

## COMUNE DI ROSASCO



# REDAZIONE PEF 2021 DEL. ARERA 443/2019/R/RIF RELAZIONE SULLE OPERAZIONI ESEGUITE

## PREMESSA

Il PEF 2021 ai sensi della deliberazione n. 443/2019/R/RIF emessa da ARERA – Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente – in data 31/10/2019 e successive integrazioni, prevede che i singoli gestori dei servizi di:

- gestione integrata dei rifiuti urbani ed assimilati
- gestione tariffe e rapporto con gli utenti

predispongano, per le relative attività svolte, il PEF “Grezzo” redatto ai sensi dell’allegato alla citata deliberazione “METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 – MTR”.

L’ETC – Ente Territorialmente Competente – ha, quindi, il compito di “assemblare” i vari PEF “grezzi” e di validare il PEF definitivo da sottoporre all’Autorità.

In assenza di Enti di Gestione degli Ambiti Territoriali Ottimali – che la Deliberazione 443 individua come ETC – tale ruolo viene svolto dal Comune nella sua qualità di Gestore delle tariffe e dei rapporti con l’utenza.

## DATI DEL GESTORE

Il gestore del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani – Impresa Sangalli Giancarlo & C. Srl, con sede in Monza, Via Enrico Fermi, 35 - ha provveduto all'invio del Pef "grezzo" costituito da:

- Appendice 1 con dettaglio dei costi
- Relazione accompagnatoria
- Dichiarazione di veridicità

## COSTI DIRETTI DEL COMUNE

L'analisi dei costi diretti del Comune è partita dai Piani Finanziari 2017 e 2019 approvati e dal confronto dei singoli costi evidenziati con i dati trasmessi dal gestore.

Una volta individuati con correttezza i costi e determinati compiutamente i relativi importi si è proceduto alla riclassificazione degli stessi con la metodologia già illustrata per i dati del gestore al punto precedente.

### – DATI 2017

Si è proceduto all'inserimento, per competenza, nelle voci di costi previste dal MTR con la conseguente rivalutazione dei singoli dati dello 1,6 % al fine del confronto con il 2019 per la determinazione degli eventuali conguagli.

### – DATI 2019

Si è proceduto all'inserimento, per competenza, nelle voci di costi previste dal MTR con la conseguente rivalutazione dei singoli dati del 1,2% al fine di determinare la base per la definizione del PEF 2021.

## ELABORAZIONE DEL PEF 2021

Si è proceduto alla determinazione del PEF 2021 complessivo con l'inserimento dei singoli costi così come determinati al punto precedente.

QUOTA VARIABILE		
COSTI	Gestore servizio integrato RU	COMUNE DI ROSASCO
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	5.091	-
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	15.050	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	40.163	-
	<b>60.304</b>	<b>-</b>

QUOTA FISSA		
COSTI	Gestore servizio integrato RU	COMUNE DI ROSASCO
<b>Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL</b>		<b>13.835</b>
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	834	7.097
Costi generali di gestione - CGG	4209	719
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD		
Altri costi - COal		
<b>Costi comuni – CC</b>	<b>5.043</b>	<b>7.816</b>
Ammortamenti - Amm		1.401
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	949	371
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Ric		
<b>Costi d'uso del capitale - CK</b>	<b>949</b>	<b>1.773</b>

## VERIFICA CONGUAGLI

Si è proceduto alla verifica degli eventuali conguagli relativi all'annualità a-2 (2019) confrontando il Piano Finanziario 2019 approvato originariamente ed i dati risultanti dalla riclassificazione dei relativi costi efficienti, esclusivamente per quanto attiene ai costi diretti del Comune.

Pertanto i risultati, relativi alla **quota fissa**, sono :  $RC_{TF,a} = \Sigma TF_{a-2new} - \Sigma TF_{a-2}$

$TF_a$	COMUNE DI ROSASCO
$CSL_a$	17.253
$CARC_a$	8.407
$CGG_a$	7.529
$CCD_a$	4.615
$COal_a$	0
$CK_a$	0
$\Sigma TF_a^{New}$ (senza IVA)	37.804
IVA e altre imposte <sup>(New)</sup>	0
<b><math>\Sigma TF_a^{New}</math> (IVA inclusa)</b>	<b>37.804</b>
$\Sigma TF_a^{old}$ (senza IVA)	37.098
IVA e altre imposte <sup>(Old PEF)</sup>	0
<b><math>\Sigma TF_a^{old}</math> (IVA inclusa)</b>	<b>37.098</b>
<b><math>RC_{TF,a}</math></b>	<b>706</b>

## GRADUALITA'

Al fine della determinazione degli importi di conguaglio da inserire nel PEF 2021, con eventuale rateizzazione degli stessi, è stata effettuata la verifica di gradualità.

Prioritariamente si è individuato il valore di *benchmark* attraverso la determinazione del "costo standard" ai sensi delle "Linee Guida 2021", che risulta così determinato:

Codice catastale	<b>H559</b>				
Comune	<b>ROSASCO</b>				
Regione	LOMBARDIA				
Cluster	3 - Comuni con basso livello di benessere con localizzazione in zone pianeggianti lungo tutto il territorio nazionale				
Quantità di rifiuti prevista in tonnellate (N)	<b>1.830</b>				
	Unità di misura	Coefficiente (€ per ton) (A)	Valore medio (M)	Valore del comune (B)	Componente del costo standard
Costante		130,45			130,45
Cluster (	-	22,94	-	0,986478792	22,63
Economie/diseconomie di scala		4,24			4,24
Fattori di contesto <sup>1)</sup>	-	102,57	-		102,57
<i>Dotazione regionale infrastrutture</i>					
Impianti regionali di incenerimento e co-incenerimento	n.	-1,88	-	17	-31,98
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	4,17	-	10	41,69
Discariche	n.	-2,53	-	10	-25,31
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	1,04	-	37	38,22
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e co-incenerimento	%	-0,13		46	-6,05
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	-0,22		5	-0,99
<i>Forma di gestione del servizio</i>					
Presenza di gestione associata	Si/No	5,82		NO	0,00
<i>Modalità di gestione del servizio</i>					
Presenza della raccolta domiciliare	Si/No	14,71		NO	0,00
Presenza dei centri di raccolta	Si/No	-31,95		si	-31,95
Presenza della raccolta su chiamata	Si/No	10,49		NO	0,00
<i>Contesto domanda/offerta</i>					
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%			61,33	82,50
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	0,18		15,472	2,73
<b>Costo standard unitario (C) <sup>(9)</sup></b>	<b>€ per ton</b>				<b>360,70</b>

Si è, quindi, provveduto alla determinazione del valore  $CUeff_{a-2}$ :

$CUeff_{a-2}$	2019
$\Sigma TV_{a-2}^{old}$ (IVA Inclusa)	40.643
$\Sigma TF_{a-2}^{old}$ (IVA Inclusa)	44.643
$q_{a-2}$ (*)	221
<b><math>CUeff_{a-2}</math></b>	<b>385,91</b>

(\*) quantità dei rifiuti raccolti nel 2019 espressa in tonnellate.

Riepilogando:

Valore $CUeff_{a-2}$	€. 38,59
Valore di benchmark	€. 36,07

I valori di conguaglio sono:

$RC_a$	2021
$RC_{TV,a}$	0
$RC_{TF,a}$	706
<b><math>RC_a</math></b>	<b>706</b>

Il valore  $CUeff_{a-2}$  risulta superiore al valore di benchmark di riferimento e, quindi, nel determinare la gradualità si è tenuto conto della seguente tabella:

		COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		
		$R_{CTV,a} + R_{CTF,a} > 0$		
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,45	$< \gamma_1 <$	-0,3
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,30	$< \gamma_2 <$	-0,15
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,15	$< \gamma_3 <$	-0,05

Dove:

- $\gamma_{1,a}$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- $\gamma_{2,a}$  è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- $\gamma_{3,a}$  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.

Si è ritenuto di valorizzare le tre variabili al valore minimo:

Coefficiente 2021	Min	Scelto	Max
$\gamma_{1,a}$	-0,45	-0,3	-0,3
$\gamma_{2,a}$	-0,30	-0,15	-0,15
$\gamma_{3,a}$	-0,15	-0,05	-0,05
$\gamma_a$	-0,9	-0,5	-0,5
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	0,50		

In considerazione dei valori da portare a conguaglio, si è indicata la possibilità della rateizzazione massima, infatti:

QUOTA FISSA	COMUNE DI TOLFA
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $RC_{TF}$	706
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	0,50
Rateizzazione $r$	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	<b>353</b>

## VALORI RELATIVI AI CONGUAGLI DETERMINATI NEL PEF 2020

Nel PEF 2021 deve essere inserito il valore delle rate determinate in sede di elaborazione del PEF 2020 e relative ai conguagli sull'annualità 2018.

In tale occasione i valori determinati e rateizzati sono stati:

QUOTA FISSA	COMUNE DI ROSASCO
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $RC_{TF}$	-€ 15.676,58
<i>Coefficiente di gradualità (1+Y)</i>	0,3
Rateizzazione r	4
<i>Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – <math>(1+Y)RC_{TF}/r</math></i>	<b>-€ 1.175,74</b>

In conseguenza vengono riportati i valori della rata di competenza per l'anno 2021.

<i>Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – <math>(1+Y)RC_{TF}/r</math></i>	<b>-1.176</b>
--	---------------

## APPLICAZIONE DELLA DELIBERAZIONE 238/2020/R/rif

Il DL 17/03/2020, n. 18 ha previsto, all'art. 107, comma 5, che i Comuni I comuni possano, "in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021."

Con la deliberazione 158/2020/R/RIF, in ragione del perdurare dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19, ARERA ha previsto l'adozione di alcune misure di tutela straordinarie e urgenti volte a mitigare, per quanto possibile, la situazione di criticità e gli effetti sulle varie categorie di utenze derivanti dalle limitazioni introdotte a livello nazionale o locale dai provvedimenti normativi adottati per contrastare l'emergenza da COVID-19.

Con la successiva deliberazione 238/2020/R/RIF sono stati introdotti alcuni elementi di flessibilità nel MTR, per consentire agli Enti territorialmente competenti di dare attuazione alle misure di tutela disposte dalla deliberazione 158/2020/R/RIF e di prevedere, limitatamente all'annualità 2020, modalità di riconoscimento degli eventuali oneri aggiuntivi e degli scostamenti di costo connessi alla gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, nel rispetto del principio di copertura dei costi di esercizio e di investimento.

Sono stati individuati, di conseguenza, i costi da inserire nel PEF 2021 (ed, eventualmente nei due esercizi successivi):

- **RCU<sub>TV\_a</sub>** è la quota annuale del conguaglio (recuperabile in tre anni) relativo alla differenza tra i costi variabili determinati per l'anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dall'articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20) e i costi variabili risultanti dal PEF per l'anno 2020 approvato, entro il 31 dicembre 2020, in applicazione del MTR.
- **RCU<sub>TF\_a</sub>** è la quota annuale del conguaglio relativo alla differenza tra i costi fissi determinati per l'anno 2019 (e sottostanti alle tariffe in deroga applicate sulla base di quanto disposto dall'articolo 107 comma 5 del decreto-legge 18/20) e i costi fissi risultanti dal PEF per l'anno 2020 approvato, entro il 31 dicembre 2020, in applicazione del MTR.

Il Comune di Rosasco si è avvalso della facoltà di rideterminazione delle tariffe 2019 per l'anno 2020 e, quindi, lo scostamento è pari a €. 19.328.

IL MEF – Ragioneria Generale dello Stato – ha pubblicato risposta ad esplicito quesito ammettendo la possibilità di utilizzo del fondo di cui all'art. 106 del DL 34/2020 e all'art. 104 del DL 104/2020 ("fondone") per finanziare il suddetto conguaglio, entro i limiti previsti dalla Tabella 1.

Nel caso il Comune non avesse già utilizzato tale importo – pari a €. 4.396 – lo stesso può essere utilizzato per abbattere l'importo del conguaglio complessivo, che, di conseguenza, diventa pari ad €. 14.932 così ripartiti:

Conguaglio relativa ai <b>costi variabili</b> per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20	9.258
conguaglio relativa ai <b>costi fissi</b> per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20	5.674

Nel PEF 2021 vengono, quindi, inseriti i seguenti valori:

Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 <b>RCU<sub>TV</sub></b>	3.086
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 <b>RCU<sub>TF</sub></b>	1.891

## DETERMINAZIONE IMPORTO FINALE

L'importo complessivo finale del PEF 2021 – al lordo dell'IVA - è dato dalle risultanze dei costi efficienti così come riclassificati, dai conguagli, dalle operazioni di riclassificazione di cui al punto precedente.

VOCI DI COSTO di competenza 2021 (INCLUSA IVA)	Gestore servizio integrato RU	COMUNE DI ROSASCO	TOTALE PEF
$\Sigma TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	62.356	6.030	68.386
$\Sigma TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	5.992	24.376	30.368
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$			<b>98.754</b>

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF	
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 $RCU_{TV}$	3.086
Quota (relativa ai <b>costi variabili</b> ) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	-
<b><math>\Sigma TV_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>71.472</b>
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 $RCU_{TF}$	1.891
Quota (relativa ai <b>costi fissi</b> ) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	-1.176
<b><math>\Sigma TF_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse</b>	<b>31.084</b>

IMPORTO COMPLESSIVO PEF 2021	
$\Sigma TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	71.472
$\Sigma TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	31.084
<b><math>\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a</math></b>	<b>102.556</b>

## VERIFICA DEL LIMITE ANNUALE DI CRESCITA

Al fine della verifica del rispetto del limite annuale di crescita si è ritenuto di valorizzare, come di seguito, i coefficienti, ricordando che:

- $r_{pia}$  è il tasso di inflazione programmata, pari a 1,7%;
- $Xa$  è il coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- $QLa$  è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0 % e 2%;
- $PGa$  è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0 % e 3%;

In considerazione dell'avvenuto nuovo affidamento integrale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e d assimilati si è ritenuto di attribuire:

- al coefficiente  $QLa$  il valore pari all'1% in considerazione dell'atteso miglioramento della qualità del servizio

Conseguentemente il rapporto risulta essere

Si è verificato, in conclusione, il rispetto del limite di crescita rispetto al PEF 2020 così come approvato:

<b>rpia</b>	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - <b>Xa</b>	0,10%
coefficiente per il miglioramento previsto della qualità - <b>QLa</b>	0,50%
coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - <b>PGa</b>	0%
coefficiente per l'emergenza COVID-19 <b>C19</b> 2021	0%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r</b>	<b>2,1%</b>
(1+r)	1,021
$\sum Ta$	102.556
$\sum Ta-1$	100.602
$\sum Ta / \sum Ta-1$	1,019
<b>LIMITE VERIFICATO</b>	<b>1,9%</b>

Il totale del PEF 2021 così come elaborato risulta rispettare il limite di crescita stabilito dal MTR.