'anno 2020 sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019.

È stata, pertanto verificata:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- b) il rispetto della metodologia prevista dal MTR per la determinazione dei costi riconosciuti;
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore MO.TE. SPA raffrontandoli, oltre che con le spese sostenute per le annualità 2018 e 2019, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

Sono state analizzate tutte le componenti di costo previste nel MTR

È stato verificato, in base all'articolo 6 del MTR, "I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

Come anticipato, "I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a $=\{2020, 2021\}$ per il servizio del ciclo integrato sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie" (co.2 dello stesso art. 6).

Riportare il prospetto della procedura:

costo	valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	37.673,00 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	30.951,00 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	0,00 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	52.710,71 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTV	0,00 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	0,00 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	938,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV	0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	20.000,00 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	1.931,00 €
Costi generali di gestione – CGG	3.800,00 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	0,00 €
Altri costi – COal	0,00 €
Costi comuni – CC	5.731,00 €
Ammortamenti – Amm	0,00 €
Accantonamenti – Acc	0,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
- di cui per crediti	0,00 €
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00 €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00 €
Remunerazione del capitale investito netto – R	0,00 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic	0,00 €
Costi d'uso del capitale - CK	0,00 €
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTF	0,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF	0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	0,00 €
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	0,00 €

È stato acquisito da parte del gestore MO.TE. SPA il PEF con i seguenti elementi, che si allegano:

- la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili per l'effettuazione del servizio di gestione integrata dei RU, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- le risorse finanziarie necessarie per effettuare il servizio di gestione integrata dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono;
- i livelli di qualità del servizio, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

Per quanto riguarda i dati del conto economico è stato verificato, con riferimento all'anno 2020, **che le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno *a-2***. E' stato indicato, dal gestore MO.TE. SPA, il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria.

Il totale delle poste contabili riportate nel PEF sono riconciliate con la somma delle poste contabili afferenti alle tipologie di attività di cui sopra, riportate nei bilanci del gestore MO.TE. SPA.

Sono stati altresì verificati i contenuti della relazione di accompagnamento che risultano esaustivi, analitici e conformi alle disposizioni del MTR, nella quale risultano descritti i seguenti aspetti:

- descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione;
- attività effettuate previste nel perimetro ARERA;
- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- eventuali variazioni attese di perimetro (**PG**), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti e motivando le scelte adottate;
- eventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (**QL**) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.
- l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire e il livello effettivamente conseguito nell'anno 2018.

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue i seguenti parametri:

parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,10
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	0,00

Xa - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%, è stato quantificato come sopra perché il recupero di produttività non ha previsto attività specifiche da parte del gestore.

QLa - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%, è stato quantificato come sopra perché non sono state previste azioni di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni in maniera determinante.

PGa - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è stato quantificato come sopra perché non sono previste variazioni del perimetro gestionale.

Costi operativi incentivanti

Il Comune di VALLE CASTELLANA, in qualità di Ente territorialmente competente, ha valorizzato le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR in relazione alle seguenti previsioni di intervento nell'ottica di promuovere il miglioramento dei livelli di qualità del servizio o modifiche del perimetro gestionale del servizio.

Tra gli **oneri di natura previsionale di carattere variabile** rientrano quelli associati all'incremento della raccolta differenziata, della percentuale di riciclo/riutilizzo, della frequenza della raccolta, ovvero dell'eventuale passaggio da raccolta stradale a porta a porta.

Tra gli **oneri di natura fissa** rientrano invece l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché l'introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza.

Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di VALLE CASTELLANA In qualità di Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, **rientra** nei limiti imposti dall'Autorità:

Verifica del limite di crescita

rpi_a	1,70
coeff. di recupero di produttività - X_a	0,10
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	0,00
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	1,60
(1+p)	1,0160
$\sum T_a$	159.403,00 €
$\sum T_{a-1}$	159.403,00 €
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	0,00
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	161.953,44 €
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	- 2.550,44 €

Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

1.1 Il comune valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2020 per effetto della componente RC.

La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le “pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni”. L’Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha determinato i valori $\gamma_{(1,a)}, \gamma_{(2,a)}, \gamma_{(3,a)}$ di cui all’art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1+\gamma_a)$ come segue:

parametro	valore
Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ_1	-0,35
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	-0,30
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	-0,15

I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1, γ_2 e γ_3 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata”, “performance di riutilizzo/riciclo” e “soddisfazione utenti”, come da tabella sottostante:

		Costi superiori al benchmark di riferimento		Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento	
		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ	Valutazione rispetto obiettivi %RD	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	Valutazione performance riutilizzo riciclo	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$
	Valutazione soddisfazione utenti	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$

Potendo, quindi, assumere dei valori all’interno di intervalli predeterminati in funzione di due elementi:

- confronto tra il Costo Unitario Effettivo (CUEff) e il benchmark di riferimento definito da ARERA;
- segno della somma $RC = RCV + RCF$

Il comune definisce i seguenti gamma, in quanto l’attività del gestore MO.TE. SPA si inquadra in un servizio riferibile ad un benchmark ordinario:

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	-0,35
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	-0,30
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	-0,15

1.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Il fattore di *sharing* (**b**) sulla vendita di materiale e di energia, nell'ambito dei *range* (0,3 ed 1) individuati da ARERA per la determinazione delle tariffe 2020-21, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

parametro	valore
Fattore di <i>Sharing</i>	0,30
Fattore di <i>Sharing</i>	0,33
Fattore correttivo del fattore di <i>sharing</i> sui ricavi CONAI	0,10

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

<i>Tabella 5. Nuovi parametri/componenti di costo introdotti dal MTR di competenza dell'ETC e loro rispettiva incidenza Fattore di sharing</i>	Valori min. del range ammesso per i fattori di sharing	Valori max del range ammesso per i fattori di sharing
b	Massimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e massimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti	Minimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e minimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti
	Minima detrazione dei costi da inserire nel PEF e minimo beneficio e tariffe più alte per gli utenti del servizio	Massima detrazione dei costi da inserire nel PEF e massimo beneficio e tariffe più basse per gli utenti del servizio
		Necessità di giustificare la scelta da parte dell'Etc

Valle Castellana, 21/12/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Fto. Ing. Camillo D'Angelo