



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 <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 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.



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

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:



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

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_{2020}^{old}	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:

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

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

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_{2020}^{old}	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.



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

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*.



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

$CUEff_{a-2}$	2019
ΣTV_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	46.950
ΣTF_{a-2}^{old} (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 *benchmark*. Per tale motivo il *range* della componente γ_a 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 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 calcolate 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 congruagli avverrà in n. 2 annualità.

2.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing



Assemblea Territoriale D'Ambito n. 4

Viale Trento 113 63900 Fermo

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/)

	Input del Ciclo Integrato RU	Ambito tariffario di		
		Gestore 1 La Splendente Soc. Comuna di Cospicua	Gestore 2 Comuna di Orte	Ciclo Integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRF	G	7.664	-	7.664
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTR	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 CDF	G	18.538	-	18.538
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COV^{MTR}_{var}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	1.917	-	1.917
Fattore di sharing h	E	0,00	0,00	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing h(AR)	E	1.150	-	1.150
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	-	0,00	0,00
Fattore di sharing h(AR)	E	0,00	0,00	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing h(AR_{CONAI})	E	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_v	E-G	-	1.306	1.306
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,00	0,00	-
Numero di rate r	E	2	2	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_v/r	E	-	326	326
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	4.366	4.366
TV₁ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	24.005	17.000	41.005
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	-	2.888	2.888
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	-	10.000	10.000
Costi generali di gestione CGG	G	4.901	768	5.669
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CED	G	-	-	-
Altri costi CD_{al}	G	-	-	-
Costi comuni CC	G	4.888	10.702	15.590
Accantonamenti Acc	G	1.204	-	1.204
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_{ic}	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 COV^{MTR}_{fix}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_f	E-G	-	7.207	7.207
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,00	0,00	-
Numero di rate r	C	2,00	2,00	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_f/r	E	-	1.802	1.802
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	1.802	1.802
TV₂ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	1.918	17.000	18.918
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/N/RF	E	-	-	-
TV₂ - TV_{2a} = TV_{2b}	C	32.005	40.000	72.005
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRE/2020	E	-	-	-
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/N/RF, 238/2020/N/RF e 493/2020/N/RF				
Scalamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{MTR}_{scal}	E	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COV^{MTR}_{var,dom}	E	-	-	-
Numero di rate r	E	0	0	0
Rata annuale RC_{dom}/r	E	0	0	0
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	-3.828,40	1.113,02	2.715,38
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_{va}	E	1.276	408	1.684
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0	723.330.948	723
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y)RC_{va}/r₂₀₁₈ (n.r. 2020 = 1)	E	0	723.330.948	723
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₁₈ (da PEF 2020)	E	4	4	-
TV₃ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/N/RF, 238/2020/N/RF e 493/2020/N/RF)	C	28.775	18.701	47.476
Scalamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{MTR}_{scal}	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	6.189	2.348	8.537
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_{fi}	E	2.053	924	2.977
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+y)RC_{fi}/r₂₀₁₈ (n.r. 2020 = 1)	E	-	764	764
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₁₈ (da PEF 2020)	C	4	4	-
TV₃ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/N/RF, 238/2020/N/RF e 493/2020/N/RF)	C	9.011	22.953	31.964
TV₃ - TV_{2a} = TV_{3b} (ex deliberazioni 443/2019/N/RF, 238/2020/N/RF e 493/2020/N/RF)	C	32.896	41.694	74.590
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata R_d	G	-	-	71,86
Q_{2,2} kg	G	-	-	207.660,20
costo unitario effettivo - Cuel ^{eff} €/cent/Ag	G	-	-	0,028
costo medio standard - Cuel ^{std} €/cent/Ag	E	-	-	0,036
costo medio settore - Cuel ^{set} €/cent/Ag	E	-	-	-
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y_d	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y₂	E	-0,2	-0,2	-0,2
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale y	C	-0,5	-0,5	-0,5
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,5	0,5	0,5
Verifica del limite di crescita				
Q_{2,2}	MTR	-	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività K_p	E	-	-	0,50%
coefficiente per il miglioramento previsto della qualità Q_{2,2}	E	-	-	0,00%
coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG₂	E	-	-	0,00%
coefficiente per l'emergenza COVID-19 CG₂	E	-	-	0,00%
parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p	C	-	-	1,7%
(1+p)	C	-	-	1,812
TV_{3b}	C	-	-	74.070
TV_{3b} - TV_{3b}	E	-	-	44.424
TV_{3b} - TV_{3b}	E	-	-	31.601
TV_{3b} - TV_{3b}	E	-	-	76.983
TV_{3b} - TV_{3b}	C	-	-	9.992
TV_{3b} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	-	-	74.470
Delta (TV_{3b} - TV_{3b})	C	-	-	-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV _{3b}	E	-	-	42.466
Riclassifica TV _{3b}	E	-	-	31.964
Altre esterne Ciclo Integrato RU				
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (non compensabili)	C	-	-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	-	2.975	2.975
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	-	2.975	2.975
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuti, relativa all'annualità 2019	C	-	136	136
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuti, relativa all'annualità 2019	C	-	1.839	1.839
Quota residua recupero delle mancanti entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 118/2020/N/RF (relativa a RCN)	C	-	-	-
Quota residua recupero per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	1.563	992	601