

ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO A.T.A. ATO 5 – ASCOLI PICENO

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF TARI ANNO 2020

(appendice 2, allegata al Mtr)

AMBITO TARIFFARIO: COMUNE DI CASTEL DI LAMA

Indice

Premessa	2
1 Relazione di accompagnamento al PEF	2
1.1 Relazione predisposta dal gestore	2
1.2 Relazione predisposta dal Comune	2
2 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	2
2.1 Attività di validazione svolta	2
2.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	3
2.3 Costi operativi incentivanti	4
2.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	4
2.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	5
2.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	5
2.7 Scelta degli ulteriori parametri	6

Premessa

Nella presente relazione vengono illustrate le modalità attraverso le quali è stato definito il Piano economico e finanziario (PEF) dell'anno 2020 per il servizio integrato dei rifiuti relativamente al Comune di CASTEL DI LAMA in applicazione del MTR, allegato A alla Deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF, e degli atti di ARERA (deliberazioni e determinazioni) successivamente intervenute a chiarimento ed a semplificazione del MTR stesso.

Nell'ATA 5, che si estende nella Provincia di Ascoli Piceno e comprende 33 Comuni, al momento non è presente un Gestore unico e conseguentemente in esso vi opera ancora una pluralità di gestori.

Nell'ATA 5 i corrispettivi tariffari del servizio integrato dei rifiuti sono differenziati su base comunale e pertanto, come chiarito dalla Determinazione n. 02/DRIF/2020:

- l'ambito di riferimento per l'applicazione del MTR coincide con l'ambito tariffario comunale;
- 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 ad ogni singolo Comune.

Ai sensi dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2020, *“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 Deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF, saranno ampliati con l'obiettivo di illustrare le specificità locali adottate ai fini della predisposizione dei PEF 2020 del ciclo integrato dei rifiuti.

Con riferimento ai contenuti informativi circa il perimetro del servizio, le caratteristiche del Servizio ed ogni altro elemento informativo richiesto nello *“schema tipo di relazione d'accompagnamento”* nei capitoli n. 2 (*“Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore”* e nel capitolo) e n. 3 (*“Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore”*), si rimanda integralmente ai documenti:

- Relazione d'accompagnamento trasmessa da PicenAmbiente Spa, Gestore del servizio presso il Comune in esame, Allegato “A” alla presente relazione a formarne parte integrante e sostanziale;
- Relazione d'accompagnamento trasmessa dal Comune, Allegato “B” alla presente relazione a formarne parte integrante e sostanziale.

Infine si riportano, coerentemente con le indicazioni dell'art. 6.4 della Deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF, le *“pertinenti determinazioni”* assunte dall'Ente Territorialmente competente ai fini della determinazione del PEF 2020 per il Comune in esame.

Relativamente allo schema tipo del PEF del Comune, occorre specificare che è stato utilizzato lo *“schema tipo del PEF”* di cui all'Appendice 1 del MTR, come aggiornato con la Deliberazione ARERA n. 238/2020/R/RIF;

1 Relazione di accompagnamento al PEF

1.1 Relazione predisposta dal gestore

Come affermato in premessa, per la relazione descrittiva del territorio servito e delle relative attività svolte dal gestore, così come delle altre informazioni rilevanti si rimanda all'Allegato “A”.

Il documento predisposto dal Gestore, redatto in conformità allo schema di relazione di cui alla Appendice 2 dell'Allegato A, alla Deliberazione Arera n. 443/2019/R/RIF, riporta nel dettaglio le quadrature fra i dati di bilancio e la riclassificazione ai fini del calcolo tariffario.

1.2 Relazione predisposta dal Comune

Le medesime considerazioni riportate per quanto concerne la relazione predisposta dal gestore valgono anche per la relazione predisposta dal Comune, per la quale si rimanda a quanto contenuto nell'Allegato “B”.

2 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

2.1 Attività di validazione svolta

L'attività di validazione effettuata è stata effettuata sulla base dei criteri generali adottati dall'Assemblea dell'ATA con Deliberazione n° 6 del 10.12.2020, e consiste nell'analisi della coerenza dei dati contenuti

all'interno delle poste contabili allocate dall'Ente e dal gestore con le disposizioni contenute all'interno dell'Allegato A alla Deliberazione Arera n. 443/2019/R/RIF, così come integrata con la Deliberazione Arera n. 238/2020/R/RIF.

Dai suddetti Soggetti sono stati altresì acquisiti i documenti di bilancio e gli ulteriori atti a sostegno dei conti dichiarati.

Su tali voci di costo, di cui il legale rappresentante del Gestore ne ha attestato la veridicità con apposita dichiarazione predisposta secondo il secondo lo schema tipo di cui all'Appendice 3 del MTR, si è proceduto a verificare:

- a) la completezza dei dati forniti, anche con l'ausilio dei file di raccolta dati e dei check interni a tal fine inseriti;
- b) la coerenza dei dati inseriti negli specifici *format* di raccolta dati (che sono poi serviti per la implementazione del *tool* di calcolo) rispetto ai dati desunti dalle scritture contabili obbligatorie trasmesse;
- c) la congruità dei dati stessi in merito al rispetto della metodologia prevista dalla delibera 443/2019/R/RIF per la determinazione dei costi riconosciuti;

2.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Prima di procedere alla determinazione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, l'Ente territorialmente competente ha provveduto a rendere coerente lo schema di PEF redatto con il MTN ex Dpr. n. 158/1999 con lo schema di PEF previsto all'Appendice n. 1 della Delibera n. 443/2019/R/RIF. Lo schema di Pef redatto secondo il MTN 2019 è stato adeguato alla struttura ex Deliberazione Arera n. 443/2019/R/RIF con riferimento ai costi inseriti all'interno del perimetro regolatorio ai sensi dell'art. 1, dell'Allegato A, alla Deliberazione n. 443/2019/R/RIF.

Alla quantificazione del suddetto limite, oltre al tasso di inflazione programmata, pari a 1,7%, contribuiscono le seguenti grandezze determinate dall'Ente territorialmente competente entro i limiti fissati dal MTR:

- il *coefficiente di recupero di produttività* (Xa), determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- *coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti* (QLa), che può assumere un valore tra 0% e 2%;
- il *coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi* (PGa), che può assumere un valore compreso tra 0% e 3%.

Nella determinazione dei predetti coefficienti, la scrivente ATA ha inteso valorizzare la componente Xa al valore massimo consentito (0,5%), ciò al fine di incentivare il gestore e il Comune a raggiungere elevati standard di qualità del servizio, garantendo una maggiore efficienza nelle rispettive gestioni, in un'ottica di contenimento dei costi a carico dell'utenza.

Nello schema di Pef ex appendice 1 allegata al Mtr per il Comune in oggetto, il gestore PicenAmbiente ha valorizzato la componente QL al 2% e la componente $C192020$ al 3%. Per quanto concerne la prima, il gestore ipotizza quindi un miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti. La scrivente ATA ha ritenuto ammissibile la valorizzazione della componente, sulla base del contenuto della Relazione di accompagnamento del gestore, il quale però non ha richiesto la quantificazione dei Costi Operativi Incentivanti. Ciò premesso, Comune e ATA vigileranno sull'effettivo miglioramento del servizio così come previsto dal gestore. Pertanto, la scrivente ATA ha proceduto alla valorizzazione dei coefficienti utili per la determinazione del parametro di crescita tariffaria ρ_a secondo lo schema sotto riportato:

Parametro	PEF
rpi	1,70%
X [01%-0,5%]	0,50%
QL [0%-2%]	2,00%
PG [0%-3%]	0,00%
$C19_{2020}$ [0%-3%]	3,00%
ρ_a	6,20%

Considerando, inoltre, che, ai fini della determinazione del parametro ρ_a , ATA ha attribuito valore 3% al coefficiente $C192020$, utilizzabile ai sensi della 238/2020/R/RIF, art.2, comma 3, in considerazione del

fatto che sono state valorizzate componenti di costo legate alla contingente situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19 nelle componenti $COV_{TV,2020}^{exp}$ e $COV_{TF,2020}^{exp}$.

Sempre con riguardo ai dati trasmessi dal gestore, ATA precisa che:

- i valori delle componenti di costo inserite all'interno dello schema di Pef ex appendice 1, allegata al Mtr, non coincidono con i valori di dettaglio comunicati dal gestore stesso. Ciò posto, ATA ha provveduto ad inserire nella procedura di calcolo del Pef i valori di dettaglio comunicati dal gestore, successivamente tali valori sono stati aggiornati secondo il disposto dell'art. 6.5, del Mtr;
- con riguardo alle componenti di conguaglio RCTv e RCTf, ATA ha provveduto al calcolo secondo le disposizioni di cui all'art. 15, del Mtr.

Per il Comune di CASTEL DI LAMA si osserva che:

Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2019}^{old}	756.538
ΣT_a	794.956
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,051
Variazione annuale calcolata (%)	5,08%

Si evidenzia quindi che la variazione delle entrate tariffarie rispetto a quelle 2019 rispetta il limite di crescita sopra riportato.

Per quanto attiene al limite di crescita di cui all'art. 3, del MTR, ovvero alla condizione tale per cui:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TV_a}{\Sigma TV_{a-1}} \leq 1,2$$

Si riportano di seguito l'esplicitazione numerica della formula sopra riportata:

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_{2019}^{old}	697.481
ΣTV_a	516.115
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$	0,74

Per tale motivo è stato necessario procedere alla riclassificazione dei costi fissi e variabili.

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_a	516.115
ΣTV_a dopo riclassificazione	557.985
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$ dopo riclassificazione	0,80

TF_a	PEF - Rimodulato
ΣTF_a	278.841
ΣTF_a dopo riclassificazione	236.971
ΣT_a dopo riclassificazione	794.956

2.3 Costi operativi incentivanti

Le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$ non sono state valorizzate.

2.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per il Comune di CASTEL DI LAMA non si registra il superamento del limite di crescita ammissibile, quantificato nel paragrafo 2.2.

2.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

I valori del Cu_{effa-2} sono stati ricavati all'interno dello schema di Pef ex appendice 1 trasmesso dal gestore (q a-2), mentre il *benchmark* è stato calcolato sulla base delle procedure di calcolo dei fabbisogni *standard*.

Cu_{effa-2}	2018
ΣTV_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	694.255
ΣTF_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	62.784
q_{a-2}	3.501
Cu_{effa-2}	216,23

Benchmark	2018
Castel di Lama	332,99

RC_a	2020
$RC_{TV,a}$	-142.631
$RC_{TF,a}$	47.562
RC_a	-95.068

Il Comune di CASTEL DI LAMA risulta avere un Cu_{effa-2} inferiore rispetto al *benchmark*. Per tale motivo il *range* della componente γ_a è il seguente:

INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,45	$< \gamma_1 <$	-0,25
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,30	$< \gamma_2 <$	-0,20
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,15	$< \gamma_3 <$	-0,05

Tenuto conto delle *performances* raggiunti nei 3 ambiti contenuti all'interno del Mtr, è stato ritenuto di porre il componente γ_a a -0,50, determinando un coefficiente di gradualità 1- γ_a pari a 0,50. I 3 indicatori sono stati così determinati:

- γ_1 : -0,25, tenuto conto dell'andamento della percentuale di raccolta differenziata;
- γ_2 : -0,20, preso atto dell'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ_3 : -0,05, in quanto non sono pervenute istanze di reclamo con riguardo all'effettuazione del servizio di raccolta dei rifiuti.

Il recupero dei predetti congruagli avverrà in n. 2 annualità.

2.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Benchmark	Min	PEF	Max
b [0,3 - 0,6]	0,3	0,6	0,6
ω [0,1 - 0,4]	0,1	0,4	0,4

ATA ha ritenuto opportuno, al fine di massimizzare l'incentivo alla valorizzazione dei rifiuti, porre i coefficienti di *sharing* ai seguenti livelli, in modo da massimizzare l'utilità degli utenti e calmierare l'aumento tariffario rispetto all'anno 2019.

2.7 Scelta degli ulteriori parametri

È stata esercitata da parte del gestore la facoltà di valorizzare le componenti di costo introdotte dalla Deliberazione Arera n. 238/2020.

COV_{TV}^{EXP} (Facoltativo)	16.908
COV_{TF}^{EXP} (Facoltativo)	11.151

Le componenti RCU_{TV} e RCU_{TF} , ovverosia la quota del conguaglio relativo alla differenza tra costi variabili e fissi determinati per l'anno 2019 e i costi variabili risultanti dal Pef 2020, sono stati determinati in conformità alle disposizioni contenute nella Deliberazione n. 443/2019, e hanno assunto i seguenti valori:

TV_a	Picenambiente Spa	Castel di Lama	PEF
$r' [1-3]$	3	3	
RCU_{TV}/r (Recupero)	-86.505	26.050	-60.455

TF_a	Picenambiente Spa	Castel di Lama	PEF
$r' [1-3]$	3	3	
RCU_{TF}/r' (Recupero)	54.390	18.871	73.261

Il recupero avverrà in n. 3 annualità a partire dall'anno 2021.

Di seguito si riportano le risultanze finali del Pef Tari 2020 del Comune in oggetto.

	Input dati Ciclo integrato RU	Comune di Castel di Lama		
		Gestore 1 Picanambiente Spa	Gestore 2 Castel di Lama	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	72.788	-	72.788
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	-	226.846	226.846
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	87.528	-	87.528
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	142.779	-	142.779
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	7.369	-	7.369
Fattore di Sharing - b	E	0,6	0,6	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b[AR]	E	-	4.421	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	15.349	-	15.349
Fattore di Sharing - b[1+u]	E	0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b[1+u]AR _{CONAI}	E	-	12.894	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	-	120.689	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5	-
Rateizzazione r	E	2	2	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	E	-	30.172	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	22.238	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	255.608	243.599	499.207
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	5.828	13.873	19.701
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	14.426	45.085	59.511
Costi generali di gestione - CGG	G	29.652	-	29.652
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	-	-
Altri costi - COal	G	-	-	-
Costi comuni - CC	C	44.078	45.085	89.163
Ammortamenti - Amm	G	57.885	-	57.885
Accantonamenti - Acc	G	-	45.754	45.754
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	45.754	45.754
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	40.637	1.657	42.294
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale - CK	C	98.522	47.411	145.933
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{TF}	G	32.756	14.806	47.562
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5	-
Rateizzazione r	E	2	2	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	8.189	3.702	11.891
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	1.003	1.003
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	156.617	111.074	267.691
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	412.225	354.672	766.898
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Stostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo	16.908	-	16.908
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	16.908	-	16.908
Stostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	11.151	-	11.151
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	11.151	-	11.151
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	28.059	-	28.059
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND_{TV}				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}	facoltativo	-	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}	C	-	-	794.956
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G	-	-	47,06
q _{0.2}	G	3.501	3.501	-
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G	12,14	9,49	-
fabbisogno standard €/cent/kg	E	-	-	33,30 €/cent/kg
costo medio settore €/cent/kg	E	-	-	-
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E	-0,25	-0,25	-
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E	-0,2	-0,2	-
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E	-0,05	-0,05	-
Totale γ	C	-0,5	-0,5	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,5	0,5	-
Verifica del limite di crescita				
r _{PI} ₀	MTR	-	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X ₀	E	-	-	0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - Q ₁ ₀	E	-	-	2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG ₀	E	-	-	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C ₁₉ ₂₀₂₀	facoltativo	-	-	3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C	-	-	6,2%
(1+p)	C	-	-	1,062
ΣT_s	C	-	-	794.956
ΣTV _{s-1}	E	-	-	697.481
ΣTF _{s-1}	E	-	-	59.057
ΣT _{s-1}	C	-	-	756.538
ΣT_s / ΣT_{s-1}	C	-	-	1,0508
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	-	-	794.956
delta (ΣT_s-ΣTmax)	C	-	-	-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TVa	E	-	-	557.985
riclassifica TFa	E	-	-	236.971
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	-	-	-