



Comune di Civitella Del Tronto
Provincia di Teramo
Via Sandro Pertini, 6 – 64010 Civitella Del Tronto (TE)

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF TARI ANNO 2020
(appendice 2, allegata al Mtr)

Indice

Premessa	2
1. Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore	2
2. Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	2
2.1 Dati tecnici e patrimoniali	2
2.2 Dati tecnici e di qualità	2
2.3 Fonti di finanziamento	2
2.4 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	2
3. Valutazione dell'Ente territorialmente competente	3
3.1 Attività svolta	3
3.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	3
3.3 Costi operativi incentivanti	6
3.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	6
3.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	6
3.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing	7
3.7 Scelta degli ulteriori parametri	7

Premessa

La presente Relazione, redatta in conformità all'Appendice 2 allegata al Mtr di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, contiene il dettaglio di tutte le informazioni necessarie per l'individuazione e la perimetrazione dell'ambito tariffario del Comune di Civitella Del Tronto, il quale è anche identificato come Ente territorialmente competente, posto che nel proprio ambito non sono presenti Autorità d'ambito o Egato operativi la Regione Abruzzo non ha disposto in merito.

I gestori dell'ambito tariffario sono Poliservice Spa e il Comune di Civitella Del Tronto.

La Relazione contiene inoltre le procedure poste in essere dall'Ente per addivenire alla stesura del Piano finanziario *ex* Deliberazione n. 443/2019, nonché la descrizione dei dati inseriti all'interno dello schema di Pef.

1. Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

Per quanto concerne la descrizione del perimetro della gestione e dei servizi forniti, si rimanda alla Relazione di Accompagnamento trasmessa dal gestore Poliservice Spa, società che effettua le attività inerenti il servizio integrato dei rifiuti per tutti i 12 Comuni facenti parte dell'Unione dei Comuni della Val Vibrata.

2. Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

Anche con riguardo alla presente sezione, si rimanda alla Relazione di Accompagnamento trasmessa dal gestore Poliservice Spa.

La Società Poliservice si occupa, in virtù del contratto di servizio sottoscritto con l'Unione dei Comuni della Val Vibrata, sottoforma di gestione associata con i 12 Comuni facenti parte dell'Unione. Il Comune di Civitella Del Tronto delle seguenti attività della gestione integrata dei rifiuti:

- attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati (CRT);
- attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS);
- attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR);
- attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate (CRD);

Il Comune di Civitella Del Tronto gestisce l'attività di gestione delle tariffe e rapporto con gli utenti (CARC) e determina inoltre gli importi relativi al Fcde.

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

Non si sono verificate variazioni nel perimetro della gestione (Pg).

2.2 Dati tecnici e di qualità

Anche per i dati contenuti all'interno della presente sezione si rimanda alla Relazione di accompagnamento al Pef trasmessa dal gestore Poliservice Spa.

2.3 Fonti di finanziamento

La fonte di finanziamento del Comune è l'entrata derivante dalla tariffazione della tassa rifiuti (ruolo emesso) per ciascun anno di riferimento.

Per quanto riguarda il gestore Poliservice Spa, si rinvia al contenuto della Relazione di accompagnamento trasmessa.

2.4 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il Pef è redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno *a* (2020), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal Comune sulla base dei dati di competenza dell'anno *a-2* come illustrato nei paragrafi seguenti.

Per la determinazione delle componenti di costo dell'Ente sono stati utilizzate le seguenti fonti obbligatorie:

- Rendiconto della gestione 2017;

- Rendiconto della gestione 2018;
- Inventario al 31/12/2018;
- Inventario al 31/12/2019.

CARC

I CARC sono i costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprendono le operazioni di:

- accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
- gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center;
- gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. a);
- prevenzione della produzione di rifiuti urbani di cui al comma 9.2, lett. b);

Relativamente a queste voci sono state individuate in base ai dati del Rendiconto di gestione 2018 i seguenti costi da imputare ai CARC per l'anno 2020:

Accertamento e riscossione, gestione del rapporto con gli utenti, Gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso

Con riferimento ai costi di riscossione e gestione della tariffa pari ad Euro 25.592.

La componente Ck, di importo pari ad Euro 29.016, risulta così composta

Costi d'uso del capitale	Poliservice Spa	Civitella Del Tronto
AMM a	19.653	0
Costi d'uso proprietari (11.12)	0	0
Acca (Inflazionato)	0	0
Ra (in tariffa)	9.363	0
RLIC,a	0	0
CKa	29.016	0

Non sono previsti a beneficio del Comune ricavi derivanti dalla vendita di materiali e/o energia, posto che gli stessi vengono incassati dal gestore Poliservice Spa.

3. Valutazione dell'Ente territorialmente competente

3.1 Attività svolta

L'attività di validazione effettuata è stata consistente nell'analisi della coerenza dei dati contenuti all'interno delle poste contabili allocate dall'Ente 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/RI, nonché della documentazione fornita dal gestore Poliservice Spa.

I dati consuntivi dell'anno 2017 e dell'anno 2018 sono stati recuperati dalle fonti contabili obbligatorie del Comune di Civitella Del Tronto (Rendiconto della gestione anni 2017 e 2018), sono stati inflazionati secondo quanto disposto dall'art. 6.5, del MTR.

3.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Prima di procedere alla determinazione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie l'Ente territorialmente competente, individuato nello stesso Comune di Civitella Del Tronto, 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.

Per tale motivo lo schema MTN 2019 è stato depurato delle poste rettificative inserite in base alle vecchie disposizioni di legge (recupero evasione, contributo MIUR, ulteriori poste rettificative messe in riduzione dei costi del servizio), in base anche alle disposizioni contenute nella Determinazione Arera n. 2/2020.

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.

Il limite massimo di crescita delle entrate tariffarie determinato per l'ambito del Comune di Civitella Del Tronto è il seguente:

Parametro	PEF
<i>rpi</i>	1,70%
<i>X</i> [01%-0,5%]	0,10%
<i>QL</i> [0%-2%]	0,00%
<i>PG</i> [0%-3%]	0,00%
<i>C19₂₀₂₀</i> [0%-3%]	0,15%
<i>ρ_a</i>	1,75%

Ai fini della determinazione del parametro ρ_a , è stato attribuito un valore pari a 1% al coefficiente $C19_{2020}$, 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 $COV_{TF,2020}^{exp}$. Inoltre, come previsto dall'art. 7-bis, del Mtr, "In sede di individuazione dei criteri per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2022, l'Autorità - al fine di evitare effetti di double counting - tiene conto degli effetti sui costi (ricompresi nelle citate componenti $COV_{TF,2020}^{exp}$ e $COV_{TV,2020}^{exp}$) anticipati nel 2020. A tal fine, il gestore, nell'anno 2022 è tenuto a rendicontare *ex post* gli oneri effettivamente sostenuti, da cui devono essere scomputati gli effetti già intercettati, nelle previsioni 2020, attraverso la valorizzazione delle menzionate componenti?".

Sulla base delle risultanze delle componenti di costi presenti all'interno del Piano finanziario, per l'ambito tariffario del Comune di Civitella Del Tronto si è registrata la seguente crescita tariffaria

Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2019}^{old}	646.260
ΣT_a	707.254
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,094
Variazione annuale calcolata (%)	9,44%

Pertanto, è reso necessario effettuare le rimodulazioni di seguito riportate, nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario della gestione del servizio, così come previsto dalla Deliberazione Arera n. 57/2020/R/RIF.

TV_a	Poliservice Spa	Civitella Del Tronto	PEF
<i>CRT</i>			0
<i>CTS</i>			0
<i>CTR</i>			0
<i>CRD</i>			0
$COI^{exp}_{TV,a}$			0
$b(AR_a)$			0
$b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$			0
$(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$			0
Oneri relativi all'IVA e altre imposte			0
ΣTV_a	0	0	0

TF_a	Poliservice Spa	Civitella Del Tronto	PEF
<i>CSL</i>			0
<i>CARC</i>			0
<i>CGG</i>			0
<i>CCD</i>			0
<i>COAL</i>			0
<i>AMM</i>			0
Costi d'uso proprietari (11.12)			0
Acc (Inflazionato)			0
<i>R (in tariffa)</i>			0
<i>RLIC</i>			0
COI^{exp}_{TF}			0
$(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$		3.411	3.411
Oneri relativi all'IVA e altre imposte		46.274	46.274
ΣTF_a	0	49.685	49.685

ΣT_a	0	49.685	49.685
--------------	---	--------	--------

Per effetto della predetta rimodulazione, è rispettato il predetto limite di crescita tariffario rispetto alle tariffe Told 2019

Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2019}^{old}	646.260
ΣT_a	657.569
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,017
Variazione annuale calcolata (%)	1,75%

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}	385.594
ΣTV_a	517.148
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$	1,34

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

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_a	517.148
ΣTV_a dopo riclassificazione	462.713
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$ dopo riclassificazione	1,20

TF_a	PEF - Rimodulato
ΣTF_a	140.421
ΣTF_a dopo riclassificazione	194.856
ΣT_a dopo riclassificazione	657.569

3.3 Costi operativi incentivanti

Le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$ non sono state valorizzate posto che non sussistono i requisiti per procedere all'addebito sul piano di tali spese in base all'art. 8 del MTR.

3.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Si rimanda a quanto riportato nel precedente paragrafo 3.2 "*Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie*".

3.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Sulla base delle risultanze della gestione del servizio rifiuti l'Ambito tariffario del Comune di Civitella Del Tronto è la seguente situazione:

$CUeff_{a-2}$	2018
ΣTV_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	370.580
ΣTF_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	285.004
q_{a-2}	1.785
$CUeff_{a-2}$	367,27

Benchmark	2018
Civitella Del Tronto	359,85

RC_a	2020
$RC_{TV,a}$	3.620
$RC_{TF,a}$	136.421
RC_a	140.041

I valori del Cueffa-2 e del *benchmark* sono stati ricavati all'interno del Portale del Catasto rifiuti di Ispra e dai dati dei fabbisogni *standard*.

Il Comune di Civitella Del Tronto risulta avere un Cueffa-2 superiore rispetto al *benchmark*. Per tale motivo il *range* della componente γ è il seguente:

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 -0,90, determinando un coefficiente di gradualità 1- γ pari a 0,10. I 3 indicatori sono stati così determinati:

- γ_1 : -0,45, tenuto conto dell'andamento della percentuale di raccolta differenziata;
- γ_2 : -0,30, preso atto dell'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ_3 : -0,15, 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. 4 annualità.

Si precisa che gli importi sopra riportati contengono i conguagli relativi ai soli costi del Comune di Civitella Del Tronto, posto che il gestore Poliservice, all'interno della documentazione trasmessa, ha inserito importi pari a Euro 0,00 relativamente alle componenti di che trattasi.

3.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

L'Ente territorialmente competente ha ritenuto opportuno, di concerto con il gestore Poliservice Spa, al fine di massimizzare l'incentivo alla valorizzazione dei rifiuti, porre i coefficienti di *sharing* ai seguenti livelli:

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

3.7 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_{TF}^{EXP} (Facoltativo)	955
--------------------------------	-----

Le componenti RC_{Utv} e RC_{U_{tf}}, ovvero sia la quota annuale 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	Poliservice Spa	Civitella Del Tronto	PEF
$r' [1-3]$	3	3	
RCU_{TV}/r (Recupero)	39.837	4.014	43.851

TF_a	Poliservice Spa	Civitella Del Tronto	PEF
$r' [1-3]$	3	3	
RCU_{TF}/r' (Recupero)	-22.138	-17.943	-40.082

Di seguito si riportano le risultanze del Pef Tari anno 2020 dell'ambito tariffario del Comune di Civitella Del Tronto

	Input dati Ciclo Integrato RU	Comune di Civitella Del Tronto		
		Gestore 1 Poliservice Spa	Gestore 2 Civitella Dal Tronto	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani Indifferenziati – CRT	G	108.697	-	108.697
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	100.923	-	100.923
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	91.024	-	91.024
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	176.729	-	176.729
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{OP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	-	-	-
Fattore di Sharing – b	E	0,3	0,3	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	22.182	-	22.182
Fattore di Sharing – b(1+w)	E	0,33	0,33	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+w)AR _{CONAI}	E	7.320	-	7.320
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	-	3.620	3.620
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,1	0,1	
Rateizzazione r	E	4	4	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E	-	90	90
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	47.005	47.005
TOT Costo delle attività di gestione rifiuti	G	414.153	50.945	465.098
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	-	-	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	-	25.592	25.592
Costi generali di gestione – CGG	G	67.209	-	67.209
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	-	41.010	41.010
Altri costi – COal	G	12.066	-	12.066
Costi comuni – CC	C	79.275	66.602	145.877
Ammortamenti - Amm	G	19.653	-	19.653
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	9.363	-	9.363
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale - CK	C	29.016	-	29.016
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{OP} _{FI}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{FI}	G	-	136.421	136.421
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,1	0,1	
Rateizzazione r	E	4	4	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{FI} /r	E	-	3.411	3.411
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	10.843	10.843
TOT Costo delle attività di gestione servizi alla montagna al posto fisso	G	119.173	90.915	210.088
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RS	E	-	49.685	49.685
TOT Costo	E	119.173	140.600	259.773
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRI/2020	E	-	-	-
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/ri/				
Sostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{OP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{OP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
TOT Costo delle attività di gestione servizi alla montagna al posto fisso (facoltativo)	G	119.173	90.915	210.088
Sostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{OP} _{FI}	facoltativo	955	-	955
TOT Costo delle attività di gestione servizi alla montagna al posto fisso (facoltativo)	G	119.173	90.915	210.088
TOT Costo delle attività di gestione servizi alla montagna al posto fisso (facoltativo)	G	119.173	90.915	210.088
Valutazione delle componenti di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND _{TV}	facoltativo	-	-	-
TOT Costo delle attività di gestione servizi alla montagna al posto fisso (facoltativo)	G	119.173	90.915	210.088
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			60,07
Q _{es}	G	1.785	1.785	
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg	G	28,71	8,01	
fabbisogno standard €/cent/kg	E			35,99 €/cent/kg
costo medio settore €/cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - y ₁	E	-0,45	-0,45	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - y ₂	E	-0,3	-0,3	
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - y ₃	E	-0,15	-0,15	
Indice I	E	0,4	0,4	
Indice II	E	0,3	0,3	
Indice III	E	0,15	0,15	
Verifica del limite di crescita				
TP ₁	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X ₁	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - Q ₁	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG ₁	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,15%
Parametro per la valorizzazione del limite di crescita della TP ₁ - p				1,7%
TP ₁				1,7%
TP _{1,1}	E			385,154
TP _{1,2}	E			240,668
TP _{1,3}	E			194,280
TP _{1,4}	E			147,892
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			657,569
delta (ΣT₁-ΣTmax)	C			
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
rid classifica TVA	E			462.713
rid classifica TFA	E			194.856
Attività esterne Ciclo Integrato RU	G			

