Appendice 2 Del. ARERA n. 443/2019

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PEF 2020

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

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

Comune di MONTALTO UFFUGO (CS)

1 Premessa

Nella presente relazione vengono illustrate le modalità attraverso le quali è stato definito il Piano economico e finanziario (PEF) dell'anno 2020 per il servizio integrato dei rifiuti relativamente al **Comune di Montalto Uffugo** in applicazione del MTR, allegato A alla Deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF, e degli atti di ARERA (deliberazioni e determinazioni) successivamente intervenute a chiarimento ed a semplificazione del MTR stesso.
Il Comune di Montalto Uffugo ricade nell'ATO di Cosenza costituito con legge della Regione Calabria nr 14 del 11 agosto 2014 – Riordino del servizio di gestione dei rifiuti urbani in Calabria.
Considerato che l'ATO di Cosenza è costituito ma non ancora completamente operativo e senza una struttura tecnica operativa per lo svolgimento dell'attività di validazione dei dati, la medesima viene svolta dall'unità organizzativa del Comune individuata nel Revisore dei Conti che si assume il ruolo di Ente Territoriale Competente ai sensi dell'all'art. 1.2 della deliberazione 57/2020 trattandosi di soggetto terzo e indipendente dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività operativa svolta dal Comune che è anche Gestore.
Nell'ATO di Cosenza i corrispettivi tariffari del servizio integrato dei rifiuti sono differenziati su base comunale e pertanto, come chiarito dalla Determinazione n. 02/DRIF/2020,

- l'ambito di riferimento per l'applicazione del MTR coincide con l'ambito tariffario comunale;
- il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di cui all'articolo 4 della deliberazione 443/2019/R/RIF si applica con riferimento al totale delle entrate tariffarie relative al singolo Comune.

Ai sensi dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2020, "i criteri applicati e le eventuali specificità che caratterizzano la valorizzazione delle partite di costo e di ricavo necessarie per la predisposizione del PEF di cui ai commi successivi devono essere opportunamente illustrate nella relazione di cui comma 18.3 del MTR."
Con riferimento ai contenuti informativi circa il perimetro del servizio, le caratteristiche del Servizio ed ogni altro elemento informativo richiesto nello "schema tipo di relazione d'accompagnamento"

- Relazione d'accompagnamento trasmessa da **Calabra Maceri e Servizi SpA**, **allegato 1** alla presente relazione a formarne parte integrante e sostanziale;

A riguardo occorre specificare che nel corso dell'anno 2018 si è conclusa la gara per l'affidamento del servizio di raccolta e spazzamento e il gestore individuato è risultato sempre lo stesso, Calabra Maceri e Servizi SpA.

Relativamente allo schema tipo del PEF del Comune, occorre specificare che:

- è stato utilizzato lo "schema tipo del PEF" di cui all'Appendice 1 del MTR, come aggiornato con la deliberazione ARERA n. 238/2020/R/RIF;
- ai fini della valorizzazione delle componenti tariffarie riportate nel PEF, è stato utilizzato il *tool* di calcolo messo a disposizione dalla società che fornisce al Cmune di Montalto

Uffugo il software di gestione e calcolo della Tari.

Il Comune di MONTALTO UFFUGO, in qualità di Ente territorialmente competente ha, quindi, verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (PEF), inviato dal gestore Calabra Maceri e Servizi SpA e ha elaborato i seguenti documenti:

- 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 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;

- la dichiarazione, 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.

Il Comune di MONTALTO UFFUGO 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.

2 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

2.1 Attività di validazione svolta

Il Comune di MONTALTO UFFUGO, in qualità di Ente territorialmente competente, ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato 1 alla presente Relazione.

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.

"**I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a** ={2020, 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).

costo	valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – **CRT**	**207.365,21 €**
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – **CTS**	**351.442,56 €**
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – **CTR**	**384.637,76 €**
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – **CRD**	**1.101.606,50 €**
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	**0,00 €**
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	**166.041,43 €**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – **CSL**	**401.217,48 €**
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - **CARC**	**10.000,00 €**
Costi generali di gestione – **CGG**	**177.272,78 €**
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – **CCD**	**126.894,54 €**
Altri costi – COal	**159.291,11 €**
Costi comuni – CC	**314.167,32 €**
Ammortamenti – Amm	**0,00 €**
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**	**0,00 €**
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - **Rlic**	**0,00 €**
Costi d'uso del capitale - CK	**0,00 €**

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	**40.121,75 €**
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	**0,00 €**

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***.

2.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'art. 4 del MTR - Allegato A alla deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/RIF - stabilisce un limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie per l'anno 2020, utilizzando come valore di confronto le entrate tariffarie 2019 calcolate con il metodo precedente (MTN).
Alla quantificazione del suddetto limite, oltre al tasso di inflazione programmata, pari a 1,7%, contribuiscono le seguenti grandezze determinate dall'Ente territorialmente competente entro i limiti fissati dal MTR:

- il *coefficiente di recupero di produttività* (Xa), determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- il *coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti* (QL);
- il *coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi* (PG),

A riguardo si specifica che:

- al coefficiente di recupero della produttività (X) è stato attribuito per l'anno 2020 il seguente valore 0,1% nell'intervallo concesso dal MTR [0,1% - 0,5%]
- Non sono previste variazioni delle caratteristiche del servizio e pertanto ai fattore QL è stato attribuito valore zero;
- Nell'ambito del nuovo affidamento è stato prevista una variazioni del perimetro (raccolta porta a porta anche per la frazione "vetro") e che pertanto al fattore PG è stato attribuito valore 1.

Il limite di crescita annuale ammissibile delle entrate tariffarie 2020 rispetto alle entrate tariffarie 2019 è per l'ambito tariffario in argomento pari a 2,6.

Verifica del limite di crescita

rpi_a	**1,70**
coeff. di recupero di produttività - $\mathbf{X_a}$	**0,10**

coeff. per il miglioramento previsto della qualità - **QL_a**	**0,00**
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - **PG_a**	**1,00**
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe – p	**2,60**

2.3 Costi operativi incentivanti

Il Comune di MONTALTO UFFUGO, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha valorizzato i costi operativi incentivanti poiché il servizio non subisce variazioni rilevanti rispetto agli anni 2017 e 2018, anni che sono oggetto della raccolta dati per il calcolo del PEF MTR 2020.

2.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di MONTALTO UFFUGO 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, nei limiti imposti dall'Autorità:

Verifica del limite di crescita

rpi_a	**1,70**
coeff. di recupero di produttività - **X_a**	**0,10**
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - **QL_a**	**0,00**
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - **PG_a**	**1,00**
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe – p	**2,60**
(1+p)	**1,0260**
$\sum T_a$	**3.125.891,12 €**
$\sum T_{a-1}$	**2.685.771,00 €**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	**1,16**

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime nel limite del limite di crescita)	**2.755.601,04 €**
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	**370.290,08 €**

Le entrate tariffarie 2020 come sopra determinate registrano una variazione percentuale rispetto a quelle applicate nel 2019 pari a quanto riportato in tabella seguente.

(1+p)	**1,0260**
$\sum T_a$ Rimodulate	**3.125.891,12 €**
$\sum T_{a-1}$ Entrate tariffarie 2019	**2.685.771,00 €**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	**1,16**
Variazione annuale calcolata	**16%**

Considerato che la suddetta variazione supera il limite di crescita del MTR per le motivazioni in premessa si richiede il riconoscimento della parte eccedente in fase istruttoria di approvazione ARERA ai sensi di quanto previsto dagli art. 4.5 e 4.6 della deliberazione MTR.

L'impatto sulla cittadinanza dell'eccedenza oltre il limite di crescita sarà recuperato in tre anni nelle componenti $RCU_{TV,a}$ $RCU_{TF,a}$ a seguito del fatto che il Comune di Montalto Uffugo si è avvalso

della deroga di legge prevista dal decreto Cura Italia di confermare per l'anno 2020 il valore applicato nell'anno 2019.
Per l'applicazione delle tariffe il Comune di Montalto Uffugo si avvale dell'art. 2.4 della Deliberazione 57/2020/R/RIF, ossia, "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";

Per il presente ambito tariffario si registra, quindi, il superamento del limite di crescita ammissibile. La principale motivazione è l'aumento dei costi di trattamento e smaltimento della frazione non riciclabile CTS e di trattamento e smaltimento della frazione organica CTR. Senza adeguata copertura tariffaria nel PEF MTR 2020 potrebbe compromettere l'equilibrio economico e finanziario della gestione e pertanto il riconoscimento di incrementi superiori al limite annuale di crescita tariffaria consentirebbe di salvaguardare l'equilibrio economico e finanziario del Comune di Montalto Uffugo ai sensi degli art. 4.5 e 4.6 della Deliberazione MTR. In particolare, si fa presente quanto segue:

- Il Comune di Montalto Uffugo, in deroga al principio generale di riconoscimento dei costi riferiti all'anno a-2 contenuto nel provvedimento MTR di ARERA, presenta istanza per il riconoscimento dei nuovi prezzi unitari di trattamento e smaltimento dei rifiuti non differenziati e dei rifiuti organici stabiliti dalla Regione Calabria sulla base di quanto diverse volte comunicato dall'ATO di Cosenza;

- L'istanza è presentata nell'ambito degli art. 4.5 e 4.6 al fine di consentire il superamento del limite di prezzo di cui all'art. 4.3 necessario nel caso di specie a preservare l'equilibrio economico-finanziario del Comune, in particolare, l'istanza è presentata sulla base della fattispecie espressamente prevista dal provvedimento MTR essendo rilevata *specifica evidenza degli effetti dei valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti CTS e CTR* come rideterminati in aumento dalla Regione Calabria per l'annualità 2020;

- L'istanza per il superamento del limite di prezzo necessario alla copertura dei costi del servizio e causato in particolare dall'aumento dei costi CTR e CTS è presentata tenendo conto anche dell'attuale situazione economico-finanziaria del Comune e in particolare:

  - Il Comune di Montalto Uffugo, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 21.10.2015, ha approvato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del TUEL, successivamente rimodulato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 2 del 25.01.2016 e n. 22 del 17.06.2017.
  - l'obbligo in questi casi imposto dal Ministero degli interni che ha prescritto al capitolo 2 dell'allegato A) relativamente alle entrate tributarie ed extra tributarie, al Comune di procedere alla revisione delle tariffe e dei tributi comunali in modo tale da dare copertura integrale ai pertinenti costi dei servizi offerti, tra i quali rientra anche il servizio dei rifiuti urbani, dovendo il Comune aggiornare le tariffe al fine di dare integrale copertura ai costi complessivi della gestione del servizio, avendo tra l'altro specificato lo stesso Ministero che la tariffa deve ricomprendere gli oneri diretti ed indiretti del personale, le spese per

l'acquisto di beni e servizi, le spese per gli oneri di ammortamento degli impianti e delle attrezzature;

- L'aggiornamento delle tariffe richiesto dal Ministero dell'Interno è stato condotto in conformità con i criteri della regolazione tariffaria MTR di ARERA riconoscendo esclusivamente i costi ritenuti efficienti dalla medesima regolazione;