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 ORTEZZANO

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 *sharing* 6
2.7 Scelta degli ulteriori parametri 7

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 ORTEZZANO 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) 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 La Splendente Soc. Cooperativa, 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.

1.1 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.

Si precisa che il gestore non ha compilato il cd. format dati trasmesso dalla scrivente per la corretta individuazione del dettaglio dei costi inseriti all'interno dell'appendice 1.

1.2 Relazione predisposta dal Comune

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 consistente 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:
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

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
rpi	1,70%
X [01%-0,5%]	0,50%
QL [0%-2%]	0,00%
PG [0%-3%]	0,00%
$C19_{2021}$ [0%-3%]	0,00%
ρ_a	**1,20%**

Per il Comune di ORTEZZANO si osserva che:

Limite alla crescita annuale	PEF
$T^{old}{}_{2020}$	76.052
ΣT_a	74.470
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	**0,979**
Variazione annuale calcolata (%)	-2,08%

Si evidenzia quindi che la variazione delle entrate tariffarie rispetto a quelle 2020 risulta inferiore rispetto al limite di crescita sopra riportato.
Al fine del rispetto del predetto limite, l'Ente non ha comunicato alla scrivente Ata di voler rinunciare, ai sensi dell'art. 1.3 , della Deliberazione Arera n. 57/2020, alla copertura dei costi.

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
$\Sigma TV^{old}{}_{2020}$	44.434
ΣTV_a	42.486
$\Sigma Tv_a / \Sigma Tv_{a-1}$	**0,96**

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

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_a	42.486
ΣTV_a dopo riclassificazione	**42.486**
$\Sigma Tv_a/\Sigma Tv_{a-1}$ dopo riclassificazione	**0,96**

TF_a	PEF - Rimodulato
ΣTF_a	31.984
ΣTF_a dopo riclassificazione	**31.984**
ΣT_a dopo riclassificazione	**74.470**

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 ORTEZZANO 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*.

$CUeff_{a-2}$	2019
ΣTV^{old}_{a-2} *(IVA Inclusa)*	46.950
ΣTF^{old}_{a-2} *(IVA Inclusa)*	28.200
q_{a-2}	268
$CUeff_{a-2}$	**280,77**

Benchmark	2019
Ortezzano	**361,22**

RC_a	2021
$RC_{TV,a}$	1.306
$RC_{TF,a}$	7.207
RC_a	**8.513**

Il Comune di ORTEZZANO risulta avere un Cueffa-2 inferiore rispetto al *benchmarck*. Per tale motivo il *range* della componente γa è il seguente:

INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

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

- γ1: -0,25, tenuto conto dell'andamento della percentuale di raccolta differenziata;
- γ2: -0,20, preso atto dell'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ3: -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 calcolate sono con riguardo alla parte del Comune posto che il gestore non ha fornito i dati di consuntivo 2017, necessari per il calcolo delle predette componenti.
Il recupero dei predetti conguagli 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 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 deliberazione 493/2020/I

	Input dati Ciclo integrato RU Input gestori (G) Input forniti dall'ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	Ambito tariffario di		
		Gestore 1 La Splendente Soc. Cooperativa	Gestore 2 Comune di Ortezzano	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati **CRT**	G	7.664		7.664
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani **CTS**	G	-	6.176	6.176
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani **CTR**	G	-	6.681	6.681
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate **CRD**	G	18.538	-	18.538
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{INP}_{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **AR**	G	1.917	-	1.917
Fattore di Sharing **b**	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing **b(AR)**	E	1.150	-	1.150
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	-	-	-
Fattore di Sharing **b(1+ω)**	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	E	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	-	1.306	1.306
Coefficiente di gradualità **(1+γ)**	E	0,50	0,50	
Numero di rate **r**	E	2	2	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta $(1+\gamma)RC_{TV}/r$	E	-	326	326
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	4.366	4.366
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	25.051	17.550	42.600
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio **CSL**	G	-	2.868	2.868
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti **CARC**	G	-	10.043	10.043
Costi generali di gestione **CGG**	G	4.901	708	5.609
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili **CCD**	G	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	G	-	-	-
Costi comuni **CC**	C	4.901	10.752	15.652
Ammortamenti **Amm**	G	1.294	-	1.294
Accantonamenti **Acc**	G	-	5.820	5.820
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	5.820	5.820
- 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	783	-	783
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{CIC}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale **CK**	C	2.077	5.820	7.897
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{INP}_{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	-	7.207	7.207
Coefficiente di gradualità **(1+ γ)**	C	0,50	0,50	-
Numero di rate **r**	C	2,00	2,00	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	E	-	1.802	1.802
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	1.861	1.861
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	6.978	23.101	30.080
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	-
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	C	32.029	40.653	72.682
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		-	-
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV^{ESP}_{TV\,2021}$	E	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS^{ESP}_{TV\,2021}$	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	-3.829,40	1.313,02	2.516
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	1.276	438	839
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0	723,3319948	723
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ *(se r 2020 > 1)*	E	0	723,3319948	723
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} *(da PEF 2020)*	E	4	4	
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	23.775	18.711	42.486
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV^{ESP}_{TF\,2021}$	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	6.159	2.741	3.418
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C	3	3	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E	2.053	914	1.139
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	764	764
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ *(se r 2020 > 1)*	E	-	764	764
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} *(da PEF 2020)*	C	4	4	-
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	9.031	22.913	31.984
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	32.806	41.664	74.470
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			71,86
q_{a-2} kg	G			267.660,00
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			0,028
fabbisogno standard €cent/kg	E			0,036
costo medio settore €cent/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				
GP_a	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E			0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità Ql_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe **ρ**	C			1,2%
(1+ρ)	C			1,012
$\sum T_a$	C			74.470
$\sum TV_{a-1}$	E			44.434
$\sum TF_{a-1}$	E			31.618
$\sum T_{a-1}$	C			76.052
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C			0,9792
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			74.470
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV_a	E			42.486
Riclassifica TF_a	E			31.984
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 *(NON COMPILABILE)*				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (cone determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	-	2.975	2.975
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	-	2.128	2.128
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	326	326
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	1.802	1.802
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (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	1.553	952	601