

COMUNE DI GRAVELLONA LOMELLINA



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 prevede che i singoli gestori dei servizi di:

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

predispungano, 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.

DATI DEL GESTORE

Il gestore del Servizio Integrato di gestione dei rifiuti solidi urbani ed assimilati – ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A. con sede in Viale F. Petrarca, 68 Vigevano (PV) - ha provveduto alla trasmissione del PEF “grezzo”, costituito da:

- Appendice 1
- relazione accompagnatoria
- dichiarazione di veridicità sottoscritta dal legale rappresentante

Tale documentazione si sottintende allegata alla presente.

COSTI DIRETTI DEL COMUNE

L’analisi dei costi diretti del Comune è partita dai Piani Finanziari 2017 e 2019 approvati, dai dati di consuntivo degli anni di riferimento.

Una volta individuati con correttezza i costi e determinati compiutamente i relativi importi si è proceduto alla riclassificazione degli stessi con la seguente metodologia:

– DATI 2017

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

– DATI 2019

Si è proceduto all’inserimento, per competenza, nelle voci di costi previste dal MTR con la conseguente rivalutazione dei singoli dati dell’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	ASM ISA VIGEVANO	COMUNE DI GRAVELLONA L.
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	46.922	
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	97.981	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	32.768	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	50.998	
Oneri relativi all'IVA indetraibile		23.688
ΣTVa totale delle componenti di costo variabile	228.668	23.688

QUOTA FISSA		
COSTI	ASM ISA VIGEVANO	COMUNE DI GRAVELLONA L.
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	1.435	23.542
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-	23.473
Costi generali di gestione - CGG	8.744	4.175
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-	18.380
Altri costi - COal	245	-
Costi comuni – CC	8.989	46.028
Ammortamenti - Amm	7.979	
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	-	
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Rlic	2.444	
Costi d'uso del capitale - CK	10.423	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile		2.085
ΣTFa totale delle componenti di costo fisse	20.847	71.655

DETERMINAZIONE DEI FATTORI DI SHARING

Si è proceduto all'individuazione delle scelte da operarsi in merito alla determinazione dei fattori di sharing per i proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – **AR** – e per i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)$ - **AR_{CONAI}** .

Tale determinazione è di competenza del Comune nella sua qualità di Ente Territorialmente Competente :

Benchmark	Min	PEF	Max
β [0,3 - 0,6]	0,3	0,6	0,6
ω [0,1 - 0,4]	0,1	0,3	0,4

Risultati scelte fattori di sharing:

Margine AR	
AR_a	813
<i>Sharing</i>	0,6
<i>Importo risultante</i>	488

Viene, quindi, riportata nel PEF la somma di €. 488,00 quale valore relativo proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – $b(AR)$.

Margine AR_{CONAI}	
AR_{aCONAI}	10.627
Sharing	0,78
Importo risultante	8.289

Viene, quindi, riportata nel PEF la somma di €. 8.289,00 quale valore relativo ai ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)$ AR_{CONAI}.

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.

Il raffronto è stato operato sui costi diretti del Comune, mantenendo nell'elaborazione definitiva i dati inseriti dal gestore per quanto attiene ai costi dello stesso.

La verifica è stata effettuata unicamente per la componente costi fissi, in quanto in quota variabile non appaiono costi diretti del Comune.

I risultati, relativi alla **quota variabile**, sono : $RC_{TV,a} = \Sigma TV_{a-2new} - \Sigma TV_{a-2}$

TV_a	COMUNE DI GRAVELLONA L.
CRT_a	0
CTS_a	0
CTR_a	9.930
CRD_a	0
Totale costi	9.930
ΣTV_a^{New} (senza IVA)	6.882
IVA e altre imposte ^(New)	977
ΣTV_a^{New} (IVA inclusa)	7.860
ΣTV_a^{old} (senza IVA)	0
IVA e altre imposte ^(Old PEF)	0
ΣTV_a^{old} (IVA inclusa)	0
$RC_{TV,a}$	7.860

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

TF_a	COMUNE DI GRAVELLONA L.
CSL_a	22.169
$CARC_a$	26.897
CGG_a	4.192
CCD_a	9.785
$COal_a$	0
CK_a	0
ΣTF_a^{New} (senza IVA)	63.043
IVA e altre imposte ^(New)	0
ΣTF_a^{New} (IVA inclusa)	63.043
ΣTF_a^{old} (senza IVA)	82.467
IVA e altre imposte ^(Old PEF)	0
ΣTF_a^{old} (IVA inclusa)	82.467
$RC_{TF,a}$	-19.424

Il dato complessivo dei conguagli risulta essere:

RC_a	ASM ISA VIGEVANO	COMUNE DI GRAVELLONA L.
$RC_{TV,a}$	33.980	7.860
$RC_{TF,a}$	-51.385	-19.424

per un totale complessivo

RC_a	2021
$RC_{TV,a}$	41.839
$RC_{TF,a}$	-70.809
RC_a	-28.970

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 proceduto alla determinazione del valore $CU_{eff-a-2}$ che risulta essere:

$CU_{eff-a-2}$	2019
$\Sigma TV_{a-2}^{old} (IVA\ Inclusa)$	199.324
$\Sigma TF_{a-2}^{old} (IVA\ Inclusa)$	115.936
$q_{a-2} (*)$	1.409
$CU_{eff-a-2}$	223,75

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

Si è, quindi, determinato il valore di *benchmark* attraverso la determinazione del “costo standard” ai sensi delle “Linee Guida 2021”, che risulta determinato nel prospetto di pagina seguente.

Codice catastale	E152				
Comune	GRAVELLONA LOMELLINA				
Regione	LOMBARDIA				
Cluster	3 - Comuni con basso livello di benessere con localizzazione in zone pianeggianti lungo tutto il territorio nazionale				
Popolazione residente	2.734				
Quantità di rifiuti prevista in tonnellate (N)	1.409				
	Unità di misura	Coefficiente (€ per ton) (A)	Valore medio (M)	Valore del comune (B)	Componente del costo standard
Costante		130,45			130,45
Cluster ^l	-	22,33	-	0,987922655	22,06
Economie/diseconomie di scala		0,89			0,89
Fattori di contesto ^l	-	36,01	-		36,01
<i>Dotazione regionale infrastrutture</i>					
Impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	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	38,40
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	-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	%	0,65		40,13	68,71
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	0,18		14	2,46
Costo standard unitario (C) ⁽⁹⁾	€ per ton				276,36

Riepilogando:

Valore CUeff-a-2	€ 22,38
Valore di benchmark	€ 27,64

Il valore $CUEff-a-2$ risulta inferiore al valore di benchmark di riferimento, mentre il complesso dei conguagli risulta inferiore a 0, quindi, nel determinare la gradualità si è tenuto conto della seguente tabella:

		COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		
		$RC_{TV,a} + RC_{TV,a} \leq 0$		
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,45	$< \gamma_1 <$	-0,25
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,30	$< \gamma_2 <$	-0,20
	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.

Coerentemente con le scelte del gestore, si è ritenuto di valorizzare le tre variabili come di seguito:

Coefficiente 2021	Min	Scelto	Max
$\gamma_{1,a}$	-0,45	-0,25	-0,25
$\gamma_{2,a}$	-0,30	-0,20	-0,20
$\gamma_{3,a}$	-0,15	-0,05	-0,05
γ_a	-0,9	-0,5	-0,5
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	0,50		

Analogamente, si è ritenuto di determinare la rateizzazione massima e, precisamente:

Coefficiente 2021	Min	COMUNE DI GRAVELLONA L.	Max
r [1 - 4]	1	1	4

I valori da inserire quale conguaglio riferito all'anno 2019 (a-2) risultano essere:

QUOTA VARIABILE	ASM ISA VIGEVANO	COMUNE DI GRAVELLONA L.
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	33.980	7.860
<i>Coefficiente di gradualità $(1+Y)$</i>	0,5	0,5
Rateizzazione r	1	1
<i>Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+Y)RC_{TF}/r$</i>	16.990	3.930

QUOTA FISSA	ASM ISA VIGEVANO	COMUNE DI GRAVELLONA L.
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	-51.385	-19.424
<i>Coefficiente di gradualità $(1+Y)$</i>	0,5	0,5
Rateizzazione r	1	1
<i>Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+Y)RC_{TF}/r$</i>	-25.693	-9.712

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_{TV}_a** 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_{TF}_a** 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 si è avvalso della facoltà di rideterminazione delle tariffe 2019 per l'anno 2020 e, quindi, lo scostamento è pari a €. 14.502,00 così ripartiti:

Conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20	11.066
conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20	3.436

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 RCU_{TV}	3.689
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	1.145

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 congruaggi, dalle operazioni di riclassificazione di cui al punto precedente è:

VOCI DI COSTO di competenza 2021 (INCLUSA IVA)	ASM ISA VIGEVANO	COMUNE DI GRAVELLONA L.	TOTALE PEF
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	236.882	27.618	264.500
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	-4.846	61.943	57.097
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$			321.957

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF	
Rata annuale congruaggio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	3.689
Quota (relativa ai costi variabili) dei congruaggi residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	268.188
Rata annuale congruaggio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	1.145
Quota (relativa ai costi fissi) dei congruaggi residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	58.243

IMPORTO COMPLESSIVO PEF 2021	
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	268.188
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	58.243
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$	326.431

VERIFICA DEL LIMITE DI CRESCITA

Si è verificato, in conclusione, il rispetto del limite di crescita rispetto al PEF 2020 così come approvato, valorizzando come di seguito i coefficienti previsti dall'art. 4.3 del MTR approvato con Del. 433/2019.

Il parametro pa è determinato sulla base della seguente formula: $pa = rpia - Xa + QLa + PGa$
dove:

- $rpia$ 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 compreso tra **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 compreso tra **0% e 3%**.

$rpia$	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,10%
coefficiente per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00%
coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	1,60%
$(1+r)$	1,016
$\sum Ta$	326.431
$\sum Ta-1$	329.762
$\sum Ta / \sum Ta-1$	0,989
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	335.026
delta ($\sum Ta - \sum T_{max}$)	-

Il limite di crescita stabilito dall'articolo 4 del MTR approvato con Del. 443/2019 e s.m.i. risulta pienamente rispettato collocandosi a **-1,01%** rispetto al limite - determinato ai sensi del comma 3 del medesimo articolo - pari all'**1,60%**.

APPLICAZIONE DETRAZIONE COMMA 1.4 DETERMINA N. 2/DRIF/2020

All'importo complessivo andrà sottratto l'importo di €. 789 quale "Detrazione di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020" equivalente al contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07.

Pertanto il PEF 2021 posto alla base della determinazione tariffaria TARI è dato dalle seguenti quote:

TOTALE PEF DA COPRIRE CON TARI	VALORI	%
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	267.399	82,11%
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	58.243	17,89%
TOTALE PEF	325.642	