

Piano Economico Finanziario 2021

MTR ARERA



03 Giugno 2021

Iter amministrativo – Quadro di riferimento

Termini Approvazione PEF-TARI

Decreto Legge n. 41 del 22.03.2021

Limitatamente all'anno 2021, [...], i comuni approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, entro il 30 giugno 2021

**30
GIUGNO**

Previsioni D.lgs 116/20

- Con Dlgs 116/20 è stato previsto che le utenze non domestiche possono avvalersi di un soggetto diverso dal gestore del servizio pubblico per avviare a recupero i rifiuti prodotti con conseguente riduzione della TARI.
- La disciplina della comunicazione sull'uscita dal servizio pubblico (comma 5 dell'articolo 30 del DI 41/2021 - decreto Sostegni) è stata oggetto di un emendamento definitivamente approvato nella legge di conversione, il quale dispone **che la comunicazione della scelta di servirsi del gestore del servizio pubblico o del ricorso al mercato, da effettuarsi entro il 30 giugno, ha efficacia dall'anno successivo a quella in cui è resa.**
- L'emendamento approvato dispone, inoltre, che, **limitatamente all'anno 2021**, la comunicazione deve essere fatta **entro il 31 Maggio** di quest'anno, per avere effetto dal 1° gennaio 2022. Da ciò si evince che, per l'anno 2021, restano in vigore i regolamenti in base ai quali il comune disciplina la quota variabile della Tari (comma 649 dell'articolo 1 della legge n. 147 del 2013).

Le modifiche normative, pertanto, non incidono sulla predisposizione del PEF per l'anno 2021

Un passo indietro... l'approvazione del PEF2020

Applicazione dell'art. 107 comma 5 del DL Cura Italia:

- Approvazione delle *tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020*
- *Approvazione entro il 31 dicembre 2020 del PEF per il 2020 ai sensi ARERA con eventuale **conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 da ripartire in tre anni, a decorrere dal 2021***

Anno 2020

Per l'anno 2020 sono state confermate sia le tariffe 2019 a carico delle utenze sia il corrispettivo da riconoscere al Gestore. **NON E' STATO PREVISTO ALCUN CONGUAGLIO CON EFFETTI TARIFFARI SULL'ANNO 2020**

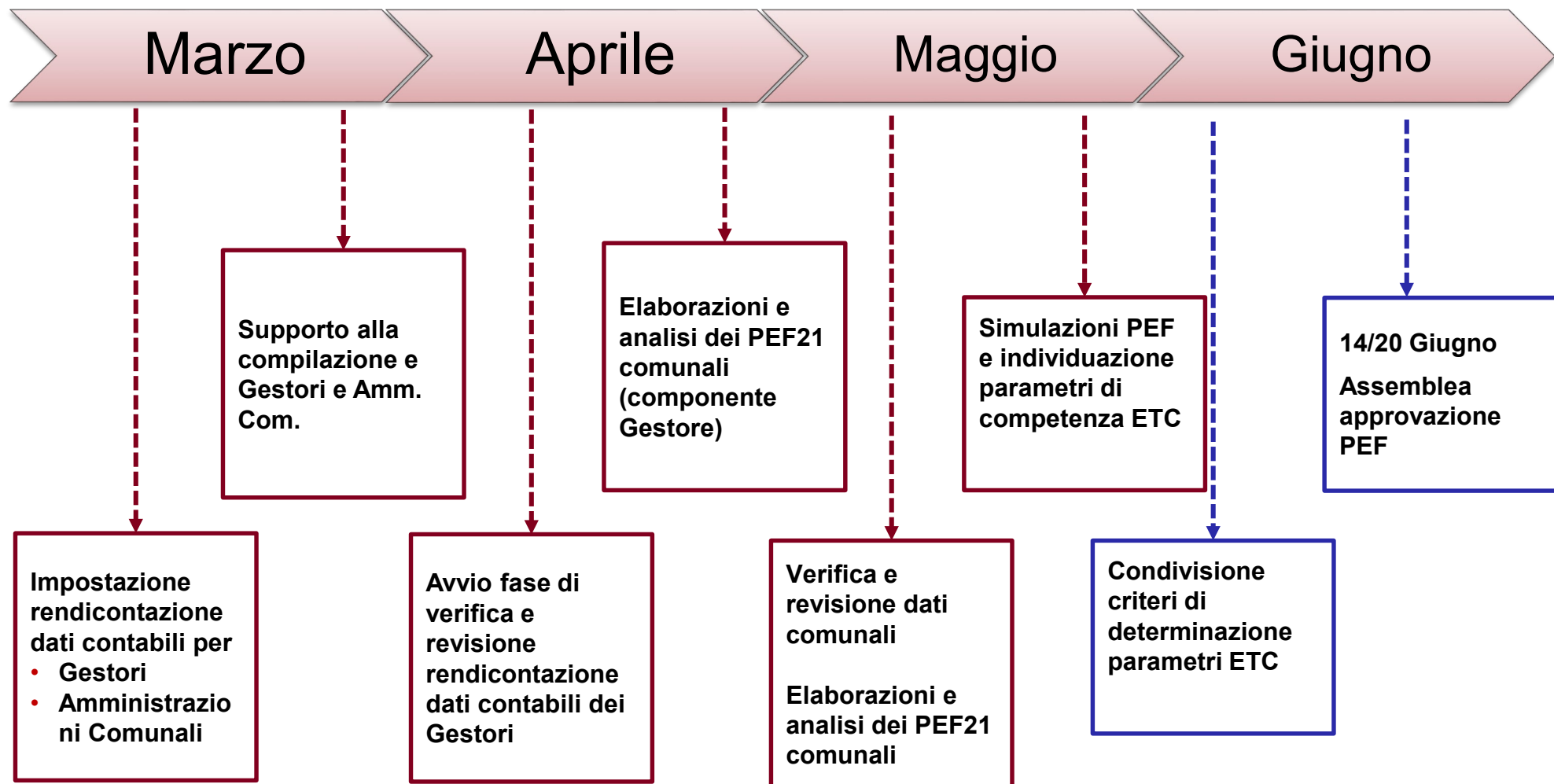
Anno 2021

PEF2021 ai sensi del MTR ARERA comprende una **ulteriore componente RCU** pari alla differenza tra il PEF2020 e il PEF 2019 ripartita in massimo 3 annualità.

$$RCU = (PEF20 - PEF19)/3$$

Pertanto, per il 2021, era previsto, di fatto, **un incremento tariffario standard da calcolare sul PEF 2020, oltre al recupero di 1/3 del conguaglio generato nel 2020.**

Iter operativo PEF21 – Sintesi attività



Stato Aggiornamento Attività

GESTORE	Comuni	Acquisizione Scheda Gestore	Acquisizione Scheda Comune	Schede Comune Elaborate utilizzabili per PEF21
ASET	11 Comuni	✓	✓	✓
MARCHE MULTISERVIZI	39 Comuni	✓	38/39	37/39
ATI ONOFARO - CARUTER	Mondolfo	✓	✓	✓
RIECO	S. Lorenzo in Campo	✓	✓	✓
Gestione in Economia	Sestino e Terre Roveresche		✓	✓

I risultati preliminari...

	Marche Multiservizi			ASET		
	Gestore	Comuni	Totale	Gestore	Comuni	Totale
PEF19	33.930.232 €	4.969.554 €	38.899.786 €	16.784.900 €	3.907.376 €	20.692.276 €
PEF20 ante-limite	38.772.368 €	6.186.621 €	44.958.988 €	17.638.157 €	4.070.720 €	21.708.877 €
Var. % PEF20 ante - PEF19	+14,3%	+24,5%	+15,6%	+5,1%	+4,2%	+4,9%
PEF19	33.930.232 €	4.969.554 €	38.899.786 €	16.784.900 €	3.907.376 €	20.692.276 €
PEF20 post-limite	34.866.861 €	5.003.920 €	39.870.781 €	17.266.873 €	3.917.755 €	21.184.629 €
Var. % PEF20 post - PEF19	+2,8%	+0,7%	+2,5%	+2,9%	+0,3%	+2,4%
PEF20 ante-limite	38.772.368 €	6.186.621 €	44.958.988 €	17.638.157 €	4.070.720 €	21.708.877 €
PEF21 ante-limite alla crescita	39.553.629 €	7.561.727 €	47.115.356 €	18.580.909 €	4.757.400 €	23.338.309 €
di cui rata conguaglio 2020 RCU/3	313.452 €	11.900 €	325.353 €	53.553 €	1.153 €	54.706 €
di cui maggiori costi COVID19	636.006 €	-	636.006 €	323.323 €		323.323 €
Var % PEF21 ante - PEF20 ante	+2,0%	+22,2%	+4,8%	+5,3%	+16,9%	+7,5%
PEF19	33.930.232 €	4.969.554 €	38.899.786 €	16.784.900 €	3.907.376 €	20.692.276 €
PEF21 ante-limite alla crescita	39.553.629 €	7.561.727 €	47.115.356 €	18.580.909 €	4.757.400 €	23.338.309 €
Var % PEF21 ante - PEF19	+14,5%	+41,9%	+18,3%	+10,2%	+20,9%	+12,2%

Predisposizione PEF - Parametri ETC

Ai sensi dell'MTR ARERA approvato con la delibera 443/2019 e dei successivi provvedimenti applicativi, ATA è chiamato ad assumere determinazioni in ordine a parametri/aspetti rilevanti per il calcolo delle Entrate Tariffarie, quali in particolare:

- a) Il **fattore di “sharing”** dei proventi dalla vendita di materiale o energia da rifiuti o dalla cessione ai Consorzi CONAI, con conseguente attribuzione al Gestore di una parte dei proventi stessi
- b) i **coefficienti di gradualità** da applicare per il calcolo del conguaglio riferito all'annualità 2019
- c) il **numero di annualità** in cui suddividere l'imputazione del conguaglio riferito all'annualità 2019
- d) il **numero di annualità** in cui suddividere l'imputazione del conguaglio riferito all'annualità 2020 (RCU20)
- e) i parametri da utilizzare per il calcolo del **limite alla crescita** annua delle entrate tariffarie ai sensi dell'art. 4 dell'MTR

Predisposizione PEF – Parametri ETC

Fattore di Sharing

Il MTR definisce le seguenti componenti da portare parzialmente in abbattimento delle entrate tariffarie, secondo specifici *fattori di sharing* al fine di incentivare il Gestore al miglioramento delle qualità della RD:

- *AR*, proventi della vendita sul mercato di materiale ed energia derivante da rifiuti – **fattore di sharing b)** può assumere un valore **compreso tra 0,3 e 0,6**, da applicare al valore dei proventi lordi;
- *ARCONAI*, i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – **fattore di sharing b(1+w)** può assumere un valore **compreso tra 0,33 e 0,84**, da applicare al valore dei proventi lordi anche in funzione delle valutazioni sulla %RD e efficacia del recupero e riciclo.

Pur evidenziando una gestione delle raccolte differenziate con livelli sia quantitativi che qualitativi certamente superiore alla media nazionale e ampiamente superiore agli obiettivi di norma, si ritiene opportuno, al fine di minimizzare l'impatto tariffario valorizzare al massimo valore previsto dal MTR i fattori di sharing, e quindi:

- *AR* – **fattore di sharing valorizzato pari a 0,6** (abbattimento entrate tariffarie in misura pari al 60% dei ricavi da vendita materia e energia)
- *ARCONAI* - **fattore di sharing valorizzato pari a 0,84** (abbattimento entrate tariffarie in misura pari al 84% dei ricavi da vendita materia e energia)

Predisposizione PEF – Parametri ETC

Coefficienti di Gradualità del Conguaglio

La determinazione del conguaglio relativo all'annualità 2019 avviene non in misura piena ma applicando una decurtazione in funzione dei valori del “*coefficiente di gradualità*” determinato dall'ETC nell'intervallo compreso tra un minimo del 10% ed un massimo del 90%, quale somma dei valori dei tre seguenti parametri:

- γ_1 : valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di RD da raggiungere;
- γ_2 : quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ_3 : determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio.

Inoltre, la determinazione dei suddetti parametri è effettuata tenendo conto del posizionamento dei costi di ciascun comune rispetto ai fabbisogni standard.

Pur evidenziando una gestione delle RD con livelli sia quantitativi che qualitativi certamente superiore alla media nazionale e ampiamente superiore agli obiettivi di norma, che porterebbe all'applicazione di parametri di gradualità tali da massimizzare il recupero del conguaglio da parte del Gestore, **si ritiene opportuno:**

- In un'ottica di **omogeneità** valorizzare i coefficienti di gradualità applicando il **medesimo principio a tutti gli ambiti tariffari**;
- al fine di contenere l'impatto tariffario, valorizzare i coefficienti di gradualità in corrispondenza dei **valori intermedi nel range definito dal MTR**.

Inoltre, sempre al fine di minimizzare gli impatti tariffari, si ritiene opportuno **rateizzare il conguaglio 2019 in 4 anni** (massimo previsto dal MTR).

Predisposizione PEF – Parametri ETC

Limite alla Crescita delle Entrate Tariffarie

Per l'anno 2021, ai fini della verifica del limite, si considerano le entrate tariffarie 2019 approvate con le regole vigenti

- rpi_a è il tasso di **inflazione** programmata, pari a 1,7%
- X_a è il coefficiente di **recupero della produttività**: comprese tra [-0,1%; -0,5%]
- QL_a è il coefficiente per il **miglioramento della qualità** del servizio [0% ; 2%]
- PG_a è il coefficiente per **modifiche del perimetro gestionale** [0% ; 3%]
- $C19_{2020/2021}$ è il coefficiente tiene conto dei **costi derivanti** da eventi imprevedibili ed eccezionali a causa del COVID-19 [0% ; 3%]
- Considerando la componente $C19_{2020/2021}$ nel calcolo del ρ , **il limite alla crescita massimo è comunque del 6,6%, salvo istanza.**

CHIARIMENTI ARERA - ISTRUZIONI ALLA COMPILAZIONE ARERA 15.03.2021 - Rif Pag. 58

È stato chiarito che, per i comuni che per l'anno 2020 hanno prorogato le tariffe 2019 (art. 107 c.5 Cura Italia), il riferimento per la verifica del limite alla crescita è il PEF2019 (sul quale sono state determinate le tariffe alle utenze...)

Ai fini della copertura delle componenti di conguaglio 2020 (RCU) (ove la somma di queste assuma valore positivo) può essere valorizzato il coefficiente C19, nel limite massimo del 3%.

Predisposizione PEF – Parametri ETC

Limite alla Crescita delle Entrate Tariffarie

Sulla base della documentazione pervenuta, di alcuni confronti intercorsi con i Gestori e dei chiarimenti ARERA si propone di valorizzare i coeff. relativi al limite alla crescita in misura pari a:

- X_a recupero della produttività: **pari a 0,1%** tra [-0,1%; -0,5%]
- QL_a miglioramento della qualità **pari a 0,0%** tra [0% ; 2%]
- PG_a modifiche del perimetro gestionale **pari a 0,0%** tra [0% ; 3%]
- **$C19_{2021}$** costi derivanti da COVID-19 **variabile per singolo comune**, valorizzato in modo tale da coprire:
 - i maggiori oneri per emergenza COVID (componente COV valorizzata dal Gestore)
 - la rata RCU/3 relativa al conguaglio 2020

Recupero Equo indennizzo Ca' Lucio 2019

Si richiama:

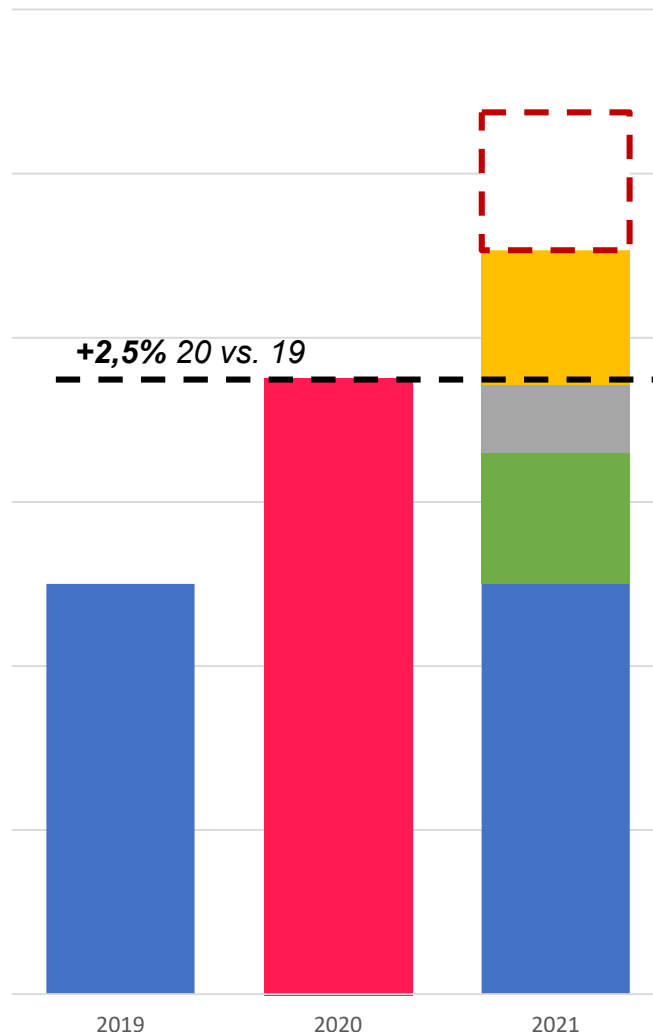
- Sentenza di chiusura dell'impianto di discarica di Ca' Lucio avvenuta in data 18.12.2019 e della conseguente interruzione dei conferimenti,
- Delibera n. 7 del 27.03.2019 dell'Assemblea di ATA, a seguito di richiesta formulata dal Comune di Urbino e dall'Unione Montana Alta Valle del Metauro di poter percepire un equo indennizzo in ragione dei conferimenti all'impianto di biostabilizzazione di Urbino, con approvazione di bozza di convenzione
- Delibera n.19 del 20.12.2019 «*Ricognizione in esecuzione della convenzione, di cui alla delibera ATA n°7/2019, relativa all'impianto di trattamento e smaltimento di Ca Lucio annualità 2019*» che disponeva:
 - 1) Di **riconoscere** in favore di Marche Multiservizi la somma complessiva di 763.400 € a **conguaglio della tariffa 2019 e a carico della tariffa 2020**;
 - 2) di stabilire che detta somma di cui al punto 1 viene ripartita, [...], come segue:
 - - quanto a euro 110.000,00 a carico delle utenze servite nel 2019 dalla discarica di Fano Monteschiantello – Aset S.p.A.;
 - - quanto a euro 653.400,00 a carico delle utenze servite nel 2019 dalla discarica di Tavullia Ca' Asprete – Marche Multiservizi S.p.A.;
 3. di riconoscere quindi in favore di ASET S.p.A. la somma complessiva di euro 110.000,00, a conguaglio della tariffa 2019 e a carico della tariffa 2020;
 4. di stabilire quindi che tali oneri sono ripartiti su tutti i comuni in **maniera proporzionale ai quantitativi di RSU conferiti nelle discariche di Fano Monteschiantello e Tavullia Ca' Asprete, e proporzionalmente agli abitanti residenti**;

Recupero Equo indennizzo Ca' Lucio 2019

- Con l'avvento della nuova regolazione ARERA tali oneri **non sono stati inseriti all'interno del PEF 2020** in quanto, ai sensi del MTR, le entrate tariffarie dell'anno a (2020) sono calcolate a partire dai dati contabili dell'anno a-2 (2018)
- Il Gestore Marche Multiservizi, avendo sostenuto tali oneri nei confronti del Comune di Urbino e della Comunità Montana, ne ha chiesto il recupero all'interno del PEF 2021, per un importo complessivo di 653.400 €
- Si ritiene opportuno:
 - inserire tale oneri all'interno del PEF21 come componente straordinaria Extra Limite alla crescita tariffaria ai sensi dell'art. 4.5 del MTR (istanza di superamento del limite alla crescita) a carico dei Comuni serviti dal Gestore Marche Multiservizi, con un impatto medio sui PEF21 del 1,7%
 - **Ripartire tali oneri sui Comuni, sulla base di quanto previsto dalla Delibera del 20.12.2020:**
 - **Per il 50% in proporzione agli abitanti serviti**
 - **Per il 50% in proporzione ai rifiuti smaltiti**
- La residua quota di 110.000 €, di competenza del Gestore ASET, sarà inserita nella rendicontazione costi 2020 e pertanto inserita nel Piano Economico Finanziario dell'anno 2022 dei comuni serviti dallo stesso gestore.

Scenario PEF 21

-  Recupero oneri Equo Indennizzo Ca' Lucio
-  Oneri per emergenza COVID
-  Recupero rata congruaglio 2020
-  Incremento standard 21 vs. 19
-  PEF20
-  PEF19



**+1,7% (medio) Recupero oneri Cà Lucio
(solo Comuni MMS)**

+ 1,6% (medio) - Oneri COVID 19

+0,83% Recupero oneri annualità 2020

+ 1,6% - Incremento PEF21 vs. 19 «standard»

Gli incrementi relativi alla componente COVID 19 e al recupero oneri Equo Indennizzo Cà Lucio sono variabili per ciascun comune in funzione dei criteri adottati