

PEF 2020 - MTR ARERA

Relazione al PEF

Appendice 2

Comune di Confienza

in qualità di gestore del servizio

di gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti

1 Premessa

La presente relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 della Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente e rappresenta il documento necessario alla verifica dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa ai costi del servizio sostenuti dal gestore e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

I soggetti gestori delle attività incluse nel perimetro gestionale, comprendente le attività di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, trattamento e smaltimento, trattamento e recupero, gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti, in aggiunta alla relazione oggetto del presente documento, sono altresì tenuti ad inviare una descrizione che comprenda i contenuti minimi del PEF elencati all'art. 18 comma 2 dell'Allegato, una tabella che riporti i costi sostenuti per il servizio erogato (secondo lo schema fornito all'Appendice 1) ed una dichiarazione di veridicità (secondo lo schema dell'Appendice 3) sottoscritta dal legale rappresentante.

2. Perimetro della gestione e servizi forniti

L'articolo 1 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 definisce il servizio integrato di gestione come il "complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani, (indipendentemente dalla classificazione che assumono durante il loro percorso) vale a dire: l'attività di raccolta e trasporto; l'attività di trattamento e smaltimento dei RU; l'attività di trattamento e recupero; l'attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti" e le attività esterne al ciclo integrato dei RU come le "attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; derattizzazione; disinfestazione zanzare; spazzamento e sgombero della neve; cancellazione scritte vandaliche; defissione di manifesti abusivi; gestione dei servizi igienici pubblici; gestione del verde pubblico; manutenzione delle fontane".

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2020 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani

Finanziari precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Del. 443, art. 5, comma 3).

2.1 Servizi erogati dal Comune e le voci di costo rendicontate

Il Comune svolge l'attività di:

- gestione della banca dati delle utenze;
- invio degli avvisi di pagamento, accertamento dell'evasione tributaria, riscossione;
- gestione dei rapporti con gli utenti anche mediante sportelli dedicati e supporto telefonico;
- gestione reclami, dei crediti e del contenzioso;
- segnalazione rifiuti abbandonati e organizzazione recupero;
- promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. A del MTR.

2.2 Attività esterne al perimetro gestionale

Il Comune non evidenzia alcuna attività esterna al perimetro gestionale, così come definita dalla Deliberazione 443/2019, i costi rendicontati attengono esclusivamente ad attività rientranti all'interno del perimetro gestionale del servizio.

2.3 Criteri per la ricostruzione dei dati di costo

Per quanto concerne i criteri generali di ricostruzione dei dati dei costi ammessi a riconoscimento tariffario per l'anno 2020 in base alle prescrizioni contenute nel MTR ARERA occorre considerare quanto segue:

- la base di partenza dei dati è costituita dai costi effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2018 (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie (art. 6.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- ai fini dell'aggiornamento dei costi, il comma 6.5 recita “il tasso di inflazione relativo all'anno *a*, inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno (*a-1*) rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019 e 2020, è pari a $\pi_{2019} = 0,90\%$ e a $\pi_{2020} = 1,10\%$.

- i costi riconosciuti comprendono tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio (a-2), al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate e delle poste rettificative (art. 6.3 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- ai costi determinati come ai punti precedenti è possibile aggiungere componenti di costo di natura previsionale, nel caso in cui si verificano congiuntamente le seguenti condizioni:
 - sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
 - la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala (art. 8 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

3.1 Dati tecnici

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che il Comune sosterrà nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018 connesse alle modifiche del perimetro gestionale e alle variazioni nella qualità del servizio erogato.

L'indicazione delle variazioni connesse al perimetro gestionale e alla qualità del servizio permetteranno all'Ente Territorialmente Competente una corretta rivalutazione dei coefficienti PG e QL (art. 4, comma 4 del MTR).

3.1.1 Perimetro gestionale

La variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale riguarda nello specifico l'introduzione di nuovi servizi nell'anno 2020 rispetto a quelli erogati nell'anno 2018. Il Comune non prevede alcuna variazione di costo connessa con l'introduzione di nuovi servizi.

3.1.2 Qualità del servizio

La variazione di costo connessa alle modifiche nella qualità del servizio fornito riguarda nello specifico il miglioramento delle prestazioni erogate nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018. Il Comune non prevede alcuna variazione di costo connessa con il miglioramento dei servizi forniti.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio viene fornito alle utenze a fronte del pagamento di una tariffa determinata ai sensi dell'art. 1, commi 650 e ss., della Legge 27 dicembre 2013, n. 147. L'entrata ha natura tributaria ed è l'unica fonte di finanziamento del servizio unitamente ai contributi previsti dalla normativa vigente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Nei paragrafi successivi verranno descritte le informazioni e i dati indicati nella Appendice 1 del Pef di competenza del Comune, ai fini della determinazione dei costi del servizio ammessi a copertura tariffaria.

La determinazione del piano tariffario 2020 del Comune ha preso a riferimento, quale dato certo, verificabile e desumibile da fonti contabili obbligatorie, le risultanze del conto economico 2018.

3.2.1 Dati di conto economico

Le risorse umane impiegate sono state individuate come da successivi prospetti, per ognuna di queste è stato ricercato il costo annuo e imputato per la sola quota di tempo dedicata al servizio considerato rispetto al totale dell'orario lavorativo:

CSL, Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	31.261,61	50,00%	15.630,81
		Totale 2018	15.630,81
		Rivalutazione art. 6.5	15.943,42

CARC, I costi operativi di gestione delle tariffe

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	32.003,07	5,00%	1.600,15
Progel srl back office	2.912,00	100,00%	2.912,00
Progel srl rendicontazione	1.123,20	100,00%	1.123,20
Progel redazione Pef	1.500,00	100,00%	1.500,00
		Totale 2018	7.135,35
		Rivalutazione art. 6.5	7.278,06

CGG - Costi generali di gestione

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	32.003,07	5,00%	1.600,15
		Totale 2018	1.600,15
		Rivalutazione art. 6.5	1.632,16

CCD sono i costi relativi ai crediti inesigibili

I costi sono stati definiti nel 80% dell'accantonamento fatto al fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2018. Il conteggio è stato eseguito calcolando la differenza del valore del fondo tra gli anni 2017 e 2018.

Del FCDE è stata considerata la sola quota riferita alla TARI.

Valore fondo 100% 2017	Valore fondo 100% 2018	Differenza 80%
79.278	137.392	46.491

Oneri relativi all'IVA indetraibile

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Gestore	IVA indetraibile	Costi fissi	Costi variabili	Totale costo
Progel srl back office	640,64	640,64	0,00	640,64
Progel srl rendicontazione	247,10	247,10	0,00	247,10
Progel redazione Pef	330,00	330,00	0,00	330,00
Clir S.p.a. Raccolta trasporto e smaltimento	13.795,64	2.101,08	11.694,56	13.795,64
Clir nolo cassonetti	620,27	0,00	620,27	620,27
Totale	15.633,65	3.318,82	12.314,83	15.633,65
Rivalutazione art. 6.5		3.385,19	12.561,13	

Il costo è stato ripartito tra i costi variabili e i costi fissi mantenendo lo schema di ripartizione previsto per i costi che li hanno originati. I costi di competenza al Clir S.p.a., raccolta trasporto e smaltimento, in mancanza di dati certi, sono stati imputati mantenendo le proporzioni dettagliatamente rendicontate dall'operatore nell'anno 2018.

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e /o energia

Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR

La gestione della vendita di materiali ed energia è stata delegata al gestore del servizio di raccolta, trasporto e trattamento dei rifiuti.

Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR CONAI

I contributi alla raccolta derivanti dagli accordi Anci – Conai sono stati delegati al gestore del servizio di raccolta, trasporto e trattamento dei rifiuti.

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020

A questa voce sono state imputate le entrate, rilevate dal bilancio consuntivo 2018, a fronte del contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07, per un importo pari a 0.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Nessun voce inerente ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito e delle immobilizzazioni viene rendicontata dal Comune.

3.3- RCTF calcolo della componente di conguaglio

L'articolo 15.1 prevede che I costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per gli anni 2018 e 2019 per il servizio integrato di gestione dei RU sono determinati a partire da quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento, vale a dire l'anno 2017, come risultanti da fonti contabili obbligatorie sulla base di quanto stabilito ai commi 6.3 e 6.4. Ai fini della determinazione dei costi efficienti di esercizio e di investimento per ciascun anno (a-2), ossia 2018 e 2019, i costi relativi all'anno di riferimento sono aggiornati sulla base della media dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi), calcolata rispettivamente con riferimento ai 12 mesi da luglio 2017 a giugno 2018 e da luglio 2018 a giugno 2019. Tale media è rispettivamente pari a $\Delta 2018 = 0,70\%$ e a $\Delta 2019 = 0,90\%$.

CSL, Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	30.898,60	50,00%	15.449,30
			0,00
		Totale 2017	15.449,30
		Rivalutazione art. 15.2	15.557,45

CARC, I costi operativi di gestione delle tariffe

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	31.107,30	5,00%	1.555,37
Progel srl back office	2.922,50	100,00%	2.922,50
Progel srl rendicontazione	1.043,75	100,00%	1.043,75
Progel redazione Pef	1.500,00	100,00%	1.500,00
		Totale 2017	7.021,62
		Rivalutazione art. 15.2	7.070,77

CGG - Costi generali di gestione

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Ruolo	Costo annuo	Percentuale costo imputato	Costo imputato
Spese di personale	31.107,30	5,00%	1.555,37
			0,00
		Totale 2017	1.555,37
		Rivalutazione art. 15.2	1.566,25

CCD sono i costi relativi ai crediti inesigibili

I costi sono stati definiti nel 80% dell'accantonamento fatto al fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2017. Il conteggio è stato eseguito calcolando la differenza del valore del fondo tra gli anni 2016 e 2017.

Del FCDE è stata considerata la sola quota riferita alla TARI.

Valore fondo 100%	Valore fondo 100%	Differenza 80%
2016	2017	
234.652	253.226	14.859

Oneri relativi all'IVA indetraibile

I costi di competenza sono stati valorizzati come da tabella:

Gestore	IVA indetraibile	Costi fissi	Costi variabili	Totale costo
Progel srl back office	642,95	642,95	0,00	642,95
Progel srl rendicontazione	229,63	229,63	0,00	229,63
Progel redazione Pef	330,00	330,00	0,00	330,00
Clir S.p.a. Raccolta trasporto e smaltimento	13.795,64	2.101,08	11.694,56	13.795,64
Clir nolo cassonetti	503,33	0,00	503,33	503,33
Totale 2017	15.501,55	3.303,66	12.197,89	15.501,55
Rivalutazione art. 15.2		3.326,78	12.283,28	

Il costo è stato ripartito tra i costi variabili e i costi fissi mantenendo lo schema di ripartizione previsto per i costi che li hanno originati. I costi di competenza al Clir S.p.a., raccolta trasporto e smaltimento, in mancanza di dati certi, sono stati imputati mantenendo le proporzioni dettagliatamente rendicontate dall'operatore nell'anno 2018.

Componente a conguaglio

	Totale 2017 rivalutazione art 15.2 metodo Arera	Totale 2018 metodo old	Conguaglio 2018
Costi fissi	42.380,61	43.555,52	-1.174,91
Costi variabili	12.283,28	12.197,89	85,39
	54.663,88	55.753,41	-1.089,53

Conclusioni

La presente relazione è stata redatta come da indicazioni contenute nell'appendice 2 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 443/2019/R/Rif. I costi sopra esposti fanno riferimento a quelli desunti da fonti contabili obbligatorie, come previsto dall'Autorità: per l'inserimento degli stessi all'interno dell'appendice 1 che, insieme alla presente, dovrà essere validata dal Comune in qualità di Ente Territorialmente Competente.

Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assumerà le pertinenti determinazioni, anche alla luce delle evidenze di cui alla presente relazione e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione necessaria.

Per quanto riguarda le informazioni contenute nella presente relazione e quelle di cui all'appendice 1, il Comune in qualità di gestore trasmette altresì la dichiarazione di veridicità dei dati, predisposta secondo lo schema tipo di cui all'Appendice 3 del MTR.