



25/02/21

COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

Relazione di accompagnamento al PEF 2021 secondo Delibera ARERA 443/2019/R/rif dell'Ente Territorialmente Competente

Sommario

| | |
|--|----------|
| PREMESSA | 3 |
| 1.1 Piano Economico Finanziario 2021 – M.T.R. 443/2019 | 3 |
| 2 VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE | 6 |
| 2.1 Attività di validazione svolta | 6 |
| 2.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie | 6 |
| 2.3 Superamento del limite alle entrate tariffarie | 7 |
| 2.4 Focus sulla gradualità per l'annualità 2019 | 7 |
| 2.5 Indici di confronto con altre realtà del territorio del Trentino e nord Italia | 8 |
| 2.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing | 9 |
| 2.7 Sintesi dei coefficienti da applicare al PEF 2021 | 9 |

Premessa

1.1 Piano Economico Finanziario 2021 – M.T.R. 443/2019

Il **Comune di MEZZOLOMBARDO** in quanto Ente Territorialmente Competente ha ricevuto i dati necessari alla determinazione del PEF 2021 dal gestore del servizio di raccolta RU, ASIA di Lavis (TN); le relative informazioni di dettaglio sono riportate nella relazione redatta dal medesimo gestore secondo le indicazioni del MTR.

Si riportano, nella seguente tabella, i dati economici riferiti al Comune.

| Dati di conto economico del Comune | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | ANNO 2017 | ANNO 2019 |
| Comune di MEZZOLOMBARDO | Totale bilancio | Totale bilancio |
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Nel caso del bilancio comunale si tratta di accertamenti di entrata) | 126.066 | 129.714 |
| Ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR) | 126.066 | 129.714 |
| Ricavi da vendita di materiale | | |
| Ricavi da vendita di energia | | |
| Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione) | | |
| Ricavi da CONAI | | |
| Altri ricavi in A1 | | |
| COSTI DELLA PRODUZIONE (Nel caso del bilancio comunale si tratta di impegni di spesa) | 126.066 | 129.714 |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 5.481 | 6.915 |
| B7) Per servizi | 23.922 | 32.686 |
| di cui per acquisiti da Gestori/Comune che operano all'interno del ciclo RU del Comune (poste da consolidare con i ricavi) | | |
| B8) Per godimento beni di terzi | | |
| di cui altre spese per affitto locali o leasing operativo | | |
| B9) Per il personale | 96.639 | 90.086 |
| B10) Ammortamenti e svalutazioni | | |
| di cui valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al Digs. 118/2011 (IARI tributo) | | |
| di cui valore massimo previsto dalle norme fiscali (tariffa corrispettiva) e accantonamenti relativi ai crediti | | |
| B11) Variazione delle rimanenze | | |
| B12) Accantonamenti per rischi | | |
| di cui per oneri previsti dalla normativa di settore e/o dai contratti di affidamento | | |
| B13) Altri accantonamenti | | |
| di cui costituzione di un fondo per la chiusura a fine vita dell'impianto | | |
| di cui costituzione di un fondo per il ripristino dei siti | | |
| di cui costituzione di un fondo per la gestione post operativa della discarica | | |
| di cui altri accantonamenti non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | | |
| B14) Oneri diversi di gestione | 24 | 26 |
| IVA e altre imposte indebitabili | | |
| Spese eccezionali | | |
| POSTE RETTIFICATIVE DEL COSTO DELLA PRODUZIONE RICONOSCIUTO (da indicare solamente se nello schema precedente sono inserite nelle righe colorate in azzurro, non se sono nelle righe BLU) | 0 | 0 |
| accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'art 14 del MTR | | |
| oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziarie | | |
| svalutazioni delle immobilizzazioni | | |
| oneri straordinari | | |
| oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi | | |
| oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente | | |
| costi connessi all'erogazione di liberalità | | |
| costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari | | |
| spese di rappresentanza | | |
| Altre rettifiche (solo se concordato) | | |
| COSTI COMPLESSIVI RETTIFICATI | 126.066 | 129.714 |
| di cui IVA e altre imposte indebitabili | 0 | 0 |

I dati di conto economico e patrimoniali del Gestore e del Comune sono stati raccolti ed elaborati tramite il modello di calcolo messo a disposizione da IFEL.

L'ammontare del Piano Finanziario 2021, presenta un totale di **€ 840.563,78** con una variazione del **3,6%** rispetto all'ammontare del piano finanziario 2020 redatto secondo le indicazioni del M.T.R. di cui alla delibera ARERA 443/2019.

Il totale è così suddiviso:

| | | | |
|---|------------------------|----------|-------------------|
| - | costi variabili | € | 396.403,20 |
| - | costi fissi | € | 444.160,58 |

Ai fini della determinazione dei corrispettivi per l'utenza si fa riferimento alla disposizione dell'art. 5.2 dell'allegato A al MTR.

| MEZZOLOMBARDO | Gestore Ente Calcolo | Costi del gestore | Costi del Comune | Ciclo integrato RU (TOT PEF) |
|---|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT | G | 39.189 | 0 | 39.189 |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS | G | 68.543 | 0 | 68.543 |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR | G | 125.643 | 0 | 125.643 |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD | G | 235.114 | 58.836 | 293.950 |
| Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV} | G | 0 | 0 | 0 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR | G | 28.880 | 0 | 28.880 |
| Fattore di Sharing b | E | 0,60 | 0,60 | 0,00 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR) | E | 17.328 | 0 | 17.328 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI} | G | 126.241 | 0 | 126.241 |
| Fattore di Sharing b(1+ω) | E | 0,84 | 0,84 | 0,00 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI} | E | 106.042 | 0 | 106.042 |
| Componente a congruaggio relativa ai costi variabili RC_{TV} | E-G | 138.874 | 67.187 | 206.061 |
| Coefficiente di gradualità (1+y) | E | 0,50 | 0,50 | 0,00 |
| Numero di rate r | E | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| Componente a congruaggio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r | E | 69.437 | 33.593 | 103.030 |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile | G | 0 | 0 | 0 |
| ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile | C | 414.556 | 92.429 | 506.985 |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL | G | 20.642 | 43.458 | 64.099 |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC | G | 55.729 | 28.979 | 84.708 |
| Costi generali di gestione CGG | G | 173.464 | 0 | 173.464 |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD | G | 0 | 0 | 0 |
| Altri costi CO_{AL} | G | 3.128 | 0 | 3.128 |
| Costi comuni CC | C | 232.321 | 28.979 | 261.300 |
| Ammortamenti Amm | G | 60.001 | 26.748 | 86.749 |
| Accantonamenti Acc | G | 1.194 | 0 | 1.194 |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche | G | 0 | 0 | 0 |
| - di cui per crediti | G | 1.194 | 0 | 1.194 |
| - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto | G | 0 | 0 | 0 |
| - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie | G | 0 | 0 | 0 |
| Remunerazione del capitale investito netto R | G | 38.201 | 8.705 | 46.906 |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC} | G | 0 | 0 | 0 |
| Costi d'uso del capitale CK | C | 99.397 | 35.452 | 134.849 |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF} | G | 0 | 0 | 0 |
| Componente a congruaggio relativa ai costi fissi RC_{TF} | E-G | -138.874 | -47.166 | -186.040 |
| Coefficiente di gradualità (1+y) | C | 0,50 | 0,50 | 0,00 |
| Numero di rate r | C | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| Componente a congruaggio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r | E | -69.437 | -23.583 | -93.020 |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile | G | 0 | 0 | 0 |
| ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse | C | 282.922 | 84.306 | 367.228 |
| Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF | E | 0 | 0 | 0 |
| ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a | C | 697.478 | 176.734 | 874.213 |
| Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 | E | 0 | 0 | 0 |
| Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF | | 0 | 0 | 0 |
| ΣTV_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 | 414.556 | 92.429 | 506.985 |
| ΣTF_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 | 282.922 | 84.306 | 367.228 |
| ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF) | C | 697.478 | 176.734 | 874.213 |
| Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR | | | | |
| Riclassifica TV _a | E | | | 396.403 |
| Riclassifica TF _a | E | | | 444.161 |
| Totale | E | | | 840.564 |

2 Valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente

2.1 Attività di validazione svolta

Come si evince dall'allegata attestazione, è stata svolta l'attività di validazione dei dati presenti nel Piano Economico Finanziario del 2021, che comprendono le voci di costo e ricavo, con riferimento al bilancio di esercizio 2019 del Gestore ASIA, adeguati all'indice ISTAT, nonché di quelli di competenza dei singoli Comuni consorziati, così come indicato dall'autorità ARERA nell'allegato A al MTR.

2.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per la definizione del limite alle entrate tariffarie, di cui all'art. 4 del MTR, di seguito sono riportate le scelte per la valorizzazione dei coefficienti che compongono il parametro p per la determinazione del limite alla crescita.

Il coefficiente di recupero di produttività X_a è da prevedere pari al valore minimo dell'intervallo di riferimento **0,1%** in quanto i risultati ottenuti per i servizi resi dal gestore hanno raggiunto livelli elevati e stabili, già a partire dagli anni precedenti a cui si riferisce l'applicazione del MTR,

Relativamente al coefficiente QL_a considerato che sono in fase di svolgimento le attività di riorganizzazione dei servizi, che comporteranno miglioramenti in termini di qualità nell'espletamento delle raccolte, il coefficiente inserito nel MTR è pari al **2%**; mentre il coefficiente PG_a , inerente il perimetro delle attività svolte, sarà pari a **0%** in quanto non sono previste modifiche.

Il limite alle entrate tariffarie assume quindi il seguente valore:

$$(1 + p) = 1 + rpi_a - X_a + QL_a + PG_a = (1 + 1,7\% + 2\% - 0,1\%) = 1,036$$

2.3 Superamento del limite alle entrate tariffarie

| Verifica del limite di crescita (Art. 4) | |
|--|-------------------|
| Ta (anno 2021) | 840.564 |
| Ta-1 (anno 2020) | 811.355 |
| Ta/Ta-1 | 1,036 |
| (1+ pa) | 1,036 |
| verifica rispetto del limite | Limite rispettato |
| limite alle entrate tariffarie | 840.564 |
| extra limite alle entrate tariffarie | 0 |

Come mostrato in tabella, il limite alle entrate tariffarie ai sensi dell'art. 4 del MTR non è stato superato.

2.4 Focus sulla gradualità per l'annualità 2019

Ai sensi dell'art. 15 del MTR, sono stati definiti i costi efficienti di esercizio ed investimento per l'anno 2019 imputando gli scostamenti tra i costi del servizio, partendo dai dati di bilancio 2017, aggiornati al 2019 con il coefficiente $FOI_{2018} = 0,7\%$ e $FOI_{2019} = 0,9\%$ lo scostamento con le entrate tariffarie definite nel Piano Economico Finanziario dell'anno 2019 ex DPR 158/99: le componenti a conguaglio sono state determinate sia per la parte fissa sia per la parte variabile, quindi sommate alle restanti componenti di costo/ricavo calcolate secondo il MTR con un peso derivante dalla definizione dei coefficienti di gradualità previste dal MTR.

I singoli coefficienti devono essere definiti in base a:

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

All'art. 16.7 del MTR, viene indicato che quanto più gli indicatori di qualità delle prestazioni sono ritenuti soddisfacenti dall'Ente territorialmente competente, tanto più il medesimo Ente determina i parametri vicini all'estremo inferiore ($RC_{TV,a} + RC_{TF,a} < 0$) o superiore ($RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$) dell'intervallo di riferimento in modo da minimizzare o massimizzare il valore della componente a conguaglio.

2.5 Indici di confronto con altre realtà del territorio del Trentino e nord Italia

Di seguito, si riporta il costo medio di settore risultante dall'ultimo rapporto dell'ISPRA, riferito al costo unitario per tonnellata, nonché il costo espresso per abitante, individuando come area geografica il "nord Italia" e la media dei comuni della Provincia di Trento:

| Dati ISPRA 2019 | | |
|-----------------|------------|-------|
| Area geografica | €/abitante | €/t |
| Nord | 155,83 | 309,0 |
| Trentino | 139,98 | 275,9 |
| ASIA | 146,44 | 307,1 |

I costi unitari efficienti ($CUEff_{a-2}$) di cui all'art. 16.3 del MTR sono riportati nella seguente tabella:

| Area geografica | €/abitante | €/t |
|-----------------|------------|--------|
| ASIA | 116,29 | 240,45 |

I costi confrontati al benchmark risultano sempre inferiori, quindi i coefficienti di gradualità, ritenendo soddisfacenti le prestazioni del gestore, si possono ipotizzare pari a:

| Coefficiente di gradualità | |
|--|-------------|
| valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata 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 |
| Totale g | -0,50 |
| Coefficiente di gradualità $(1+g)$ | 0,50 |

Per quanto riguarda il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio, considerata l'incidenza del conguaglio, si definisce un coefficiente **pari a 1**.

2.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Le componenti di ricavo considerate ai fini della determinazione del Piano Economico Finanziario 2021 determinate sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie, ossia dal bilancio 2019 del gestore sono state aggiornate con il tasso di inflazione relativo all'anno 2021 come definito da ARERA all'art. 6.5 del MTR risultante pari al 1,19%.

Tenuto conto del contesto in cui opera l'azienda speciale e delle performance ad oggi raggiunte, anche in termini di qualità (QLa) e di perimetro (PGa), da considerare per il 2021

l'Ente ritiene congruo per il 2021 che i coefficienti dei fattori di sharing b e ω siano

applicati in modo da detrarre dai costi del servizio il massimo dei ricavi concessi dal MTR, garantendo, allo stesso tempo, l'equilibrio economico finanziario, definendo, quindi:

- b uguale a 0,6;
- $\omega(1 + \omega)$ uguale a 0,84, con ω uguale a 0,4.

Ai fini della definizione dei fattori di sharing l'Ente reputa soddisfacente l'attività svolta dal gestore del servizio e ritiene che questo operi nella massima trasparenza ed efficienza al fine di ottenere benefici dalla valorizzazione economica dei materiali derivanti dalle raccolte differenziate.

2.7 Sintesi dei coefficienti da applicare al PEF 2021

Tutto ciò premesso e considerato, tenuto conto che nel corso del 2021 seguirà da parte dell'Ente competente un monitoraggio preciso e puntuale sui singoli coefficienti, si assume il seguente indirizzo per l'anno 2021 da inserire nei PEF per la tariffa rifiuti:

| | Fattore | Coefficienti 2021 |
|---|------------------------|-------------------|
| 1 | Sharing – b | 0,60 |
| 2 | Sharing – $b(1+\omega$ | 0,84 |
| 3 | Rateizzazione – r | 1,00 |

| | | |
|---|---|-------|
| 4 | Valutazione rispetto agli obiettivi di RD % - y1 | -0,35 |
| 5 | Valutazione all'efficacia dell'attività di preparazione per riutilizzo e riciclo – y2 | -0,25 |
| 6 | Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio – y3 | -0,10 |
| 7 | Coefficiente di recupero produttività - Xa | -0,10 |
| 8 | Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità - QLa | 2,00 |
| 9 | Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale -PGa | 0,00 |