

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2020

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

Rif. Cap. 4 Appendice 2 Del. ARERA n. 443/2019

Comune di CASTEL SANT'ANGELO (RI)

Indice

Premessa

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

- 4.1 Attività di validazione svolta
- 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie
- 4.3 Costi operativi incentivanti
- 4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie
- 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019
- 4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

1 Premessa

Il Comune di CASTEL SANT'ANGELO, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di RIETI ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), inviato dal gestore Servizi Ambientali della Provincia di Rieti srl (di seguito denominato S.A.PRO.DI.R. srl) sulla base dei seguenti requisiti:

- il PEF relativo alla gestione è stato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF e successivamente integrato con l'allegato 002-20DRIF_ALL alla determinazione n. 02/DRIF/2020, compilandolo per le parti di propria competenza;
- è stata predisposta la dichiarazione, utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nei prospetti dei modelli e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- è stata elaborata la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Il Comune di CASTEL SANT'ANGELO in qualità di Ente territorialmente competente, pertanto, ricevuta e verificata la suddetta documentazione, congiuntamente alla presente, invia, in allegato, i dati e gli atti menzionati.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Il Comune di CASTEL SANT'ANGELO, in qualità di Ente territorialmente competente, ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato A) Pef Gestore, riguardante l'anno (2020) sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2018.

È stata, pertanto verificata:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- b) il rispetto della metodologia prevista dal MTR per la determinazione dei costi riconosciuti;
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore SAPRODIR SRL raffrontandoli, oltre che con le spese sostenute per le annualità 2018 e 2019, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

Sono state analizzate tutte le componenti di costo previste nel MTR

È stato verificato, in base all'articolo 6 del MTR, "I costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

Come anticipato, "I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a ={2020, 2021} per il servizio del ciclo integrato sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie" (co.2 dello stesso art. 6).

Riportare il prospetto della procedura:

costo	valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	12.337,99 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	13.331,24 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	14.208,81 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	71.946,94 €
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTV	0,00 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	0,00 €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	0,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV	0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	10.950,75 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	25.164,18 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	5.536,38 €
Costi generali di gestione – CGG	22.817,42 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	0,00 €
Altri costi – COal	0,00 €
Costi comuni – CC	28.353,80 €
Ammortamenti – Amm	8.346,03 €
Accantonamenti – Acc	28.774,66 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	28.473,13 €
- di cui per crediti	0,00 €
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00 €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	301,53 €
Remunerazione del capitale investito netto – R	6.284,62 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic	0,00 €
Costi d'uso del capitale - CK	43.405,31 €
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COIEXPTF	0,00 €
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF	0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	3.153,91 €

Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	0,00 €
---	---------------

È stato acquisito da parte del gestore SAPRODIR SRL il PEF e la Relazione di accompagnamento al Pef per il servizio di gestione dei rifiuti urbani secondo le indicazioni dell'appendice 2 della deliberazione 443/2019/R e allegata alla documentazione approvata e trasmessa.

Per quanto riguarda i dati del conto economico è stato verificato, con riferimento a ciascun anno *a*, **che le componenti di costo riportate nel/i PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno *a-2***. Sono infatti stati indicati dal gestore i criteri adottati nella determinazioni dei costi e di ripartizione degli stessi, sono stati riportati i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;

Il totale delle poste contabili riportate nel PEF sono riconciliate con la somma delle poste contabili afferenti alle tipologie di attività di cui sopra, riportate nei bilanci del gestore Saprodin.

Sono stati altresì verificati i contenuti della relazione di accompagnamento che risultano conformi alle disposizioni del MTR, nella quale risultano descritti i seguenti aspetti:

- descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione;
- attività effettuate in relazione a ciascun Comune servito;
- indicazione della generalità dei Comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2018, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato;
- stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- la previsione che nell'anno 2020 non ci saranno variazioni attese di perimetro (**PG**), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti e motivando le scelte adottate;
- l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire nel Comune/affidamento per ciascun anno e il livello effettivamente conseguito nell'anno *a-2*;
- il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi;

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di CASTEL SANT'ANGELO, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha ritenuto di determinare i coefficienti relativi al **limite di crescita annuale delle entrate** tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività (X_a)
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL_a),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PG_a);

in quanto tali attività non hanno avuto variazioni e pertanto non sono state valorizzate e comunicate da parte del Gestore nella relazione:

parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - X_a	0,00
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,00
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	0,00

4.3 Costi operativi incentivanti

Il Comune di CASTEL SANT'ANGELO, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha valorizzato le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR in quanto si ipotizza che nell'anno 2020 non si verificheranno variazioni di interventi nell'ottica di promuovere il miglioramento dei livelli di qualità del servizio o modifiche del perimetro gestionale del servizio.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di CASTEL SANT'ANGELO in qualità di Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei livelli di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, non rientra nei limiti imposti dall'Autorità:

Verifica del limite di crescita

r_{pi_a}	1,70
coeff. di recupero di produttività - X_a	0,00
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	0,00
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	1,70
(1+p)	1,0170
$\sum T_a$	220.535,50 €
$\sum T_{a-1}$	181.314,76 €
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	1,21

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	184.397,11 €
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	36.138,39 €

Le motivazioni che hanno comportato l'aumento dei costi e il superamento del limite di crescita imposto da ARERA rispetto all'anno precedente, riguardano esclusivamente i criteri di determinazione dei costi del servizio rifiuti e quindi la quantificazione del Piano Finanziario diversi da quelli utilizzati negli esercizi precedenti e regolati dalla legge n. 147/2013 e dal D.P.R. 158/1999.

La differenza infatti è dovuta alla contabilizzazione, nell'anno 2018 della previsione di entrata per l'attività di accertamento e recupero della tassa sui rifiuti pari a Euro 20.000,00 e all'inserimento, nel Piano Finanziario redatto secondo le indicazioni di ARERA, dell'accantonamento relativo a crediti di dubbia esigibilità (FCDE) quantificato nella misura dell'80% dell'accantonamento al FCDE desunto dal conto consuntivo anno 2018. Tale componente ammonta ad euro 28.473,13.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

1.1 Il comune valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2020 per effetto della componente RC.

La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le “pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni”. L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha determinato i valori $\gamma_{(1,a)}, \gamma_{(2,a)}, \gamma_{(3,a)}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1+\gamma_a)$ come segue:

parametro	valore
Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ_1	0,00
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	0,00
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	0,00

I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1, γ_2 e γ_3 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata”, “performance di riutilizzo/riciclo” e “soddisfazione utenti”, come da tabella sottostante:

		Costi superiori al benchmark di riferimento		Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento	
		$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	Valutazione rispetto obiettivi %RD	-0,45 < γ_1 < -0,30	-0,25 < γ_1 < -0,06	-0,25 < γ_1 < -0,06	-0,25 < γ_1 < -0,06
	Valutazione performance riutilizzo riciclo	-0,30 < γ_2 < -0,15	-0,20 < γ_2 < -0,03	-0,20 < γ_2 < -0,03	-0,30 < γ_2 < -0,20

	Valutazione soddisfazione utenti	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$
--	----------------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Potendo, quindi, assumere dei valori all'interno di intervalli predeterminati in funzione di due elementi:

- confronto tra il Costo Unitario Effettivo (CUEff) e il benchmark di riferimento definito da ARERA;
- segno della somma $RC = RCV + RCF$
-

Il comune ha definito i valori sulla base dei dati comunicati dal Gestore nella relazione e con valore uguale a zero.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Il fattore di *sharing* (**b**) sulla vendita di materiale e di energia, nell'ambito dei *range* (0,3 ed 1) individuati da ARERA per la determinazione delle tariffe 2020-21, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

parametro	valore
Fattore di <i>Sharing</i> – \bar{b}	0,00
Fattore di <i>Sharing</i> – $\bar{b}(1+\omega)$	0,00
Fattore correttivo del fattore di <i>sharing</i> sui ricavi CONAI - ω	0,00

A tal proposito ricordiamo che:

b è il **fattore di *sharing* dei proventi**, che può assumere un valore compreso nell'intervallo **[0,3 ; 0,6]**;

- $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei **ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI** a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio;
- $b(1 + \omega_a)$ è il **fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI**;
- Ω_a è il **fattore correttivo del fattore di *sharing* applicato ai proventi CONAI**; è determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ ($\gamma_{1,a}$ è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere; $\gamma_{2,a}$ è invece quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo); ω_a **può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,1 ; 0,4]**;

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

Tabella 5. Nuovi parametri/componenti di costo introdotti dal MTR di competenza dell'ETC e loro rispettiva incidenza Fattore di <i>sharing</i>	Valori min. del <i>range</i> ammesso per i fattori di <i>sharing</i>	Valori max del <i>range</i> ammesso per i fattori di <i>sharing</i>
---	---	--

b	Massimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e massimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti	Minimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e minimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti
	Minima detrazione dei costi da inserire nel PEF e minimo beneficio e tariffe più alte per gli utenti del servizio	Massima detrazione dei costi da inserire nel PEF e massimo beneficio e tariffe più basse per gli utenti del servizio
		Necessità di giustificare la scelta da parte dell'Etc

L'ente ha stabilito, in accordo con il gestore e in relazione agli obiettivi di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente di quantificare il coefficiente pari ad 1 in quanto, in base a quanto riportato nella relazione del gestore, l'obiettivo di raccolta differenziata prefissato per l'annualità 2018 è stato raggiunto.