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

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF TARI ANNO 2021

(appendice 2, allegata al Mtr)

AMBITO TARIFFARIO: COMUNE DI ACQUASANTA TERME

Indice

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

Premessa

Nella presente relazione vengono illustrate le modalità attraverso le quali è stato definito il Piano economico e finanziario (PEF) dell'anno 2021 per il servizio integrato dei rifiuti relativamente al Comune di ACQUASANTA TERME 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”* allegato 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 2021 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 2021 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. 493/2020/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° 1 del 14.01.2021, 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 e con la Deliberazione Arera n. 493/2020/R/Rif.

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:

- la completezza dei dati forniti, anche con l'ausilio dei file di raccolta dati e dei check interni a tal fine inseriti;
- 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;
- 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

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* (), 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* (), 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* (), 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.

Pertanto, la scrivente ATA ha proceduto alla valorizzazione dei coefficienti utili per la determinazione del parametro di crescita tariffaria a secondo lo schema sotto riportato:

Parametro	PEF
	1,70%
[01%-0,5%]	0,50%
[0%-2%]	0,00%
[0%-3%]	0,00%
C19₂₀₂₁ [0%-3%]	3,00%
ρ_a	4,20%

Per il Comune di ACQUASANTA TERME si osserva che:

Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2020}^{old}	374.569
ΣT_a	454.437
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,213
Variazione annuale calcolata (%)	21,32%

Si evidenzia quindi che la variazione delle entrate tariffarie rispetto a quelle 2020 non rispetta il limite di crescita del 4,2%.

L'Ente ha comunicato le seguenti rinunce alla copertura dei costi *ex art.* 1.3, della Deliberazione Arera n. 57/2020:

-RCTV2021: Euro 34.809;

- RCUTV: Euro 3.382.

Limite alla crescita annuale	PEF
T^{old}_{2020}	374.569
ΣT_a	390.301
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,042
Variazione annuale calcolata (%)	4,20%

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^{old}_{2020}	252.983
ΣTV_a	190.838
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$	0,75

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

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_a	190.838
ΣTV_a dopo riclassificazione	202.387
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$ dopo riclassificazione	0,80

TF_a	PEF - Rimodulato
ΣTF_a	199.463
ΣTF_a dopo riclassificazione	187.914
ΣT_a dopo riclassificazione	390.301

2.3 Costi operativi incentivanti

Le componenti *e non sono state valorizzate*.

2.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per il Comune di ACQUASANTA TERME 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} , in particolare il valore della componente $qa-2$ sono stati ricavati dal Portale del Catasto Rifiuti, mentre il *benchmark* è stato calcolato sulla base delle procedure di calcolo dei fabbisogni *standard*.

$CU_{eff\ a-2}$	2019
ΣTV_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	316.229
ΣTF_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	43.242
q_{a-2}	1.064
$CU_{eff\ a-2}$	337,72

Benchmark	2019
Acquasanta Terme	363,28

RC_a	2021
$RC_{TV,a}$	-49.117
$RC_{TF,a}$	31.515
RC_a	-17.602

Le componenti sono state calcolate, nel rispetto del Mtr, sulla base dei dati comunicati da gestore e Comune.

Il Comune di ACQUASANTA TERME risulta avere un Cueffa-2 inferiore rispetto al *benchmark*. Per tale motivo il *range* della componente γ_a è il seguente:

		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,25 < γ_1 < -0,06
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,20 < γ_2 < -0,03
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,05 < γ_3 < -0,01

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 $1 - \gamma_a$ 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 conguagli avverrà in n. 1 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 livelli sopra riportati, in modo da stabilizzare il livello tariffario 2021 rispetto al livello tariffario del 2020.

2.7 Scelta degli ulteriori parametri

L'Autorità con delibera 57/2020/R/RIF ha fornito alcuni chiarimenti circa le semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria.

In particolare al comma 1.3 stabilisce che *“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”*.

Sul punto, si rappresenta che il Gestore ed il Comune non hanno inteso avvalersi di tale disposizione.

Il gestore PicenAmbiente Spa ha valorizzato le seguenti componenti di costo introdotte dalla Deliberazione Arera n. 238/2020 e confermate dalla Deliberazione Arera n. 493/2020:

<i>COV^{EXP}_{TV} (Facoltativo)</i>	5.100
<i>COV^{EXP}_{TF} (Facoltativo)</i>	1.611

Di seguito si riportano le risultanze finali del Pef Tari 2021 del Comune in oggetto.

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di		
		Gestore 1 Piemonte Spa	Gestore 2 Comune di Acquasanta Terme	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	40.337	-	40.337
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	-	52.523	52.523
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	48.339	-	48.339
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	125.382	-	125.382
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{TR} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	3.812	-	2.812
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	1,687	-	1,687
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G	21.518	-	21.518
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR _{CONAI}	E	18,075	-	18,075
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G	118.734	69.617	49.117
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,50	0,50	-
Numero di rate r	E	1	1	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+γ)RC _{TV} /r	E	59.367	34.809	24.558
Oneri relativi all'IWA indebitabile	G	-	27.612	27.612
ΣTV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	134.930	114.944	249.874
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSI	G	-	12.153	12.153
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	10.729	29.603	40.332
Costi generali di gestione CGG	G	22.702	1.168	23.870
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-	-
Altri costi CO _{AL}	G	83	-	83
Costi comuni CC	C	33.514	30.771	64.285
Ammortamenti Amm	G	43.447	-	43.447
Accantonamenti Acc	G	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	-	-
- 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	29.137	-	29.137
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{INC}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	C	72.584	-	72.584
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{TR} _F	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _F	E-G	25.425	6.090	31.515
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,50	0,50	-
Numero di rate r	C	1,00	1,00	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+γ)RC _F /r	E	12.712	3.045	15.757
Oneri relativi all'IWA indebitabile	G	-	2.095	2.095
ΣTF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	118.811	40.064	166.874
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RF	E	-	38.191	38.191
ΣTV₁ + ΣTF₁	C	253.741	124.817	378.557
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{TR} _{TV,2021}	E	5.100	-	5.100
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{TR} _{TV,2021}	E	-	-	-
Numero di rate r'	E	0	0	0
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E	0	0	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	-149.142,06	71.306,29	77.836
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	3	3	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E	49.714	23.769	25.945
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0	0	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ ₂₀₂₀)RC _{TV,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	0	0	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) f ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	-	-	-
ΣTV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	90.316	138.711	229.027
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{TR} _{F,2021}	E	1.611	-	1.611
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	120.087	27.153	92.934
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	3	3	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _F	E	40.029	9.051	30.978
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	-	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ ₂₀₂₀)RC _{F,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) f ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	-	-	-
ΣTF₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	160.451	39.013	199.464
ΣTV₁ + ΣTF₁ (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	250.767	199.534	390.301
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G	-	-	70,66
h ₂ Mg	G	-	-	1,629.282,00
costo unitario effettivo - C _{ueff} Ecent/kg	G	-	-	0,022
fabbisogno standard Ecent/kg	G	-	-	0,036
costo medio settore Ecent/kg	E	-	-	-
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ ₂	E	-0,2	-0,2	-0,2
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale γ	C	-0,5	-0,5	-0,5
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,5	0,5	0,5
Verifica del limite di crescita				
QI ₂₀	MTR	-	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X ₂	E	-	-	0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ₂	E	-	-	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG ₂	E	-	-	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 CI ₂₀₂₀	E	-	-	3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe γ	C	-	-	4,2%
(1+γ)	C	-	-	1,042
ΣTV ₁	E	-	-	290.200
ΣTV ₁ + ΣTF ₁	E	-	-	252.983
ΣTF ₁	E	-	-	121.586
ΣTF ₁ + ΣTF ₂	E	-	-	374.569
ΣTV ₁ / ΣTF ₁	C	-	-	1,0420
ΣTF _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	-	-	390.301
delta (ΣTV ₁ - ΣTF _{max})	C	-	-	0
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV ₁	E	-	-	202.387
Riclassifica TF ₁	E	-	-	187.914
Attività esterne Ciclo integrato RU	G	-	-	-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPLIABLE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	-	-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RF (relativa a RCN)	C	-	-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	19.370	29.435	10.065