

# **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2020**

**Valutazioni dell'Ente territorialmente competente**

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

**Comune di CELLERE (VT)**

## 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
- 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

## 1 Premessa

Il Comune di CELLERE, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di VITERBO 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 **Idealservice Soc. Coop.** 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;
- la **dichiarazione**, predisposta 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;
- 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 CELLERE in qualità di Ente territorialmente competente pertanto, ricevuta e verificata la suddetta documentazione, congiuntamente alla presente, invia, in allegato, oltre i dati e gli atti menzionati, la ricevuta documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte in ottemperanza all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF.

## 4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

### 4.1 Attività di validazione svolta

Il Comune di CELLERE, in qualità di Ente territorialmente competente, ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato 1-2-3 riguardante l'anno a (2020) relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018.

È stata, pertanto verificata:

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

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore **Idealservice Soc. Coop.** 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 l'anno a ={2020} 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).

Si riporta dettaglio costi PEF:

costo	valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	100.062,31 €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	54.545,45 €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	11,65 €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	2.423,34 €
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	2.261,48 €
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	11.210,91 €
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	23.093,64 €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	8.442,61 €
Costi generali di gestione – CGG	29.142,14 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	5.872,00 €
Altri costi – COal	0,00 €
Costi comuni – CC	43.456,75 €
Ammortamenti – Amm	112,50 €
Accantonamenti – Acc	0,00 €
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
- 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	0,00 €
Remunerazione del capitale investito netto – R	466,38 €
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Riic	0,00 €
Costi d'uso del capitale - CK	578,88 €
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	3.085,56 €
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	0,00 €

È stato acquisito da parte del gestore **Idealservice Soc. Coop.** il PEF con i seguenti elementi, che si allegano:

- il programma e il piano finanziario degli investimenti necessari per conseguire gli obiettivi del servizio integrato di gestione dei RU;
- la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili per l'effettuazione del servizio di gestione integrata dei RU, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- le risorse finanziarie necessarie per effettuare il servizio di gestione integrata dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono;
- una relazione nella quale sono indicati i seguenti elementi:
  - ✓ il modello gestionale e organizzativo, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni;
  - ✓ i livelli di qualità del servizio, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

**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*. S**

Sono infatti stati indicati dal gestore:

- il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni (costi e ricavi), specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria;
- il dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
- le singole voci di ricavo che devono essere rappresentate dettagliatamente distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;
- le poste che vanno ad aumentare/ridurre il totale costi del PEF, quali ad esempio poste di competenza di esercizi precedenti come i conguagli o altri contributi/perequazioni/premi/penalità deliberate dall'Ente territorialmente competente.

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

- descrizione del territorio servito;
- attività effettuate in relazione al Comune;
- stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- indicazione della eventuale cessazione o acquisizione di Comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2018, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato;
- eventuali 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;

- eventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (**QL**) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti;
- l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire in ciascun Comune/affidamento per ciascun anno e il livello effettivamente conseguito nell'anno *a-1* e
- l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche allegando per ciascun Comune/affidamento l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI;
- il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti, nonché commentare nello specifico le operazioni finanziarie relative agli anni 2018.

#### 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di CELLERE, in qualità di Ente territorialmente competente, ha determinato 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 (*Xa*)
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (*QLa*),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (*PGa*);

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue per le seguenti ragioni:

parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - <b>Xa</b>	<b>0,10</b>
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - <b>QLa</b>	<b>2,00</b>
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - <b>PGa</b>	<b>3,00</b>

#### 4.3 Costi operativi incentivanti

Il Comune di CELLERE, in qualità di Ente territorialmente competente, ha valorizzato le componenti  $COI_{TV,a}^{exp}$  e  $COI_{TF,a}^{exp}$ , ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR in relazione alle seguenti previsioni di intervento 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 CELLERE in qualità di Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, ha definito i seguenti parametri e pertanto **rientra** nei limiti imposti dall'Autorità:

#### Verifica del limite di crescita

$r_{pi_a}$	1,70
coeff. di recupero di produttività - $X_a$	0,10
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - $QL_a$	2,00
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_a$	3,00
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - <math>p</math></b>	<b>6,60</b>
<b>(1+p)</b>	<b>1,0660</b>
$\sum T_a$	193.631,33 €
$\sum T_{a-1}$	181.642,90 €
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	1,06

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	193.631,33 €
<b>delta (<math>\sum T_a - \sum T_{max}</math>)</b>	<b>0,00 €</b>

Al fine di garantire l'equilibrio economico tariffario e il rispetto dei limiti imposti dalla Delibera ARERA, l'Ente ha ritenuto opportuno rettificare dal totale dei costi € 43.480,27 rientrando così nel limite dei costi massimi ammissibili pari a € 193.631,33.

Per effettuare tale rettifica si è calcolata l'incidenza delle due componenti di costo (variabili e fissi) sui costi totali e si è operata una rettifica di pari misura: si è verificato che i costi variabili incidono per il 70,39% sui costi totali mentre i costi fissi per il 29,60% e di conseguenza si sono sottratti € 30.604,64 dai costi variabili e € 12.875,62 dai costi fissi.

Per le somme decurtate si è previsto di intervenire con copertura di bilancio.

Tale attività di rettifica ha permesso di rispettare il limite di crescita e pertanto non si rende necessario predisporre Istanza all'ARERA.

#### 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018

Il comune valorizza attraverso i coefficienti  $\gamma$  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% - $\gamma_1$	0,00
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	0,00
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	0,00

I parametri  $\gamma$  di qualità del servizio reso, denominati  $\gamma_1$ ,  $\gamma_2$  e  $\gamma_3$ , 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	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	Valutazione performance riutilizzo riciclo	$-0,30 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$
	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 definisce:

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - $\gamma_1$	compreso tra -0,25 e -0,06
valutazione rispetto all' efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	compreso tra -0,20 e -0,03
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$	compreso tra -0,05 e -0,01

#### 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> - $\bar{b}$	0,60
Fattore di <i>Sharing</i> - $\bar{b} (1+\omega)$	0,00
Fattore correttivo del fattore di <i>sharing</i> sui ricavi CONAI - $\omega$	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**;
- $\Omega_a$  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);  $\omega_a$  **può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,1;0,4]**;

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

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

#### 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Rateizzazione  $r$ : non definita