

VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 1



COMUNE DI GRADOLI (VT)

Gestore: IDEALSERVICE SOC. COOP.

REPORT VALIDAZIONE PEF 2021 RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR <u>443/2019/R/rif</u> ARERA

Documento completato in data 14/06/2021

L RESPONSABILE AZIENDALE

(Mauro Sanzani)



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 2

INDICE

1	Oble	ttivi dell'attività di verifica effettuata	3
2	Perin	netro e gestori di riferimento del Piano Finanziario	4
	2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	
	2.2	Riferimento ETC	4
3	La co	oerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili	5
	3.1	Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento	5
	3.2	Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati .	6
	3.3	Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi	6
4	Il ris	petto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazio	ne
		osti riconosciuti	
	4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo	
	4.2	Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali	7
	4.3	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro	7
	4.4	Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative	7
	4.5	Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali	7
	4.6	Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing	7
	4.7	Determinazione dei conguagli	8
	4.8	Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie	8
	4.9	Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione	8
	4.10	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19	8
	4.11	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19	9
	4.12	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie	10
	4.13	Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento	10
	4.14	Rispetto delle tempistiche di validazione	10
5	Il ris	petto dell'equilibrio economico finanziario del gestore	11
6	Veri	fiche finali	12
		Verifica riclassificazione costi fissi e variabili	
	6.2	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati	12
	6.3	Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti	12
	6.4	Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficie e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa	
	6.5	Prezzi finali	
7		attività di validazione	
,	T SILU	/ ### 1################################	TO



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 3

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF Anno 2021 comprende la determinazione dei costi efficienti delle annualità 2019. L'attività di validazione svolta è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

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

La Tabella seguente riepiloga la metodologia seguita per la validazione del PEF 2021:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di Verifica
Α	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestore mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
В	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti), ove previsti; B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
С	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Analisi puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 4

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Bacino di Affidamento per il Comune di GRADOLI, è rappresentato dall'intero territorio del Comune.

Il territorio servito è quello del Comune di GRADOLI (VT). Le attività previste in affidamento al gestore IDEALSERVICE SOC. COOP. con gara ad evidenza pubblica anno 2019 per tramite della Comunità Montana Alta Tuscia Laziale, sono principalmente raccolta-trasporto dei rifiuti e servizi complementari.

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della Delibera 443/2019/R/RIF.

La micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

2.2 Riferimento ETC

ARERA ha previsto che per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti siano necessari tre documenti:

- 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,
- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif (come modificato dall'allegato 1 alla Determina 2/2020)
- la dichiarazione, di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente Gestore del servizio integrato, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

Nella Regione Lazio, diversamente a quanto accade in altre Regioni, l'organizzazione del Servizio è demandata a ciascun Ente Locale e non ad una Autorità d'Ambito Territoriale (sovracomunale), cosicché i bacini di affidamento coincidono con i singoli Comuni affidanti.

Il Comune di GRADOLI, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF attraverso incarico a COSEA Consorzio, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore; successivamente provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ **01/04/21**

Pagina 5

3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili

3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento

Le componenti di costo riportate nel PEF 2021 sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal comune e dal gestore nell'anno a-2.

Per la predisposizione del presente Piano si è inoltre fatto riferimento ai costi PEF 2019 approvato dall'Amministrazione comunale attualizzandolo secondo le modalità di calcolo previste dal metodo MTR.

Costi operativi (voci di costo CRT, CRD, CTS, CTR, CSL, CARC, CGG)

Sono stati richiesti gli estratti desunti dalla documentazione contenente le fonti contabili obbligatorie e confrontati con i costi dichiarati nel PEF2021.

* * * *

I costi in capo al Comune essi sono riportati al lordo di IVA.

I dati contabili sono:

	Dati di base del gestore IDEALSERVICE SOC. COOP. per componente di costo						
	COSTI EFFICIENTI DA BILANCIO CONSUNTIVO 2017 2019						
Α	Costi Variabili						
	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	25.544,97 €	55.843,50€				
	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	652,81€	3.286,82 €				
	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR		688,50€				
	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	63.773,10 €	87.344,96 €				
	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	887,09 €	11.132,79€				
	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	5.803,74 €	2.779,55€				

В	Costi Fissi				
	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL				
	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC				
	Costi generali di gestione - CGG	€ 6.916,62	18.583,93 €		
	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD				
	Altri costi - COal		22,14 €		
	Costi comuni – CC				
	Ammortamenti - Amm	€ 3.983,21	2.262,71€		
	Accantonamenti - Acc				
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche				
	- di cui per crediti				
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento				
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie				
	Remunerazione del capitale investito netto - R	€ 1.637,77	1.710,05€		
	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -Lic				



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 6

Dati di base del COMUNE per componente di costo					
	COSTI EFFICIENTI DA BILANCIO CONSUNTIVO	2017	2019		
Α	Costi Variabili				
	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT				
	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS				
	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR				
	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD				
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR					
	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI				

В	Costi Fissi				
	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	€ 40.000,00	44.000,00		
	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	€ 10.500,00	10.500,00		
	Costi generali di gestione - CGG				
	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD				
	Altri costi - COal				
	Costi comuni – CC				
	Ammortamenti - Amm				
	Accantonamenti - Acc				
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche				
	- di cui per crediti	28.180,00 €	25.534,00		
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento				
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie				
	Remunerazione del capitale investito netto - R				
	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -Lic				

3.2 Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati

E' stato richiesto e verificato il PEF approvato relativo all'anno 2019 e 2020.

3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi

Il documento è disponibile sia per i gestori che per il Comune.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 7

Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti

Rispetto generale della metodologia di calcolo

La redazione del PEF 2021 del Comune è coerente con la disciplina ARERA contenuta nei seguenti provvedimenti:

Rif	Titolo	Provvedimento	Nota
1	MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti del 31.10.2019	Del_443/2019/R/Rif	Obblighi per Redazione del Piano Finanziario 2020 e 2021
2	Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente del 03.03.2020	Del_57/2020/R/Rif	Contiene informazioni procedurali con nuove definizioni su prestatori d'opera, ruolo ETC, ecc.
3	Chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 443/2019/R/RIF (MTR) e definizione delle modalità operative per la trasmissione dei piani economico finanziari	Det 02/DRif/2020	Approfondimenti su punti specifici del metodo

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

4.2 Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali

Non sono presenti variazioni dei ruoli gestionali dal 2017 in poi; non si rientra pertanto nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20.

Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro al PEF2021.

4.4 Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative

Nel corso dell'attività di validazione è stato approfondito con i gestori il tema delle poste rettificative, come determinate nella Delibera 443/19. Tali costi, di ridotta entità, non sono comunque a carico del Comune in oggetto e degli altri Comuni soggetti a regolazione ARERA.

Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale. Nel caso specifico non sono previsti nuovi costi operativi incentivanti. Pertanto le componenti COI fissa e variabile, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, sono pari a zero.

Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, il Comune ha considerato un valore pari a 0,60. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI,

A cura di COSEA Consorzio	Rif: Mod. 443/Valid.	II Responsabile Aziendale: Mauro Sanzani
---------------------------	----------------------	--



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 8

deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2; ne deriva un **valore di omega pari a 0,40**. Le motivazioni sono riportate nella Relazione allegata al PEF.

4.7 Determinazione dei conguagli

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di "gradualità" (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2019 (primo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato "in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente".

La componente di conguaglio, definita, 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".

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell'anno 2019, il metodo prevede l'azione di un coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$. Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l'effetto dei conguagli sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2021, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente $CU_{eff\,2018}$. In caso di gestione sovra-remunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno "restituire" una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro $CU_{eff\,2018}$.

Il coefficiente γ è il risultato della somma di tre componenti $\gamma = \gamma 1 + \gamma 2 + \gamma 3$ così definiti:

- γ1 è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- γ 2 è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ3 è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

Il conguaglio è correttamente definito nel template ARERA. Le motivazioni di scelta dei parametri sono contenute nella relazione. Il posizionamento economico rispetto ai costi medi di settore è confermato dal confronto tra i costi del Comune e quelli desumibili dai Costi Standard.

4.8 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie È stata correttamente effettuata in coerenza all'MTR 443-19.

4.9 Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione

Il metodo dà la possibilità di inserire i costi di ARERA competenza 2019 (anche se saldati nel 2020) in coerenza alla determina 2-20 di ARERA.

4.10 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19

La riclassificazione dei costi fissi e variabili è stata effettuata in coerenza al metodo.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ **01/04/21**

Pagina 9

4.11 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19

Le scelte dei coefficienti (QLa), (PGa) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERMETRO GESTIONALE (PG_0)		
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	
		SCHEMA I	SCHEMA II	
STAZIONI +	MANTENIMENTO DEL LIVELLI DI QUALITÀ	Firthed per calculare il limite alla crescita delle entrata treiffasie:	Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tarifficie:	
200		$PG_{\alpha}=0$	$PG_4 \le 3\%$	
PRES.		$QL_{\alpha} = 0$	$QL_a = 0$	
QUALITÀ P	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI OCIALITÀ	SCHEMA III Futtori per calcobre il limini alla crescita delle entrate tuttilirie:	SCHEMA IV Futtori per calcolure il limite alla crescita delle entrate turiffarie:	
	Spiration	PG ₀ =0	$PG_{ic} \le 3\%$	
		$QL_{\mu} \leq 2\%$	$QL_{a} \le 2\%$	

Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del **Comune di GRADOLI** determinare i coefficienti 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*).

I valori attribuiti ai parametri che determinano l'ammontare del "Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie" sono i seguenti:

 $\begin{array}{ll} \text{rpi}_{a} & = 1,7\% \\ \text{Xa} & = 0,1\% \\ \text{QL}_{a} & = 0,0\% \\ \text{PG}_{a} & = 0.0\% \end{array}$

Parametro per la determinazione del limite alla crescita tariffe r = 1,60% quindi (1+r) = 1,016

In sintesi i valori economici sono i seguenti:

L'applicazione del limite alle entrate tariffarie determina il tetto massimo di 222.606 Euro.

Per l'anno 2021 non sono registrabili previsioni di miglioramento della qualità e modifiche del perimetro gestionale, pertanto i coefficienti QLa e PGa sono posti entrambi pari a 0% e in conseguenza di mancanza, per ora, di modifiche gestionali e di modalità comportamentali da parte degli utenti non si ravvisano recuperi di produttività e pertanto il coefficiente Xa è posto pari a 0,1%.

A cura di COSEA Consorzio	Rif: Mod. 443/Valid.	Il Responsabile Aziendale: Mauro Sanzani



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 10

Inoltre non è stata esercitata la facoltà (introdotta, dalla deliberazione 238/2020/R/RIF, a sostegno di obiettivi specifici connessi alle condizioni emergenziali da COVID-19) di valorizzare il coefficiente aggiuntivo C19₂₀₂₀.

4.12 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Il MTR, ai commi 4.5 e 4.6 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie. Le casistiche sono previste in dettaglio al comma 4.5 del metodo tariffario: in sintesi valutazioni di congruità sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard; valorizzazione del fattore di sharing b in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo; oneri aggiuntivi dovuti all'incremento dei costi dell'impiantistica di trattamento dei rifiuti, equilibrio economico della gestione. Nel caso in esame non è previsto il superamento del limite entrate tariffarie.

4.13 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA allegato alla Delibera MTR 443/2019/R/Rif.

4.14 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2021 da parte del Consiglio Comunale di GRADOLI.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ **01/04/21**

Pagina 11

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

Nel caso specifico del Comune di GRADOLI non è previsto il superamento del limite delle entrate tariffarie ed il Soggetto Gestore, indentificato nello stesso Comune, ha comunicato il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 12

6 Verifiche finali

6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, il PEF 2021 deve rispettare per il totale dei costi variabili la seguente condizione:

$$0.8 \le \frac{\sum TV_n}{\sum TV_{n-1}} \le 1.2$$

Relativamente ai costi fissi e variabili è stato effettuato il ricalcolo dei costi variabili in quanto il rapporto con i costi variabili dell'anno 2019, considerati riferimento 2020, in quanto il Comune di Gradoli si è avvalso della facoltà di approvare, per il 2020, le tariffe all'utenza già adottate per l'anno 2019, (c. 5 - art. 107 – D.L. 18/2020), risulta di 0,78 (non ricompreso tra 0,8 valore minimo e 1,2 valore massimo dell'intervallo ammesso).

Pertanto nel Comune di Gradoli i costi variabili sono pari a 120.000 euro e quelli fissi (per differenza) in euro 102.606.

6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non si rientra nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20.

6.3 Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti

Tutta la documentazione è completa.

6.4 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa

È stata effettuata verifica di coerenza con delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

6.5 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2021 e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune verso terzi e prestatori d'opera. Tale valore rientra nel limite di crescita delle entrate tariffarie. I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – "fino all'approvazione da parte dell'Autorità".

Il quadro finale approvato è il seguente:



Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+\cong)RC TV/r

Oneri relativi all'IVA indetraibile

Oggetto:

VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 13

25.843

12.349

9.522

12.349

16.321

Costi Variabili Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Ciclo integrato TOT PEF del Comune/i Dato MTR (MTR Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS G 3.326 3.326 Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD 88.394 88.394 G Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI EXP G 11.267 Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR 11.267 Fattore di Sharing b 0,60 0,60 Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing **b(AR)** 6.760 6.760 Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR conai G 2.813 2.813 Fattore di Sharing b(1+ω) 0,84 0,84 Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR conal 2.363 2.363 Ε 19.043 Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC TV E-G 32.643 51.686 Coefficiente di gradualità (1+y) 0,5 0,5 0,5 Numero di rate r

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	-	44.528	44.528
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	-	10.626	10.626
Costi generali di gestione CGG	G	18.807	-	18.807
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-	-
Altri costi CO AL	G	22	-	22
Costi comuni CC	С	18.830	10.626	29.456
Ammortamenti Amm	G	2.263	-	2.263
Accantonamenti <i>Acc</i>	G	-	25.841	25.841
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	- 1	-	-
- di cui per crediti	G	-	25.841	25.841
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	- 1	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	G	1.710	-	1.710
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale <i>CK</i>	С	3.973	25.841	29.813
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC TF	E-G	15.641	9.125	24.766
Coefficiente di gradualità (1+ y)	С	0,5	0,5	0,5
Numero di rate r	С	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r	E	7.821	4.563	12.383
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		2.280	2.280
ΣΤF σ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	С	30.623	87.838	118.461
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			-
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	С	154.110	90.665	244.776
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-		-

Il totale dei costi efficienti è pari a complessivi 244.776 euro.

Per quel che riguarda i conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021 e la rata annuale di conguaglio relativa ai costi per deroga ex art. 107, c. 5, D.L. 18/20, la situazione è la seguente:

Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ2020) RCTV,2020/r2020 (se r2020 > 1)	-5.208		
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r2020 (da PEF 2020)	4		

Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	-180
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ2020)RCTF,2020/r2020 (se r2020 > 1)	-180
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r2020 (da PEF 2020)	4

Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020	-13.804
approvato in applicazione del MTR	



Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 14

Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCUTV	-4.601

Deroga ex art. 107 c.5 d.1. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in	17.310
applicazione del MTR	
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in	3
applicazione del MTR	
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCUTF	5.770

Il quadro finale è il seguente:

pi a	MTR				1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E				0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ,	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 p	С				1,60%
$(1+\rho)$	С				1,016
ΣT_o	С				240.55
$\Sigma TV_{o,1}$	E				150.000
ΣΙF ₀₋₁	E				69.100
$\Sigma I_{o:1}$	С				219.10
$\sum \sigma_i / \sum \sigma_{i,1}$	c				1,0979
- UF & US				1010101010101	***
Tmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	С				222.60
elta (∑Ta-∑Tmax)	С				17.95
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR iclassifica TV _a	E				120.000
iclassifica TF _a	E				102.606
Attività esterne Ciclo integrato RU	G				-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COM		1 1			
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	С			10.776 -	10.77
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	<u> </u>		-		-
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/RIF (relativa a RQ	С		-	-	-
	С		-	2.337	2.33
1 11					
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU) Componente a conguaglio relativa all'annualità 2019 RC = RCTV+RCTF	c	- 17	7.001 -	9.918 -	26.91

Il PEF non contiene le altre voci di costo specifiche e facoltative connesse alle Delibere 158 e 238 di ARERA (costi opzionali Covid-19):

- Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR-COV
- Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR- COS
- Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR RCNDTV

I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – "fino all'approvazione da parte dell'Autorità".

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020.

Omissis

A cura di COSEA Consorzio Rif: Mod. 443/Valid. II Responsabile Aziendale: Mauro S	Sanzani
---	---------



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ **01/04/21**

Pagina 15

- 2.3 Nell'ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, **l'Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate**, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all'Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l'Autorità ne disciplina all'uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell'efficacia delle decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.
- 2.4 Nelle more dell'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano le decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.



VALIDAZIONE PEF 2021 ARERA RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA

Rev_ 01/04/21

Pagina 16

7 Esito attività di validazione

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione prevista dai punti 6.3 e 6.4 della Delibera 443/2019/R/rif del 31 Ottobre 2019 dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all'Articolo 19 dell'Allegato alla citata delibera.

L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità successivamente al 31 Ottobre aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti.

La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci, i contenuti dei documenti analizzati e gli esiti delle valutazioni/validazioni effettuate sulla base dei tre elementi da sottoporre a verifica identificati dal punto 19.1 del Metodo tariffario rifiuti allegato alla Delibera 443/2019/r/RIF.

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del gestore, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, lo scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti.

L'attività, svolta in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR, si è svolta regolarmente alla presenza del Comune. Nello specifico è stata verificata:

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

Si evidenzia che i documenti predisposti sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Art. 18.2 del MTR.

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di 222.606 euro (valore PEF anno 2021, IVA indetraibile compresa).

Il Comune non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria dell'appalto.

IL I

IL RESPONSABILE AZIENDALE

(Mauro Sanzani)