

**Assemblea Territoriale
D'Ambito n. 4**

Viale Trento 113 63900 Fermo

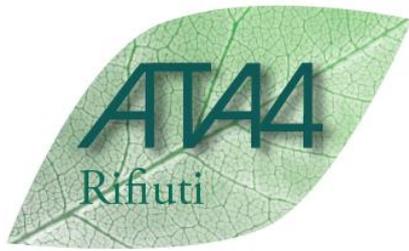
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF TARI ANNO 2021

(appendice 2, allegata al Mtr)

AMBITO TARIFFARIO: COMUNE DI SERVIGLIANO

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	3
2.1 Attività di validazione svolta	3
2.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	3
2.3 Costi operativi incentivanti	5
2.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	5
2.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	5
2.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	6
2.7 Scelta degli ulteriori parametri	7



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

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 SERVIGLIANO 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 4, che si estende nella Provincia di Fermo e comprende 40 Comuni, al momento non è presente un Gestore unico e conseguentemente in esso vi opera ancora una pluralità di gestori.

Nell'ATA 4 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 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 n. 3 (*“Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore”*), si rimanda integralmente ai documenti:

- Relazione d'accompagnamento trasmessa dal Comune, quale gestore unico dell'ambito, Allegato “A” 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.

1.1 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 Comune, in qualità di gestore unico dell'ambito, 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

Si rimanda a quanto contenuto nell'Allegato “A”.



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

2 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

2.1 Attività di validazione svolta

L'attività di validazione effettuata è stata consistente nell'analisi della coerenza dei dati contenuti all'interno delle poste contabili allocate dall'Ente 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 dell'Ente 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 (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.

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
<i>rpi</i>	1,70%
<i>X</i> [01%-0,5%]	0,50%
<i>QL</i> [0%-2%]	0,00%
<i>PG</i> [0%-3%]	0,00%
C19₂₀₂₁ [0%-3%]	0,00%
ρ_a	1,20%



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

Per il Comune di SERVIGLIANO si osserva che:

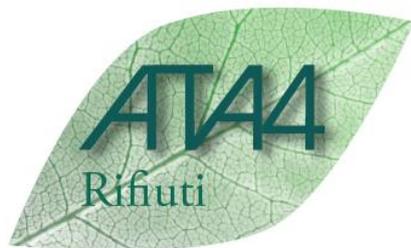
Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2020}^{old}	217.716
ΣT_a	237.927
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,093
Variazione annuale calcolata (%)	9,28%

Si evidenzia quindi che la variazione delle entrate tariffarie rispetto a quelle 2020 risulta superiore rispetto al limite di crescita sopra riportato.

Al fine del rispetto del predetto limite, l'Ente ha comunicato alla scrivente Ata di voler rinunciare, ai sensi dell'art. 1.3, della Deliberazione Arera n. 57/2020, alla copertura dei seguenti costi:

TF_a	Comune di Servigliano	PEF
CSL		0
CARC		0
CGG		0
CCD		0
COAL		0
AMM	8.143	8.143
Costi d'uso proprietari (11.12)		0
Acc (Inflazionato)	8.000	8.000
R (in tariffa)		0
RLIC		0
COI_{TF}^{exp}		0
$(1 + \gamma_a) RC_{TF,a} / r (2021)$	1.456	1.456
$(1 + \gamma_a) RC_{TF,a} / r (2020)$		0
$RCUTF / r (2021)$		0
Oneri relativi all'IVA e altre imposte		0
ΣTF_a	17.599	17.599
ΣT_a	17.599	17.599

Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2020}^{old}	217.716
ΣT_a	220.328
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,012
Variazione annuale calcolata (%)	1,20%



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

L'Ente ha inoltre comunicato la volontà di non applicare i conguagli ex art. 107, comma 5, del Dl. n. 18/2020 in quanto trattasi di somme finanziate con risorse del bilancio dell'Ente.

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

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

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

TV_a	PEF - Rimodulato
$\sum TV_{2020}^{old}$	192.033
$\sum TV_a$	203.611
$\sum TV_a / \sum TV_{a-1}$	1,06

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

TV_a	PEF - Rimodulato
$\sum TV_a$	203.611
$\sum TV_a$ dopo riclassificazione	203.611
$\sum TV_a / \sum TV_{a-1}$ dopo riclassificazione	1,06

TF_a	PEF - Rimodulato
$\sum TF_a$	16.717
$\sum TF_a$ dopo riclassificazione	16.717
$\sum T_a$ dopo riclassificazione	220.328

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 SERVIGLIANO 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 del Portale Ispra del Catasto rifiuti (q a-2), mentre il *benchmark* è stato calcolato sulla base delle procedure di calcolo dei fabbisogni *standard*.



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

$CUeff_{a-2}$	2019
ΣTV_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	189.095
ΣTF_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	26.040
q_{a-2}	632
$CUeff_{a-2}$	340,35

Benchmark	2019
Servigliano	257,85

RC_a	2021
$RC_{TV,a}$	-4.562
$RC_{TF,a}$	6.559
RC_a	1.997

Il Comune di SERVIGLIANO risulta avere un Cueffa-2 superiore rispetto al *benchmark*.

INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,45 < γ_1 < -0,25
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,30 < γ_2 < -0,20
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,15 < γ_3 < -0,05

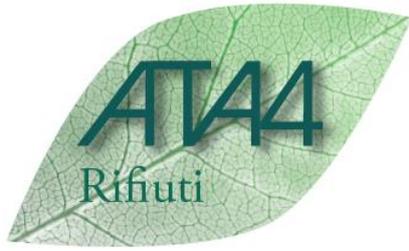
Tenuto conto delle *performances* raggiunti nei 3 ambiti contenuti all'interno del Mtr, è stato ritenuto di porre il componente γ_a a -0,50, determinando un coefficiente di gradualità 1- γ_a pari a 0,50. I 3 indicatori sono stati così determinati:

- 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.

Le componenti RCTV e RCTF sono state valorizzate sulla base dei dati comunicati dall'Ente. 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



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

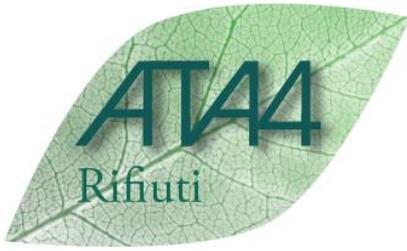
Viale Trento 113 63900 Fermo

ATA ha ritenuto opportuno porre i coefficienti di *sharing* ai livelli sopra riportati per valorizzare la raccolta differenziata e, al contempo, per calmierare l'aumento tariffario rispetto all'anno 2020.

2.7 Scelta degli ulteriori parametri

Non è stata esercitata da parte del gestore e dell'Ente la facoltà di valorizzare le componenti di costo introdotte dalla Deliberazione Arera n. 238/2020.

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



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

PEF 2021

Appendice 1 al MTR (versione integrata con la delibera

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di	
		Gestore 1 Comune di Servigliano	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	24.597	24.597
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	26.319	26.319
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	17.200	17.200
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CND	G	120.756	120.756
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COV^{OP}_{2020}	G	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	E	-	-
Fattore di Sharing b	E	0,50	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing $b(AR)$	E	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	E	-	-
Fattore di Sharing $b(1+u)$	E	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing $b(1+u)AR_{CONAI}$	E	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{20}	E-G	4.562	4.562
Coefficiente di gradualità $(1+y)$	E	0,50	-
Numero di rate r	E	1	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta $(1+y)RC_{20}/r$	E	2.281	2.281
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	17.200	-
$2TV_{20}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile		200.611	200.611
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	9.358	9.358
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	3.694	3.694
Costi generali di gestione CGG	G	-	-
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-
Altri costi CO_{20}	G	-	-
Costi comuni CC	C	3.694	3.694
- Ammortamenti Am_m	G	8.143	8.143
- Accantonamenti Acc	G	8.000	8.000
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-
- di cui per crediti	G	8.000	8.000
- 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	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{IC}	G	-	-
Costi d'uso del capitale CK	G	16.143	16.143
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COV^{OP}_{2020}	G	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{20}	E-G	6.559	6.559
Coefficiente di gradualità $(1+y)$	E	0,50	-
Numero di rate r	E	1,00	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta $(1+y)RC_{20}/r$	E	3.280	3.280
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	984	-
$2TV_{20}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso		33.456	33.456
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RF	E	16.739	16.739
$2T_{20} = 2TV_{20} + 2TV_{20}$		200.328	200.328
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^{OP}_{2020}	E	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 bis del MTR COV^{OP}_{2020}	E	-	-
Numero di rate r'	E	0	0
Rata annuale $RCND_{20} = RCND_{20}/r'$	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	0,00	-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	1	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107 c. 5, d.l. 18/20 RCU_{20}	E	0	-
Quota relativa ai costi variabili dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0	-
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+y)RC_{20}/r_{2020} = RC_{20}/r_{2020}$	E	0	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	E	1	-
$2TV_{20}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)		200.411	200.411
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{OP}_{2020}	E	-	-
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	-	-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	1	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107 c. 5, d.l. 18/20 RCU_{20}	E	0	-
Quota relativa ai costi fissi dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0	-
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+y)RC_{20}/r_{2020} = RC_{20}/r_{2020}$ (da PEF 2020)	E	0	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	E	1	-
$2TF_{20}$ 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)		33.456	33.456
$2T_{20} = 2TV_{20} + 2TF_{20}$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)		200.328	200.328
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %	G	61,74	-
$F_{20} = R_2$	G	632.095,00	-
costo unitario effettivo - Cuffi C_{20}/R_2	G	0,034	-
fabbrico standard C_{20}/R_2	E	0,034	-
costo medio settore C_{20}/R_2	E	-	-
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y_1	E	-0,25	-
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y_2	E	-0,2	-
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y_3	E	-0,05	-
Totale y		-0,5	0
Coefficiente di gradualità $(1+y)$		0,5	1
Verifica del limite di crescita			
PI_{20}	MTR	1,7%	-
coefficiente di recupero di produttività X_{20}	E	0,50%	-
coeff. per il miglioramento previsto della qualità Q_{20}	E	0,00%	-
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_{20}	E	0,00%	-
coeff. per l'emergenza COVID-19 CF_{20}	E	0,00%	-
Incremento per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p		1,7%	1,7%
$2T_{20}$	C	220.328	-
$2TV_{20}$	E	152.033	-
$2TF_{20}$	E	25.583	-
$2T_{20} - 2TV_{20}$	C	317.716	-
$2T_{20} / 2T_{20}$	C	1,020	-
$2T_{20}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		220.328	
delta $(2T_{20} - 2T_{20})$		-	
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR			
Riclassifica TV_{20}	E	200.611	-
Riclassifica TF_{20}	E	16.717	-
Attività esterne Ciclo integrato RU			
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (non computate)			
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 riconosciuti, relativa all'annualità 2019	C	-	-
- di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuti, 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	-	-