**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF TARI 2022-2025**

*(allegato n. 2, Deliberazione Arera n. 2/2021/R/Rif*)

**AMBITO TARIFFARIO: COMUNE DI MASSA FERMANA**

Indice della relazione

[1 Premessa 3](#_Toc101430320)

[1.1 Comuni ricompresi nell’ambito tariffario 3](#_Toc101430321)

[1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario 3](#_Toc101430322)

[1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato 3](#_Toc101430323)

[1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario 3](#_Toc101430324)

[2 Descrizione dei servizi forniti 4](#_Toc101430325)

[2.1 Perimetro della gestione e servizi forniti 4](#_Toc101430326)

[3 Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario 4](#_Toc101430327)

[3.1 Dati tecnici e patrimoniali 4](#_Toc101430328)

[3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento 4](#_Toc101430329)

[3.1.2 Dati tecnici e di qualità 4](#_Toc101430330)

[3.1.3 Fonti di Finanziamento 4](#_Toc101430331)

[3.2 Dati per la determinazione delle entrate tariffarie di riferimento 4](#_Toc101430332)

[3.2.1 Dati di conto economico 4](#_Toc101430333)

[3.2.2 Focus sugli altri ricavi 5](#_Toc101430334)

[3.2.3 Componenti di costo previsionali 5](#_Toc101430335)

[3.2.4 Investimenti 5](#_Toc101430336)

[3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale 5](#_Toc101430337)

[4 Attività di validazione 5](#_Toc101430338)

[5 Valutazioni di competenza dell’Ente territorialmente competente 6](#_Toc101430339)

[5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 6](#_Toc101430340)

[5.1.1 Coefficiente di recupero produttività 6](#_Toc101430341)

[5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (Variazioni di perimetro gestionale) 8](#_Toc101430342)

[5.1.3 Coefficiente C116 11](#_Toc101430343)

[5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità 11](#_Toc101430344)

[5.2.1 Componente previsionale CO116 11](#_Toc101430345)

[5.2.2 Componente previsionale CQ e COI 11](#_Toc101430346)

[5.3 Ammortamento delle immobilizzazioni 12](#_Toc101430347)

[5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing* 12](#_Toc101430348)

[5.4.1 Determinazione del fattore b 15](#_Toc101430349)

[5.4.2 Determinazione del fattore ω 15](#_Toc101430350)

[5.5 Conguagli 15](#_Toc101430351)

[5.6 Valutazioni in ordine all’equilibrio economico-finanziario 16](#_Toc101430352)

[5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo 16](#_Toc101430353)

[5.7 Rimodulazione dei conguagli 16](#_Toc101430354)

[5.8 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale 16](#_Toc101430355)

[5.9 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 16](#_Toc101430356)

# 1 Premessa

Nella presente relazione vengono illustrate le modalità attraverso le quali è stato definito il Piano economico e finanziario (PEF) del quadriennio 2022-2025 per il servizio integrato dei rifiuti relativamente al Comune di MASSA FERMANA in applicazione del MTR-2, allegato A alla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF, e degli atti di ARERA (deliberazioni e determinazioni) successivamente intervenute a chiarimento ed a semplificazione del MTR-2 stesso.

Nell’ATA 4, che si estende nella Provincia di Fermo e comprende 40 Comuni, al momento non è presente un Gestore unico e conseguentemente in esso vi opera ancora una pluralità di gestori.

Nell’ATA 4 i corrispettivi tariffari del servizio integrato dei rifiuti sono differenziati su base comunale e pertanto, come chiarito dalla Determinazione n. 02/DRIF/2021:

* l’ambito di riferimento per l’applicazione del MTR coincide con l’ambito tariffario comunale;
* il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di cui all’art. 4 della deliberazione 363/2021/R/RIF si applica con riferimento al totale delle entrate tariffarie relative ad ogni singolo Comune.

Con riferimento ai contenuti informativi circa il perimetro del servizio, le caratteristiche del Servizio ed ogni altro elemento informativo richiesto nello “*schema tipo di relazione d’accompagnamento*”, si rimanda integralmente ai documenti:

* Relazione d’accompagnamento trasmessa da LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA, Gestore del servizio presso il Comune in esame, Allegato “A” alla presente relazione a formarne parte integrante e sostanziale;
* Relazione d’accompagnamento trasmessa dal Comune, Allegato “B” alla presente relazione a formarne parte integrante e sostanziale.

Infine, si riportano, coerentemente con le indicazioni dell’art. 7.5 della Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF, le “*pertinenti determinazioni*” assunte dall’Ente Territorialmente competente ai fini della determinazione del PEF 2022-2025.

Relativamente allo schema tipo del PEF del Comune, occorre specificare che è stato utilizzato lo “*schema tipo del PEF*”, contenuto all’interno del tool di calcolo di cui all’Allegato 1 della Determinazione Arera n. 2/2021/R/Rif.

## Comuni ricompresi nell’ambito tariffario

L’ambito tariffario di riferimento comprende il solo Comune di MASSA FERMANA.

## Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Nell’ambito tariffario di riferimento, i soggetti gestori così come individuati dal Mtr-2 sono la Società LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA e lo stesso Comune di MASSA FERMANA.

## Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

All’interno dell’ambito tariffario non sono presenti impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato.

## Documentazione per ciascun ambito tariffario

Il Comune di MASSA FERMANA e il soggetto gestore LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA, hanno trasmesso alla scrivente ATA, in qualità di Ente territorialmente competente, la seguente documentazione:

1. Pef cd. “*grezzo*” redatto sulla base dello schema di cui al *tool* di calcolo allegato alla Determinazione Arera n. 2/2021/R/Rif;
2. Relazione di accompagnamento redatta sulla base dello schema di cui all’allegato n. 2 alla menzionata Determinazione n. 2/2021;
3. Dichiarazione di veridicità redatta sulla base dello schema di cui all’allegato n. 2 alla menzionata Determinazione n. 2/2021;
4. Documentazione contabile sottesa alla determinazione dei costi inseriti all’interno del Piano.

# Descrizione dei servizi forniti

## Perimetro della gestione e servizi forniti

Per quanto concerne la descrizione del perimetro della gestione e dei servizi forniti, si rimanda alle Relazione di Accompagnamento trasmessa dal gestore LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA, e dal Comune di MASSA FERMANA.

Per quanto concerne la situazione giuridico-patrimoniale della soc. LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA, si rinvia al contenuto della Relazione di accompagnamento.

Il Comune di MASSA FERMANA non si trova in situazioni di squilibrio strutturale del bilancio. Non vi sono altresì ricorsi pendenti rilevanti.

# Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario

## Dati tecnici e patrimoniali

### Dati sul territorio gestito e sull’affidamento

Nel corso del quadriennio, alla data di redazione della presente relazione, non sono previste variazioni attese di perimetro gestionale. Non è quindi prevista la valorizzazione della componente PG.

### Dati tecnici e di qualità

Nel corso del quadriennio, alla data di redazione della presente relazione, non è prevista la valorizzazione della componente QL per i costi previsti per l’adeguamento agli standard qualitativi previsti dal “*Tqrif*”.

Non è altresì prevista la valorizzazione della componente C116.

### Fonti di Finanziamento

La fonte di finanziamento del Comune di MASSA FERMANA è l’entrata derivante dalla tariffazione della tassa rifiuti (ruolo emesso) per ciascun anno di riferimento.

## Dati per la determinazione delle entrate tariffarie di riferimento

### Dati di conto economico

Con riguardo alle componenti di costo a carico dei gestori si rinvia al contenuto del Pef Grezzo e della relazione di accompagnamento da essi trasmessa.

### Focus sugli altri ricavi

Sul punto si rinvia al contenuto della relazione di accompagnamento trasmessa dal gestore LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA.

### Componenti di costo previsionali

Non è prevista la valorizzazione di componenti di costo di natura previsionale.

### Investimenti

Sul punto si rinvia al contenuto della relazione di accompagnamento trasmessa dal gestore LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA per la parte di propria competenza.

Con riguardo agli investimenti del Comune di MASSA FERMANA, non si ravvisano investimenti programmati nel corso del quadriennio.

### Dati relativi ai costi di capitale

Con riguardo ai CK dei gestori si rinvia al contenuto del Pef Grezzo e della relazione di accompagnamento da essi trasmessa.

# Attività di validazione

L’attività di validazione effettuata è stata consistente nell’analisi della coerenza dei dati trasmessi e delle poste contabili allocate dal gestore con le disposizioni contenute all’interno dell’Allegato A alla Deliberazione Arera n. 363/2021/R/RIF, così come integrata con la Determinazione Arera n. 2/2021/R/RIF.

I dati consuntivi dell’anno 2020 e i dati di pre-consuntivo dell’anno 2021, recuperati da fonti contabili obbligatorie solo per quanto attiene il Comune di MASSA FERMANA, sono stati inflazionati secondo quanto previsto dal Mtr-2.

Per quanto concerne il gestore LA SPLENDENTE SOC. COOPERATIVA, si fa presente che quest’ultimo non ha provveduto alla trasmissione del dettaglio dei dati contabili desunti da fonti contabili obbligatorie, necessario per una compiuta validazione del Piano Finanziario.

Su tutte le voci di costo, di cui i legali rappresentanti dei gestori ne hanno attestato la veridicità con apposita dichiarazione predisposta secondo il secondo lo schema tipo di cui agli allegati 3 e 4, della Determinazione Arera n. 2/2021/R/Rif si è proceduto a verificare:

a) la completezza dei dati forniti, anche con l’ausilio dei file di raccolta dati e dei *check* interni a tal fine inseriti;

b) la coerenza dei dati inseriti negli specifici *format* di raccolta dati (ovverosia il *tool* di calcolo del Pef) rispetto ai dati desunti dalle scritture contabili obbligatorie trasmesse;

c) la congruità dei dati stessi in merito al rispetto della metodologia prevista dalla delibera 363/2021/R/RIF per la determinazione dei costi riconosciuti.

# Valutazioni di competenza dell’Ente territorialmente competente

## Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Alla quantificazione del suddetto limite, oltre al tasso di inflazione programmata, pari a 1,7%, contribuiscono le seguenti grandezze determinate dall’Ente territorialmente competente entro i limiti fissati dal MTR:

* il *coefficiente di recupero di produttività* (𝑋𝑎), determinato dall’Ente territorialmente competente, nell’ambito dell’intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
* *coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti* (𝑄𝐿𝑎), che può assumere un valore tra 0% e 4%;
* il *coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi* (𝑃𝐺𝑎), che può assumere un valore compreso tra 0% e 3%;
* il *coefficiente* *per la copertura di eventuali scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Dlgs. n. 116/2020* (𝐶116𝑎) che può assumere un valore compreso tra 0% e 3%.

Per il quadriennio di riferimento, di seguito si riporta il limite di crescita dell’ambito tariffario



### Coefficiente di recupero produttività









### Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (Variazioni di perimetro gestionale)

La scrivente ATA4, in qualità di Ente territorialmente competente, preso atto anche delle informazioni fornite dal gestore e dal Comune, ha così valorizzato i coefficienti QL e PG.









### Coefficiente C116

Il Comune di MASSA FERMANA ha deciso di non valorizzare il coefficiente in parola, posto che sulla base dell’analisi effettuata sulla banca dati della Tassa rifiuti non sono emersi scostamenti tali, in applicazione della normativa introdotta dal Dlgs. n. 116/2020, da richiedere la valorizzazione del predetto componente

## Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

Non è stata previsto l’inserimento di costi associati a specifiche finalità.

### Componente previsionale CO116

Non è stata prevista la valorizzazione della componente in parola.

### Componente previsionale CQ e COI

Non è stata prevista la valorizzazione della componente CQ e componente COI.

## Ammortamento delle immobilizzazioni

Per maggiori specifiche sul punto, si rinvia al contenuto del precedente paragrafo 3.2.5

## Valorizzazione dei fattori di *sharing*

La modulazione del fattore di *sharing* è stata effettuata sulla base delle tabelle di seguito riportate









### Determinazione del fattore b

Sul punto si rinvia alla lettura dei dati contenuti all’interno del precedente paragrafo 5.4

### Determinazione del fattore ω

Sul punto si rinvia alla lettura dei dati contenuti all’interno del precedente paragrafo 5.4

## Conguagli

Di seguito si riporta il dettaglio della valorizzazione delle componenti RCTOTtv e RCTOTtf per le annualità del Pef:





## 5.6 Valutazioni in ordine all’equilibrio economico-finanziario

L’Ente territorialmente competente ha verificato che le risultanze finali del Pef 2022-2025 assicurano l’equilibrio economico-finanziario della gestione.

## Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Ai sensi di quanto previsto dall’art. 4.6, del Mtr-2, il Comune di MASSA FERMANA non ha operato rinunce alla copertura dei costi.

## Rimodulazione dei conguagli

L’Ente e il gestore non si sono avvalsi della rimodulazione dei conguagli ai sensi dell’art. 17.2, del Mtr-2.

## Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

Il Comune di MASSA FERMANA non si è avvalso di tale facoltà, prevista all’art. 4.5, del Mtr-2.

## Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Nel corso del quadriennio in esame non si è verificato il superamento del limite di crescita annuale



Di seguito si riportano le risultanze finali del Pef 2022-2025

