

ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO A.T.A. ATO 5 – ASCOLI PICENO

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF TARI ANNO 2021

(appendice 2, allegata al Mtr)

AMBITO TARIFFARIO: COMUNE DI MONTEMONACO

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	2
2.1 Attività di validazione svolta	2
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	6

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 MONTEMONACO 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 5, che si estende nella Provincia di Ascoli Piceno e comprende 33 Comuni, al momento non è presente un Gestore unico e conseguentemente in esso vi opera ancora una pluralità di gestori.

Nell'ATA 5 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”* allegato 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 PicenAmbiente Spa, 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 Relazione di accompagnamento al PEF

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.

1.2 Relazione predisposta dal Comune

Le medesime considerazioni riportate per quanto concerne la relazione predisposta dal gestore valgono anche per la relazione predisposta dal Comune, per la quale 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 effettuata sulla base dei criteri generali adottati dall'Assemblea dell'ATA con Deliberazione n° 1 del 14.01.2021, e consiste 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:

- 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
rpi	1,70%
X [01%-0,5%]	0,50%
QL [0%-2%]	0,00%
PG [0%-3%]	0,00%
C19₂₀₂₁ [0%-3%]	3,00%
ρ_a	4,20%

Per il Comune di MONTEMONACO si osserva che:

Limite alla crescita annuale	PEF
T_{2020}^{old}	99.279
ΣT_a	137.596
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,386
Variazione annuale calcolata (%)	38,59%

Si evidenzia quindi che la variazione delle entrate tariffarie rispetto a quelle 2020 non rispetta il limite di crescita del 4,2%.

L'Ente e il gestore hanno comunicato le seguenti rinunce alla copertura dei costi *ex art.* 1.3, della Deliberazione Arera n. 57/2020:

TV_a	Picenambiente Spa	Comune di Montemonaco	PEF
CRT			0
CTS		12.405	12.405
CTR			0
CRD			0
$COI^{exp}_{TV,a}$			0
$b(AR_a)$			0
$b(1+\omega_a)AR_{CONAI,a}$			0
$(1+\gamma_a)RC_{TV,a}/r$ (2021)		2.028	2.028
$(1+\gamma_a)RC_{TV,a}/r$ (2020)			0
Oneri relativi all'IIVA e altre imposte		1.241	1.241
ΣTV_a	0	15.674	15.674

TF_a	Picenambiente Spa	Comune di Montemonaco	PEF
CSL			0
CARC		4.745	4.745
CGG			0
CCD			0
COAL			0
AMM	3.000		3.000
Costi d'uso proprietari (11.12)			0
Acc (Inflazionato)			0
R (in tariffa)	3.775		3.775
RLIC			0
COI^{exp}_{TF}			0
$(1+\gamma_a)RC_{TF,a}/r$ (2021)		747	747
$(1+\gamma_a)RC_{TF,a}/r$ (2020)			0
Oneri relativi all'IIVA e altre imposte			0
ΣTF_a	6.775	5.492	12.267

ΣT_a	6.775	21.166	27.941
--------------	-------	--------	--------

Oltre alle rinunce sopra riportate l'Ente ha rinunciato altresì alla copertura all'interno del Pef del conguaglio ex art. 107, comma 5, del DL n. 18/2020. Pertanto, l'importo complessivo delle rinunce a carico del Comune è pari ad Euro 23.098.

Limite alla crescita annuale	PEF
T^{old}_{2020}	99.279
ΣT_a	103.430
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,042
Variazione annuale calcolata (%)	4,18%

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^{old}_{2020}	56.036
ΣTV_a	68.293
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$	1,22

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

TV_a	PEF - Rimodulato
ΣTV_a	68.293
ΣTV_a dopo riclassificazione	67.244
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$ dopo riclassificazione	1,20

TF_a	PEF - Rimodulato
ΣTF_a	35.137
ΣTF_a dopo riclassificazione	36.186
ΣT_a dopo riclassificazione	103.430

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 MONTEMONACO 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} , in particolare il valore della componente $qa-2$ sono stati ricavati dal Portale del Catasto Rifiuti, mentre il *benchmark* è stato calcolato sulla base delle procedure di calcolo dei fabbisogni *standard*.

$CU_{eff\ a-2}$	2019
ΣTV_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	68.915
ΣTF_{a-2}^{old} (IVA Inclusa)	24.567
q_{a-2}	194
$CU_{eff\ a-2}$	482,45

Benchmark	2019
Montemonaco	420,69

RC_a	2021
$RC_{TV,a}$	8.193
$RC_{TF,a}$	2.988
RC_a	11.182

Per quanto concerne le componenti RCTV e RCTF, ATA ha proceduto al calcolo delle predette componenti sulla base dei dati comunicati da Ente e gestore.

Il Comune di MONTEMONACO risulta avere un Cu_{effa-2} superiore rispetto al *benchmark*. Per tale motivo il *range* della componente γ_a è il seguente:

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 : -0,45, 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 congruagli 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

ATA ha ritenuto opportuno, al fine di massimizzare l'incentivo alla valorizzazione dei rifiuti, porre i coefficienti di *sharing* ai livelli sopra riportati, in modo da stabilizzare il livello tariffario 2021 rispetto al livello tariffario del 2020.

2.7 Scelta degli ulteriori parametri

Il gestore PicenAmbiente Spa ha valorizzato le seguenti componenti di costo introdotte dalla Deliberazione Arera n. 238/2020 e confermate dalla Deliberazione Arera n. 493/2020:

COV_{TV}^{EXP} (Facoltativo)	117
COV_{TF}^{EXP} (Facoltativo)	372

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

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di		
		Gestore 1 Picanambiente Spa	Gestore 2 Comune di Montemonaco	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	24.886	-	24.886
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	-	19.907	19.907
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	8.929	-	8.929
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	26.410	-	26.410
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	349	-	349
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	210	-	210
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	4.713	-	4.713
Fattore di Sharing b(1+u)	E	0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+u)AR_{CONAI}	E	3.959	-	3.959
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	12.091	20.285	8.193
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,10	0,10	-
Numero di rate r	E	1	1	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r	E	1.209	2.028	819
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	7.067	7.067
ΣTV_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	14.847	29.002	81.890
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	-	6.083	6.083
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	3.177	4.745	7.923
Costi generali di gestione CGG	G	6.738	1.036	7.774
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	G	-	-	-
Costi comuni CC	C	9.915	5.782	15.697
Ammortamenti Amm	G	14.833	-	14.833
Accantonamenti Acc	G	-	-	-
- di cui di 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	9.896	-	9.896
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{IC}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	C	24.729	-	24.729
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{OP}_{TF}	E-G	4.484	7.473	2.988
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	0,10	0,10	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	1,00	1,00	-
Numero di rate r	E	448	747	299
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r	E	-	225	225
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	225	225
ΣTF_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	34.196	12.837	47.032
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RF	E	6.775	21.166	27.941
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o	C	81.248	20.673	102.941
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRI/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}_{TV,2021}	E	117	-	117
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{OP}_{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	0,00	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	1	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E	-	-	-
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0,00	0,00	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TV,2020}/r₂₀₂₀ (se r₂₀₂₀ > 1)	E	0,00	0,00	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	1	1	-
ΣTV_o 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)	C	54.564	29.002	83.567
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{OP}_{TF,2021}	E	372	-	372
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	C	1	1	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E	-	-	-
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	-	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TF,2020}/r₂₀₂₀ (se r₂₀₂₀ > 1)	E	-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	1	1	-
ΣTF_o 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)	C	34.568	12.837	47.404
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	82.757	20.673	103.430
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			64,97
Q ₂₋₂ kg	G			193.768,00
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G			0,05
fabbisogno standard E _{cent} /kg	E			0,04
costo medio settore E _{cent} /kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y₂	E	-0,45	-0,45	-0,45
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y₂	E	-0,3	-0,3	-0,3
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y₃	E	-0,15	-0,15	-0,15
Totale y	C	-0,9	-0,9	-0,9
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,1	0,1	0,1
Verifica del limite di crescita				
PI _o	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_o	E			0,50%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_o	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_o	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19₂₀₂₁	E			3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p	C			4,2%
(1+p)	C			1,042
ΣT _o	C			103.430
ΣT _{o-1}	E			56.038
ΣT _{o-2}	E			43.242
ΣT _{o-3}	C			99.279
ΣT _{o-4} /ΣT _{o-3}	C			1,0418
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			103.430
delta (ΣT _o -ΣT _{max})	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV _o	E			67.244
Riclassifica TF _o	E			36.186
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPLETATE)				
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 riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, 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	-	-	-