REPORT VALIDAZIONE PEF 2021 RIFIUTI

Comune di SANTI COSMA E DAMIANO

(Provincia di Latina)

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

Documento completato in data 31 maggio 2021

Indice

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata 3
2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021 4
2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 4
2.2 Informazioni rilevanti sul Gestore 4
2.3 Riferimento ETC 4
3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili 4
3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento 4
3.2 Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati 5
3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi 5
4 Il rispetto della metodologia per la determinazione dei costi riconosciuti 6
4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo 6
4.2 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro 6
4.3 Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali 6
4.4 Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing 6
4.5 Determinazione dei conguagli 7
4.6 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19 10
4.7 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie 11
4.8 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento 11
4.9 Rispetto delle tempistiche di validazione 11
5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore 11
6 Verifiche finali 11
7 Esito attività di validazione 14

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF relativo all'anno 2021 comprende la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2019 (c.d. conguaglio anno 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 le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2021:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
A	**La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)**	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestori 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**
B	**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); B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione 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
C	**Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)**	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2021 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con costi storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Anali puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2021 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con benefici storici 2019 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.
La validazione del presente PEF2021 segue la validazione del PEF2020 effettuata dal sottoscritto.

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di **SANTI COSMA E DAMIANO** ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti alla ditta "AMBROSELLI MARIA ASSUNTA S.R.L. VIA PETRETE, 4 04021 CASTELFORTE (LT)" a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica.

Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla relazione del PEF2020 predisposta dal gestore.

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

Variazioni a partire dal 2018: non ci sono variazioni al rapporto contrattuale.

2.2 Informazioni rilevanti sul Gestore

AMBROSELLI MARIA ASSUNTA S.R.L. S.p.A. non ha effettuato le dichiarazioni contenute nel template di riferimento "Relazione" Arera.

2.3 Riferimento ETC

Il Comune di Santi Cosma e Damiano gestisce i servizi integrati di igiene urbana attraverso contratti di appalto sia per l'effettuazione dei servizi stessi che per lo smaltimento dei rifiuti e procede direttamente tramite il Servizio Comunale Tributi alla gestione delle entrate provenienti dalla TARI. Il servizio viene svolto attraverso un contratto di appalto, stipulato in data rep. n. 1325 del 27/12/2019, con la Ditta Ambroselli Maria Assunta;

L'attività di controllo sulla corretta esecuzione dell'appalto e la direzione di esecuzione del contratto sono affidati esclusivamente a personale interno all'amministrazione comunale (esecutori, istruttori e funzionari). E' inoltre avviata una attività di vigilanza ambientale a cura di volontari ambientali.

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

3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento

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.

Il Comune di SANTI COSMA E DAMIANO , 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 alla società Labelab Srl, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore; successivamente provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.

Le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore e dal Comune di SANTI COSMA E DAMIANO nell'anno 2019 (e nel 2017 per il calcolo del conguaglio anno 2019).

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

*** * * ***

Relativamente all'IVA essa è stata ricalcolata dai gestori nel 10% per i costi rettificati connessi al CRT e CRD per i costi variabili e nel 10% per i costi rettificati connessi al CSL, CC e CK per i costi variabili. Il conguaglio (parte fissa e variabile) è già IVATO per corretta applicazione degli algoritmi.

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

Le attività di verifica e coerenza hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste contabile afferenti alle fonti contabili obbligatorie per gli anni 2017 e 2019 sia del Comune che del Gestore.

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

Sono stati richiesti al Comune e verificati i PEF approvati a partire dall'anno 2019.

3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi

Vedi documenti in allegato.

4 Il rispetto della metodologia per la determinazione dei costi riconosciuti

4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo

La redazione del PEF 2021 del Comune di SANTI COSMA E DAMIANO è coerente con la disciplina ARERA contenute nei seguenti provvedimenti principali:

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
4	Adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da Covid-19	Del_238/2020/R/Rif	Revisione MTR per effetto provvedimenti COVID-19 di ARERA
5	Aggiornamento del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) ai fini delle predisposizioni tariffarie per l'anno 2021	Del_493/2020/R/Rif	Determinazione nuovi parametri per PEF2021 – Revisione MTR 443/19

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

4.2 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro.

4.3 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 del Comune di SANTI COSMA E DAMIANO 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.**

4.4 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 0,6 (migliore condizione per il Comune/Utenza)**. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le

valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2 (**valore definito pari a 0,4**).

4.5 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 2019 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 + $\boldsymbol{\gamma}$). 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 $CU_{eff\ 2019}$. In caso di gestione sovraremunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno "restituire" una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro $CU_{eff\ 2019}$.

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

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

I singoli parametri devono essere valorizzati in coerenza ad un range definito dallo stesso MTR, in funzione di diverse casistiche: vedi quadro di sintesi nella tabella sottostante:

INDICATORI DI	COSTI **INFERIORI** AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO						COSTI **SUPERIORI** AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO					
QUALITA'	**Caso_A**			**Caso_B**			**Caso_C**			**Caso_D**		
PRESTAZIONI	**RCtv,a+RCtf,a >0**			**RCtv,a+RCtf,a <=0**			**RCtv,a+RCtf,a >0**			**RCtv,a+RCtf,a <=0**		
VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	-0,25	< gamma_1 <	-0,06	-0,45	< gamma_1 <	-0,25	-0,45	< gamma_1 <	-0,3	-0,25	< gamma_1 <	-0,06
VALUTAZIONE PERFORMACE RIUTILIZZO/RICICLO	-0,2	< gamma_2 <	-0,03	-0,3	< gamma_2 <	-0,2	-0,3	< gamma_2 <	-0,15	-0,2	< gamma_2 <	-0,03
VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	-0,05	< gamma_3 <	-0,01	-0,15	< gamma_3 <	-0,05	-0,15	< gamma_3 <	-0,05	-0,05	< gamma_3 <	-0,01

Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			0,59
q_{n-2} kg	G			2.534.810
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			19,04
fabbisogno standard €cent/kg	E			30,59
costo medio settore €cent/kg	E			-
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E	- 0,14	- 0,14	- 0,14
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E	- 0,10	- 0,10	- 0,10
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E	- 0,03	- 0,03	- 0,03
Totale γ	C	**-0,26**	**-0,26**	**-0,26**
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	**0,74**	**0,74**	**0,74**

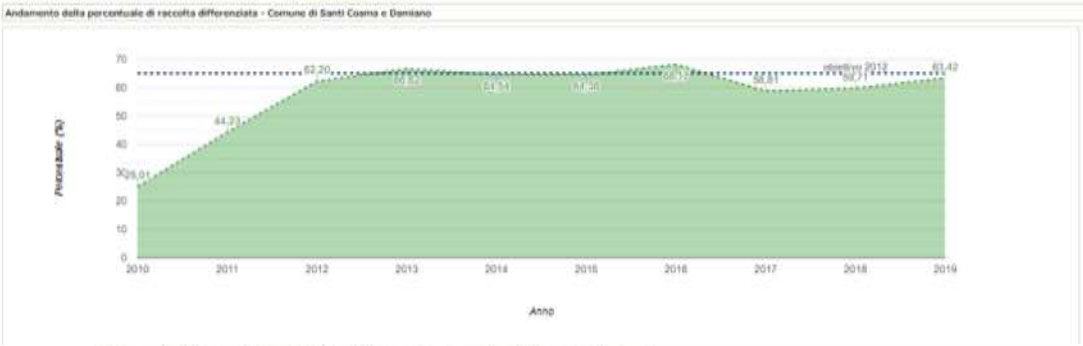
Il costo standard dichiarata dal gestore è stato verificato dall'applicativo di calcolo dei costi standard.

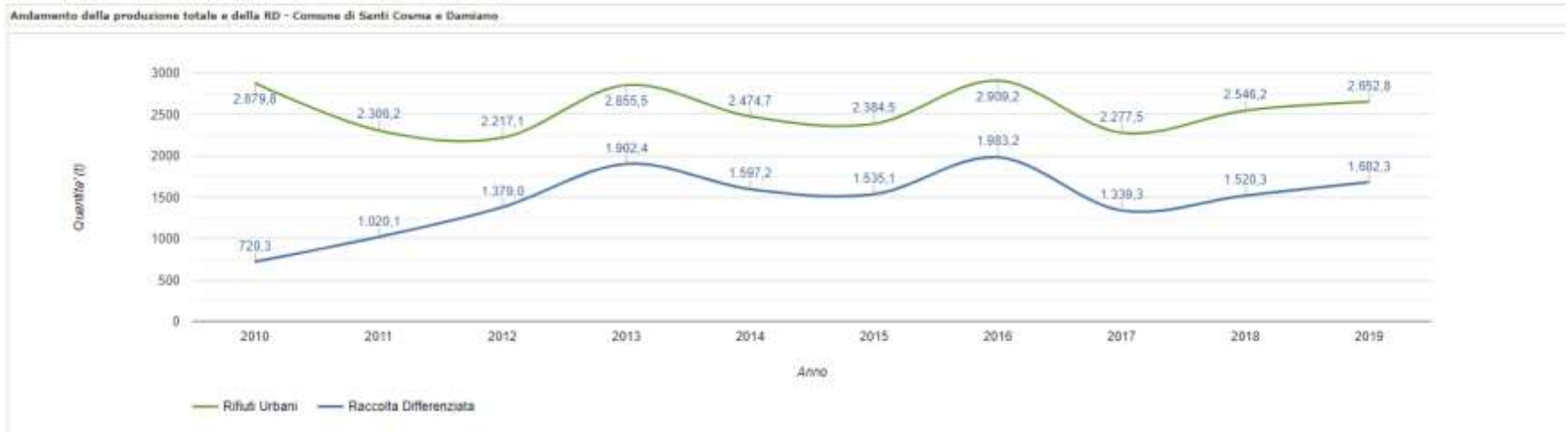
Dati Comune				SANTI COSMA E DAMIANO	039	
				Lazio	Anno 2019	
				3 - Comuni con basso livello di benessere con localizzazione in zone pianeggianti lungo tutto il territorio nazionale	Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr	
				Valori di Origine Origine	Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2018
				2.277,45	2.652,76	2.652,76
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017, 2016	Coefficientie € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2018
					A	
Costante			130.454		130.45	
Cluster			22.833		22.83	
Economieldseconomie di scala			0,000		0,51	
Fattori di contesto			0,000		91,21	
					A*B	
Dotazione regionale infrastrutture						
Impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	n.	2	-1,881	1	-1,88	1,00
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	12	4,169	11	45,86	11,00
Discariche	n.	4	-2,531	5	-12,66	5,00
% ton smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	7,72	1,038	12,82	13,31	12,82
% ton smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	13,10	-0,130	15,05	-1,96	15,05
% ton smaltite in discariche regionali	%	13,38	-0,216	0,00	0,00	0,00
Forma di gestione del servizio						
Presenza di gestione associata	Si/No	No	5,82	No	0,00	
Modalità di gestione del servizio						
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	Si	14,71	Si	14,71	
Presenza di centri di raccolta	Si/No	No	-31,95	No	0,00	
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	No	10,49	No	0,00	
Contesto domanda/offerta						
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	58,81	0,00	83,42	83,86	83,42
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	3,54	0,18	3,54	0,63	
Costi Standard Unitario €	**€ per ton**				**386,87**	
Costo Standard Complessivo	**€**				**1.026.269**	
				fabbisogno standard €cent/kg	**38,69**	

Quadro evoluzione flussi dei rifiuti dal 2010 al 2019

Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2019	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.866	1.682,276	2.652,756	63,42	245,02	386,36
2018	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.943	1.520,330	2.546,170	59,71	218,97	366,72
2017	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.972	1.339,306	2.277,451	58,81	192,10	326,66
2016	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.955	1.983,189	2.909,219	68,17	285,15	418,28
2015	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.897	1.535,052	2.384,492	64,38	222,57	345,73
2014	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.948	1.597,241	2.474,701	64,54	229,89	356,17
2013	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.961	1.902,366	2.855,450	66,62	273,29	410,21
2012	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.989	1.379,021	2.217,143	62,20	200,19	321,84
2011	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.892	1.020,137	2.306,237	44,23	148,23	335,11
2010	Comune di Santi Cosma e Damiano	6.866	720,279	2.879,779	25,01	104,92	419,51

Utilizzando il pulsante è possibile esportare la tabella in formato csv. Esporta tabella





4.6 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:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG_a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL_a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a=0$ $QL_a = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a=0$ $QL_a \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 2\%$

Fonte: Art. 4.4 MTR 443-2019

Per l'anno 2021 il gestore è chiamato a svolgere i servizi in coerenza al contratto di appalto.

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 SANTI COSMA E DAMIANO 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);

Il quadro riepilogativo è il seguente:

Verifica del limite di crescita		
rpi_a	MTR	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	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 ρ	C	1,6%
$(1+\rho)$	C	1,016
$\sum T_a$	C	1.078.701
$\sum TV_{a-1}$	E	602.942
$\sum TF_{a-1}$	E	327.452
$\sum T_{a-1}$	C	930.394
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C	1,1571
$\sum T_{a,a}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	945.281
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{a,a}$)	C	133.421
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR		
Riclassifica **TV**$_a$	E	723.531
Riclassifica **TF**$_a$	E	221.750

4.7 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Nel caso specifico del Comune di SANTI COSMA E DAMIANO, in assenza di modifiche organizzative che implicano nuovi costi previsionali (componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ *e* $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, pari a zero), il limite di crescita annuale è legato alla formula di cui al comma 4.1 dell'MTR.

4.8 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA allegato alla Delibera 443/19 così come modificata dalla delibera 238/20. Sono stati richiesti chiarimenti per una corretta formalizzazione dei dati in coerenza al metodo.

4.9 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF2021 da parte del Consiglio Comunale di SANTI COSMA E DAMIANO.

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

Il gestore non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria del Comune. Inoltre il servizio viene effettuato in coerenza a regolare gara di appalto ad evidenza europea.

6 Verifiche finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2021 e valevoli tra il Comune e Gestore e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune il Gestore.

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".

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

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**.

Il quadro finale del PEF2021, in coerenza al nuovo template Arera, ex Del 493/2020, è il seguente:

PEF 2021 — **Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R**

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di SS Cosma e Damiano		
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	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	520.351	-	520.351
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS***	G	-	311.032	311.032
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR***	G	-	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD***	G	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti ***AR***	G	-	-	-
Fattore di Sharing ***b***	E	0	0	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing ***b(AR)***	E	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	- 42.657	-	- 42.657
Fattore di Sharing ***b(1+ω)***	E	0,51	0,51	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	E	- 21.858	-	- 21.858
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	17.400	409.407	426.807
Coefficiente di gradualità ***(1+γ)***	E	0,74	0,74	
Numero di rate ***r***	E	4,00	4,00	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta $(1+\gamma)RC_{TV}/r$	E	799	75.740	76.539
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G			-
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	**543.007**	**386.773**	**929.780**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio ***CSL***	G	-	-	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC***	G	-	15.347	15.347
Costi generali di gestione ***CGG***	G	-	45.034	45.034
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD***	G	-	18.243	18.243
Altri costi CO_{AL}	G	-	51.949	51.949
Costi comuni ***CC***	C	-	130.573	130.573
Ammortamenti ***Amm***	G	5.805	-	5.805
Accantonamenti ***Acc***	G	-	182.162	182.162
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	182.162	182.162
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto ***R***	G	6.864	-	6.864
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G	1.930	-	1.930
Costi d'uso del capitale ***CK***	C	14.600	182.162	196.762
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	- 12.763	- 526.248	- 539.012
Coefficiente di gradualità ***(1+γ)***	C	1	1	-
Numero di rate ***r***	C	4	4	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	E	- 4.666	- 97.356	- 102.022
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		-	-
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	**9.934**	**215.379**	**225.313**
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	-
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	C	**552.941**	**602.152**	**1.155.093**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			-

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV^{EXP}_{TV\,2021}$	E			-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS^{EXP}_{TV,2021}$	E			-
Numero di rate r'	E			
Rata annuale $RCND_{TV}$ $RCND_{TV}/r'$	E			
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		- 42.934	- 42.934
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E		- 42.934	- 42.934
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	- 2.420	21.213	18.793
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ *(se $r_{2020} > 1$)*	E	- 2.420	21.213	18.793
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} *(da PEF 2020)*	E	4	4	4
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	**540.587**	**365.052**	**905.639**
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV^{EXP}_{TF\,2021}$	E			-
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		- 13.159	- 13.159
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C	-	1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E		- 13.159	- 13.159
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	- 2.305	- 38.788	- 41.092
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ *(se $r_{2020} > 1$)*	E	- 2.305	- 38.788	- 41.092
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} *(da PEF 2020)*	C	4	4	4
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	**7.629**	**163.433**	**171.063**
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	**548.217**	**528.485**	**1.076.701**

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata %	G			0,59
q_{a-2} kg	G			2.534.810
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			19,04
fabbisogno standard €cent/kg	E			30,59
costo medio settore €cent/kg	E			-

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E	- 0,14	- 0,14	- 0,14
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E	- 0,10	- 0,10	- 0,10
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E	- 0,03	- 0,03	- 0,03
Totale γ	C	**-0,26**	**-0,26**	**-0,26**
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	**0,74**	**0,74**	**0,74**

Verifica del limite di crescita

rpi_a	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	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 ρ	C			**1,6%**
$(1+\rho)$	C			**1,016**
$\sum T_a$	C			1.076.701
$\sum TV_{a-1}$	E			602.942
$\sum TF_{a-1}$	E			327.452
$\sum T_{a-1}$	C			**930.394**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C			**1,1573**
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			945.281
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)	C			131.421

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

Riclassifica TV_a	E			723.531
Riclassifica TF_a	E			221.750

Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-

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 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	- 9.449	- 35.148	- 44.598
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	- 11.601	- 64.847	- 76.448
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	2.397	227.221	229.618
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	- 13.998	- 292.068	- 306.066
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a $RCND_{TV}$)	C	-	-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	-	-	-

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.

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 dal Comune e dal Gestore sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR. Si evidenzia che la relazione non contiene alcuni approfondimento informativo delle poste contabile a-2 e a-4 (per la parte conguaglio).

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di € 945.281 (valore PEF anno 2021) incrementale rispetto ai € 930.394 euro del PEF anno 2020.

labelab
Labelab Srl - C.F./P.I. 02151361207

Il Validatore - Ing. Giovanni Montresori