RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2021

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente Rif. Cap. 4 Appendice 2 Del. ARERA n. 443/2019

Comune di Rea (PV)

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 l' annualità 2019
- 4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing
- 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

1 Premessa

Il Comune di Rea, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di PAVIA ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), inviate dai gestore BRONI STRADELLA PUBBLICA , sulla base dei seguenti requisiti:

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

- è stata elaborata la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Il Comune di Rea 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 Rea, in qualità di Ente territorialmente competente ha validato i dati trasmessi dai gestori e riportati nell'allegato denominato "PEF Finale", riguardante l'anno a (2021) e relativo alla determinazione dei costi efficienti dell' annualità 2019.

È stata, pertanto verificata:

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

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore Broni Stradella Pubblica e raffrontandoli con le spese sostenute per l'annualità 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, che "I costi ammessi al riconoscimento tariffario siano stati calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

Come anticipato, **"I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a = {2021} per il servizio del ciclo integrato sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie"** (co.2 dello stesso art. 6) e sono indicati nella tabella seguente che comprende anche i costi sostenuti dal Comune di Broni Stradella Pubblica per i servizi svolti direttamente :

	Input dati Ciclo Integrato RU	Ambito tariffario di		
		Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo Integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	7.571,08	0,00	7.571,08
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	33.626,37	0,00	33.626,37
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	1.774,02	0,00	1.774,02
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	13.693,15	0,00	13.693,15
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{OP} _{IV}	G	0,00	0,00	0,00
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	374,00	0,00	374,00
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	224,40	0,00	224,40
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G	3.593,04	0,00	3.593,04
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR _{CONAI}	E	3.018,15	0,00	3.018,15
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{IV}	E-G	-3.431,64	-483,48	-3.915,12
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,50	0,50	
Numero di rate r	E	4	4	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+γ)RC _{IV} /r	E	-428,96	-60,44	-489,39
Oneri relativi all'IVA indettabile	G		4.433,72	4.433,72
STV_{IV} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	52.943,11	4.373,29	57.366,39
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSI	G	0,00	0,00	0,00
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	0,00	16.202,02	16.202,02
Costi generali di gestione CGG	G	553,01	2.857,44	3.410,45
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-382,00	0,00	-382,00
Altri costi CO _{AL}	G	13,00	0,00	13,00
Costi comuni CC	C	184,00	19.059,47	19.243,47
Ammortamenti Amm	G	2.142,02	0,00	2.142,02
Accantonamenti Acc	G	20,00	0,00	20,00
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0,00	0,00	0,00
- di cui per crediti	G	0,00	0,00	0,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	20,00	0,00	20,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0,00	0,00	0,00
Remunerazione del capitale investito netto R	G	500,03	0,00	500,03
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{IC}	G	0,00	0,00	0,00
Costi d'uso del capitale CK	C	2.662,05	0,00	2.662,05
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{OP} _{FI}	G	0,00	0,00	0,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{FI}	E-G	114,62	5.319,10	5.433,72
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,50	0,50	
Numero di rate r	E	4	4	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+γ)RC _{FI} /r	E	14,33	664,89	679,21
Oneri relativi all'IVA indettabile	G		2.270,68	2.270,68
STF_{FI} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	2.860,38	21.995,03	24.855,41
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RII	E			0,00
ST_{IV} = STV_{IV} + STF_{FI}	C	55.803,49	26.368,32	82.221,81
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			0,00
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII				
Sostanzamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{OP} _{IV,2020}	E	0,00	0,00	0,00
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{OP} _{IV,2020}	E	0,00	0,00	0,00
Numero di rate r'	E	0	0	0
Rata annuale RCND _{IV} RCND _{IV} /r'	E	0,00	0,00	0,00
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	5.463,56	2.579,34	8.042,90
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	3	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{IV}	E	1.821,19	859,78	2.680,97
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0,00	0,00	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ ₂₀₂₀)RC _{IV,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00	0,00	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	1	1	0
STV_{IV} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	54.814,29	5.233,07	60.047,36
Sostanzamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{OP} _{FI,2020}	E	0,00	0,00	0,00
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	-6.674,36	-2.206,76	-8.881,12
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	3	3	3
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{FI}	E	-1.558,12	-735,59	-2.293,71
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0,00	0,00	0,00
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ ₂₀₂₀)RC _{FI,2020} /r' (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00	0,00	0,00
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	1	1	0
STF_{FI} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	1.302,26	21.239,45	22.561,71
ST_{IV} = STV_{IV} + STF_{FI} (ex deliberazioni 443/2019/R/RII, 238/2020/R/RII e 493/2020/R/RII)	C	56.116,55	26.492,51	82.609,07
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			27%
q ₂ - kg	G			316,00
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G			263,42
fabbisogno standardi - C _{cent} /kg	E			303,70
costo medio settore - C _{cent} /kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E	-0,20	-0,20	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale γ	C	-0,50	-0,50	-0,50
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,50	0,50	0,50
Verifica del limite di crescita				
r _{PI}	MTR			1,70%
coefficiente di recupero di produttività X ₂	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL ₂	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG ₂	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₀	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p	C			1,60%
(1+p)	C			1,02
ST _{IV}	C			82.609,07
STV _{IV,t-1}	E			56.235,00
STF _{FI,t-1}	E			25.155,00
ST _{IV,t-1}	C			81.390,00
ST _{IV,t-1} /ST _{IV,t}	C			1,01
ST _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			82.609,07
delta (ST _{IV,t-1} - ST _{max})	C			0,00
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV ₂	E			60.047,36
Riclassifica TP ₂	E			22.561,71
Attività esterne Ciclo Integrato RU				
	G			0,00
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	0,00	0,00	0,00
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	-1.243,88	1.813,36	569,47
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-1.286,87	-181,31	-1.468,17
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	42,98	1.994,66	2.037,64
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RII (relativa a RCN)	C	0,00	0,00	0,00
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	526,13	248,39	774,52

Legenda celle
compilazione libera
non compilabile
celle contenenti formule
celle contenenti formule/totale

È stato acquisito da parte del gestore Broni Stradella Pubblica, il PEF e la relazione accompagnatoria nella quale sono descritti i seguenti elementi:

- 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;
- 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;
- la ricognizione degli impianti esistenti.

Per quanto riguarda i dati del conto economico è stato verificato, con riferimento a ciascun anno *a*, **che le componenti di costo riportate nel PEF siano state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno *a-2***. Sono infatti stati indicati dai gestori:

- 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;
- il dettaglio *COAL*, a oneri di funzionamento degli ETC, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente;
- 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.

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

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 con riferimento a ciascuna gestione;
- attività effettuate in relazione a ciascun Comune servito;
- indicazione della eventuale cessazione o acquisizione di Comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2019, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato;
- stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);

- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- indicazione della eventuale cessazione o acquisizione di Comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2019, 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 *a-2*;
- eventuali risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti svolte da soggetti indipendenti (tali indagini devono essere allegate), anche con riferimento al grado di rispetto della Carta della qualità del servizio;
- 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 all'anno 2019;
- le notizie disponibili aggiornate sull'esaurimento delle discariche fornendo le migliori stime in merito ai fini di consentire all'Etc di definire la relativa vita utile regolatoria.

Per quanto attiene ai costi sostenuti dal Comune di Rea per attività svolte direttamente e connesse al servizio raccolta e smaltimento rifiuti è stato redatto uno specifico piano finanziario, così come previsto dalla delibera 443/2019/R/rif.

Tenuto conto che, con riferimento alle suddette attività, Gestore ed Ente Territorialmente Competente coincidono con il medesimo soggetto, in quanto il Comune di Rea oltre ad essere ETC per il proprio territorio comunale è anche Gestore del servizio determinazione tariffe e rapporto con gli utenti, la validazione dei dati secondo le disposizioni di cui all'art.1.2 Deliberazione 3 Marzo 2020 57/2020/R/RIF, è stata eseguita da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale, al fine di evitare sovrapposizioni tra chi è investito della responsabilità di dichiarare la veridicità dei dati da considerare, ossia il responsabile dell'attività gestionale, e chi è chiamato a validarli. Il soggetto in questione, individuato dal Comune di Rea, è la Geom. Danila Giroladini.

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di Rea, 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:

Limite tariffario			
	rpi	1,70%	
	x	0,10%	[0,1% ;0,5%]
	QL		[0% ;2%]
	PG		[0% ;3%]
	C19		[0% ;3%]
$\rho a = rpi a - Xa + QLa + PGa$	ρ	1,60%	

Xa - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%, è stato quantificato come sopra perché non sono attesi miglioramenti sostanziali in termini di recupero di produttività.

QLa - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%, è stato quantificato come sopra perché non sono attesi miglioramenti sostanziali in termini di qualità del servizio.

PGa - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è stato quantificato come sopra perché non sono attese modifiche del perimetro gestionale.

4.2 Costi operativi incentivanti

Il Comune di Rea, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha valorizzato le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, in quanto allo stato attuale non è stata concordata con il gestore nessuna attività di modifica o miglioramento del perimetro gestionale e della qualità del servizio.

4.3 Verifica del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di Rea in qualità di Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità e per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite ha proceduto alla verifica del limite di crescita delle entrate tariffarie ed ha riscontrato che le stesse non superano il T_a riconosciuto dal metodo.

Verifica del Limite di crescita:

Limite di crescita della tariffa	
$T_a/T_{a-1} \leq (1 + \rho_a)$	1,01
T_a riconosciuta	82.692
Δ non riconosciuto	-83
Parametri per le componenti ex 238/2020/R/RIF e art. 107 c.5 d.l. 18/20	
Numero di rate r' per componenti $RCND_{TV}$	0
Differenza costi 2019 e costi da PEF 2020 (deroga ex art 107 c.5 d.l. 18/20)	
Componente variabile RCU_{TV}	8.043
Componente fissa RCU_{TF}	-6.881
Numero di anni per il recupero	3

Limite di crescita della tariffa variabile

	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva ex MTR	82.609	
Scomposizione della tariffa	60.047	22.562
Detrazioni comma 4.5 del.443/2019 (segno +)		
Scomposizione della tariffa	60.047	22.562
Tariffa finale ex MTR	82.609	

Tariffa finale

	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva riconosciuta	82.609	
Ulteriori costi riconosciuti dall'ETC (art 4.5 e 4.6 del MTR)		
Rimodulazione TV nel rispetto condizione art. 3 MTR	60.047	22.562
Entrate art.1.4 Det. 02/DRIF/2020 (segno +)		
Attività fuori perimetro		
Tariffa finale con fuori perimetro	60.047	22.562
Tariffa finale solo attività in perimetro	60.047	22.562

Valori da attingere dal PEF 2020

Valorizzazione RCND _{TV} (art. 7 ter.2 del MTR)	0,00	
	Gestore	Comune
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	0,00	27,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	-19,00	2.636,00
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	0,90	0,90
Numero di rate r	1	1

4.4 Focus sulla gradualità per l'annualità 2019

Il comune valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2021 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 ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le “pertinenti entrate tariffarie del 2019”. 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:

Sharing dei ricavi e gradualità recupero conguagli

		Anno 2020	Range di scelta
	b	0,60	[0,3 ;0,6]
	ω	0,40	[0,1 ;0,4]
	γ	-0,50	
Valutazione rispetto obiettivi %RD	γ_1	-0,25	[-0.25 ; -0.06]
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	γ_2	-0,20	[-0.2 ; -0.03]
Valutazione soddisfazione utenti	γ_3	-0,05	[-0.05 ; -0.01]
	r	4,00	[1 ; 4]
		Anno 2019	Anno 2021
Benchmark di riferimento		301,70	301,70
Costo Unitario effettivo		253,89	261,42

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

		Costi superiori al benchmark di riferimento		Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento	
		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	Valutazione rispetto obiettivi %RD	$-0,45 < \gamma_1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	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 - γ_1	-0,25
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	-0,05

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 2021, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

Sharing dei ricavi e gradualità recupero conguagli

	Anno 2020	Range di scelta
b	0,60	[0,3 ; 0,6]
ω	0,40	[0,1 ; 0,4]
γ	-0,50	
Valutazione rispetto obiettivi %RD	γ_1	[-0,25 ; -0,06]
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	γ_2	[-0,2 ; -0,03]
Valutazione soddisfazione utenti	γ_3	[-0,05 ; -0,01]
r	4,00	[1 ; 4]

	Anno 2019	Anno 2021
Benchmark di riferimento	301,70	301,70
Costo Unitario effettivo	253,89	261,42

A tal proposito ricordiamo che:

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

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

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

Tabella 5. Nuovi parametri/componenti di costo introdotti dal MTR di competenza dell'ETC e loro rispettiva incidenza Fattore di sharing	Valori min. del range ammesso per i fattori di sharing	Valori max del range ammesso per i fattori di sharing
b	Massimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e massimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti	Minimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e minimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti
	Minima detrazione dei costi da inserire nel PEF e minimo beneficio e tariffe più alte per gli utenti del servizio	Massima detrazione dei costi da inserire nel PEF e massimo beneficio e tariffe più basse

		per gli utenti del servizio
		Necessità di giustificare la scelta da parte dell'Etc

L'ente ha stabilito, in relazione agli obiettivi di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente, di scegliere i valori, in relazione a **performance al momento ancora molto basse**, definendo i coefficienti **b** e **ω_a** indicati in tabella, in modo che l'Ente, possa trattenere al gestore e detrarre dai costi da inserire nel PEF l'**84% ($b=0,60$)** dei ricavi, calmierando in questo modo incrementi tariffari eccessivi, connessi all'introduzione del "nuovo metodo tariffario" **MTR**.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Rateizzazione r: 4

L'ente ha ritenuto opportuno fissare il numero di rate in 4 al fine di recuperare con maggiore gradualità i conguagli negli esercizi futuri.