



COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Provincia di Grosseto

OGGETTO: Relazione di accompagnamento al PEF 2021 – Appendice 2 al MTR, di cui alla deliberazione di ARERA n. 443 del 2019.

Premessa

Il Comune di Castell'Azzara, in qualità di Ente territorialmente competente, sito in provincia di Grosseto ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), inviato dal gestore verificando se fossero soddisfatti i seguenti requisiti:

- 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, compilandolo per le parti di propria competenza;
- è stata predisposta la dichiarazione, utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, 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;

- è stata elaborata 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.

Attività e servizi svolti.

L'attività di gestione delle tariffe delle utenze del servizio di smaltimento dei rifiuti viene effettuata da questo Ente. Gli accertamenti inviati ai contribuenti morosi rispetto al tributo -TARI- vengono invece gestiti dalla società ABACO s.p.a. I rapporti con gli utenti sono di competenza di questo Ente, a tal proposito l'ufficio tributi ha un orario di apertura nel giorno del mercoledì mattina dalle 09:00 alle 12:00; salvo necessità particolari di soggetti, per lo più non residenti, ai quali vengono fissati appuntamenti anche in giorni della settimana diversi dal mercoledì.

I costi sostenuti dal Comune (Allegato 1B PEF 2021)

sono intesi per le attività inerenti ai costi CARC sostenuti, riguardano le attività di accertamento e recupero evasione, riscossione coattiva, bollettazione ordinaria, sportello utenti, postalizzazione, ufficio ecologica per la distribuzione kit, etc. Nel caso di più attività svolte dal personale stesso, il driver di ribaltamento dei costi sul PEF, secondo l'MTR, è stato quello delle ore dedicate all'attività specifica, considerando i costi dedotti dallo stipendio: Totale (CARC) di competenza comunale € 27.500,00 costi imputati a spazzamento e lavaggio in economia € 9.000,00. I costi relativi ai crediti inesigibili (CCD) della sola TARI 2018 non sono stati individuati in quanto non presenti nell'annualità 2018, e dunque è stato inserito un valore pari a zero. Inoltre è stato inserito alla voce accantonamento rischi su crediti TARI (CC- costi comuni) la cifra di € 13.500,00. In base alla recente Determina ARERA 002/20, nella riga "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020", sono stati inseriti i seguenti valori in detrazione dei costi: • Contributo MIUR: € 506,00 • Entrate da accertamento € 6.824,00 per un totale delle detrazioni di competenza comunale pari a € 7.329,00.

Il servizio di lavaggio e spazzatura strade è stato esternalizzato ed affidato a "SEI TOSCANA" per un importo pari ad euro 36.015,00.

Di seguito euro 7.000,00 riguardano le somme per l'acquisto dei sacchetti e dei cestini da destinare alla raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani (servizi Opzionali).

Gli altri costi imputati nel PEF 2021, ricompresi nella voce CC – Coal – devono essere considerati euro 11.048,00. Detto importo deve essere imputato alle spese per personale dell'ufficio tecnico e costi di ammortamento. Le attività del personale dell'ufficio tecnico ricomprese sono quelle, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, di coordinamento tra i cittadini fruitori del servizio ed il gestore unico "SEI TOSCANA" – prenotazione smaltimento ingombranti e gestione lamentele della popolazione residente e non residente nel territorio.

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR

Il Comune di Castell'Azzara (GR), in qualità di Ente territorialmente competente, ha determinato i coefficienti relativi al **limite di crescita annuale delle entrate** tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

- ☐ il coefficiente di recupero di produttività (X_a)
- ☐ il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL_a),
- ☐ il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PG_a);

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue per le seguenti ragioni

parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - X_a	0.50%
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	0.50%
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	1.50%
Limite di Crescita Ottenuto	3.20%

(dati Allegato I Delibera 10 del 26/05/2021)

X_a - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%,

QL_a - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%,

PG_a - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%,

I servizi che sono stati oggetto di valutazione ai fini della determinazione delle variazioni per la determinazione dei coefficienti QL e PG sono riportati nella seguente tabella nella quale è indicata per ogni componente la significatività (X) rispetto ai due coefficienti.

Componenti Corrispettivo SEI Toscana	Coefficiente QL	Coefficiente PG	Riferimento
1.Servizio di Raccolta Stradale	X	X	PSE-P20
2.Servizio di Raccolta Domiciliare eseguito con sacchetto	X	X	PSE-P20
3.Servizio di Raccolta Domiciliare eseguito con attrezzature diverse dal sacchetto	X	X	PSE-P20
4.Servizio Spazzamento rappresentato come base	X	X	PSE-P20
5.Servizio Spazzamento rappresentato ad ore	X	X	PSE-P20
6.SSR (Servizi e Gestione patrimoniale)	X		PSE-P20 e PSE-P21
7.Valorizzazione-Ricavi-Verde a Mercato	X		PSE-P21
8.Logistica (Trasporti e Trasferenza)		X	PSE-P21
9.Allontanamento CSS		X	PSE-P21
10.Gestione discariche in fase di gestione post operativa		X	PSE-P21
11. Trattamento a recupero rifiuti da spazzamento		X	PSE-P21
12. Filiera di trattamento della FORSU	X		PSE-P21

Come stabilito nei limiti di crescita ATS approvato con DA n 10/21 del 26/05/2021.

Costi operativi incentivanti

Il Comune di Castell'Azzara, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha valorizzato le componenti $COI_{IV,\alpha}^{exp}$ e $COI_{TF,\alpha}^{exp}$ (**Costi operativi incentivanti fissi**) ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR in relazione alle previsioni di intervento nell'ottica di promuovere il miglioramento dei livelli di qualità del servizio o modifiche del perimetro gestionale del servizio in quanto non applicabili.

Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di Castell'Azzara 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, rientra nei limiti imposti dall'Autorità. Il limite di Crescita (approvato con DA n 10/21) del 3,2% aumentato del 0.074% per accordo Procedimentale dei servizi Opzionali, arriva ad un valore finale del 3,274%. Pertanto il PEF (a-1) di € 346.709,00 incrementato di detta percentuale arriva a € 358.061,00 mentre il PEF 2021 ammonta a € 349.913,00 restando quindi entro i limiti di crescita. (Allegato 3A PEF Comunale)

Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Il comune valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2021 per effetto della componente RC.

I risultati dell'applicazione dei criteri adottati per la valutazione degli obiettivi RD I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 , γ_2 e γ_3 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata”, “performance di riutilizzo/riciclo” e “soddisfazione utenti. Nell’ambito di ATO Toscana Sud si è proceduto ad applicare i criteri rappresentati nel paragrafo 2) della DA 09/21 a tutti i 104 Comuni dell’Ambito, calcolando per ciascuno di essi il valore del “primo gamma” in ognuna delle quattro combinazioni previste dal Metodo, in funzione del valore (positivo o negativo) del conguaglio e del posizionamento del Comune rispetto al confronto tra CU effettivo e fabbisogni standard.

Valori di riferimento gradualità γ_1

		Costi inferiori al benchmark di riferimento	
		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	Gamma minimo	-0,25	-0,45
	Gamma intermedio	-0,155	-0.350
	Gamma max	-0,06	-0.25

Costi superiori o uguali al benchmark di riferimento	
$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
-0,45	-0,25
-0,375	-0.155
-0.30	-0,06

Il comune di Castell'Azzara come specificato nella delibera dell'assemblea n 09 del 12/05/2021
ATO Toscana Sud ha i seguenti coefficienti di gradualità:

Coefficiente di Gradualità γ_1

per un CUEFF (a-2) \leq Benchmark		per un CUEFF (a-2) $>$ Benchmark	
$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
-0.203	-0.300	-0.413	-0.108

Coefficiente di Gradualità γ_2

per un CUEFF (a-2) \leq Benchmark		per un CUEFF (a-2) $>$ Benchmark	
$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
-0.240	-0.110	-0.130	-0.230

Coefficiente di Gradualità γ_3

% conversione Gamma 3 = 60,83%

	per un CUEFF (a-2) $>$ Benchmark		per un CUEFF (a-2) \leq Benchmark	
γ	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
min	-0.15	-0.05	-0.05	-0.15
medio	-0.10	-0.03	-0.03	-0.10
max	-0.05	-0.01	-0.01	-0.05

Intervallo (Min- Max)	-0.10	-0.04	-0.04	-0.1000
Ampiezza intervallo	-0.002	-0.001	-0.0001	-0.0002

Il γ_3 relativo alla % di conversione del 60,83%

γ_3	-0.087	-0.035	-0.025	-0.113
------------	--------	--------	--------	--------

Il coefficiente di Gradualità $(1 + \gamma)$ così ottenuto e riportato alla riga 18 nell'allegato 4B appendice 1MRT ARERA (post limite) assume un valore di 0,26

Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Il fattore di *sharing* (b) sulla vendita di materiale e di energia, nell'ambito dei *range* (0,3 ed 0,6) individuati da ARERA per la determinazione delle tariffe 2020-21, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

parametro	valore
Fattore di <i>Sharing</i> – b	0,60
Fattore di <i>Sharing</i> (ω)	0,275
$B \cdot (1 + \omega)$	0,765

Fattore di *Sharing* – b Rigo n 12 allegato 4B
Fattore di *Sharing* (ω) Allegato alla delibera n° 15 del 17/06/2021

A tal proposito si ricorda che: nella determinazione dei valori dei predetti fattori ai sensi dell'art. 2 dell'MTR per il fattore (b) l'Ente territorialmente competente non è vincolato da specifici criteri normativamente imposti, potendo quindi ricorrere a valutazioni basate su criteri autonomamente individuati.

$AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio; per il fattore (ω) l'Ente territorialmente competente è invece vincolato dalla norma a rispettare la coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ_1 (valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata) e γ_2 (efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo); i valori b e ω sono stati assunti come da delibera dell'assemblea ATO Toscana sud n 15 del 17/06/2021.

IL RESPONSABILE

SERVIZIO TECNICO

Off. Neri 170

IL RESPONSABILE

SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI

[Signature]