

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

Sommario

1	Premessa (E)	2
1.1	Comune ricompreso nell'ambito tariffario	2
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	2
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	2
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	2
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	4
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	5
3.2.1	Dati di conto economico.....	5
3.2.2	Focus sugli altri ricavi	6
3.2.3	Componenti di costo previsionali	6
3.2.4	Investimenti	6
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	6
4	Attività di validazione (E)	6
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	8
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	8
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	9
5.1.2	Coefficienti QL e PG (variazioni di caratteristiche e perimetro gestionale).....	10
5.1.3	Coefficiente C116.....	11
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	11
5.2.1	Componente previsionale CO116.....	11
5.2.2	Componente previsionale CQ.....	11
5.2.3	Componente previsionale COI	11
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	12
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	12
5.4.1	Determinazione del fattore b	12
5.4.2	Determinazione del fattore ω	12
5.5	Conguagli.....	12
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario.....	13
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	13
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	13
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	13
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	14
5.11	Ulteriori detrazioni.....	14
	Istanza di revisione infra periodo	14
	Conclusioni	15

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

1 Premessa (E)

Al fine di adempiere alle prescrizioni dettate dalla deliberazione 363/2021/R/RIF integrata con le modifiche apportate con la determinazione 2/DRIF/2021, si redige la presente relazione per verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione del piano economico finanziario (di seguito: PEF).

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

Il Comune ricompreso nell'ambito tariffario è il Comune di Crotone.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2), l'Ente territorialmente competente indica il gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani tenuto a predisporre il PEF ai sensi dell'articolo 27 del MTR:

- A.KR.E.A. SpA Via Mario Nicoletta, 95 - 88900 Crotone | Cod Fisc 91006090798
- P.i. 01805370796, società per azioni a totale capitale pubblico con socio unico;
- Comune di Crotone.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

GENERALI

Rifiuti urbani prodotti: 4.354,99 t

Cluster: Alta densità abitativa, vicino agli impianti di smaltimento, nord di cintura- € 38,49

Tariffa nazionale di base: € 130,4543

Raccolta differenziata: 11,98%

Fattori di contesto del comune: € 100,82

Economie e diseconomie di scala: € 0,04

IMPIANTI REGIONALI

Impianti di incenerimento e co-incenerimento: 1

Impianti di trattamento meccanico biologico: 9

Discariche: 4

Distanza tra il comune e gli impianti (media ponderata con le tonnellate smaltite): 9,44 Km

GESTIONE RIFIUTI URBANI NEGLI IMPIANTI REGIONALI

Rifiuti smaltiti in impianti di incenerimento e co-incenerimento: 3,72%

Rifiuti trattati in impianti di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato: 15,45%

Rifiuti smaltiti in discarica: 38,32%

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, l'Ente territorialmente competente ha acquisito da ciascun gestore e relativamente a ciascun ambito tariffario di sua competenza:

1. il PEF relativo al servizio integrato o ai servizi svolti da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021).
3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 2/DRIF/2021, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

L'attività è condotta dalla **A.KR.E.A. SpA** Cod Fisc 91006090798 - P.i. 01805370796, società per azioni a totale capitale pubblico con socio unico, il Comune di Crotone.

Le attività che rientrano nella regolamentazione prevista nel seguente documento, sono:

- a) Spazzamento e lavaggio strade
- b) Raccolta e trasporto dei rifiuti
- c) Gestione tariffe e rapporto con gli utenti
- d) Trattamento, recupero e smaltimento
- e) Attività di direzione, uffici, e quant'altro collegate ai servizi di cui sopra.

Le attività non comprese dal perimetro di servizio del ciclo integrato dei rifiuti urbani sono tutte quelle attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti risultano escluse dalla copertura delle tariffe.

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

In particolare comprendono:

- a) raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; tuttavia, ai fini della determinazione dei corrispettivi, laddove già inclusa nella gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani alla data di pubblicazione del presente provvedimento, la micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche è da considerarsi tra le attività di gestione dei RU;
- b) derattizzazione;
- c) disinfestazione zanzare;
- d) spazzamento e sgombero neve;
- e) cancellazione scritte vandaliche;
- f) defissione manifesti abusivi;
- g) gestione dei servizi igienici pubblici;
- h) gestione del verde pubblico;
- i) manutenzione delle fontane;

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il Comune di Crotona non si trova in situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);

Non esistono:

- ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- le sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per l'anno 2022 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Crotona, ma con evidenti miglioramenti circa il perimetro, estendendo il servizio di raccolta porta a porta rispetto al 2020; vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2020 e 2021.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2022 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Crotona, anche in questo caso prevedendo miglioramenti della frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi dei livelli di riutilizzo e riciclaggio e/o incrementi significativi della percentuale di raccolta differenziata che già nel corso dell' primo trimestre dell'anno 2022 si sono concretizzati anche tramite l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, come risultante dal conferimento al CONAI; vi sono dunque incrementi di perimetro (QL) rispetto a quanto erogato nell'anno 2020 e 2021.

L'impresa garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale come risultante dal conferimento al CONAI o a sistemi autonomi o indipendenti.

Tutti i materiali raccolti in modo differenziato sono inviati a idonee ditte specializzate e autorizzate che effettuano la selezione e riciclo o inviati ad impianti di compostaggio; si esegue anche l'invio dei materiali predetti ai centri riciclaggio indicati dai consorzi di Filiera di riferimento tramite specifiche convenzioni stipulate direttamente dal Comune.

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

CONSORZIO CONAI: COREPLA, COMIECO, COREVE, CONOE, COBAT.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è finanziato dal Bilancio Comunale, non vi sono pertanto fonti di finanziamento dirette da parte di terzi.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2. I dati sono imputati da ciascun gestore, per quanto di propria competenza, sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2, del MTR-2,

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento a ciascun anno *a*, le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore o dai gestori nell'anno contabile di riferimento individuato in conformità alle previsioni contenute nell'articolo 7 del MTR-2.

Con riferimento all'anno 2022, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020.

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7-8-9-10-11 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA Agosto 2021 n.363/2021/R/rif, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CRD, CARC)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

CCD_a (crediti inesigibili);

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti relativi ai crediti, si prevede che non possa eccedere il 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 decreto legislativo 118/11, non si ritiene necessario inserire tale componente di costo, assicurando comunque il mantenimento degli equilibri economico-finanziari.

Il comune inserisce quale componente di costo l'IVA indetraibile, dando separata evidenza delle eventuali quote di costo relative alla parte fissa e variabile, in coerenza con quanto riportato nell'MTR2.

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

Iva indetraibile di cui al comma 7.1 del MTR-2

	2022	2023	2024	2025
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	821.141	984.153	984.153	984.153
IVA indetraibile - PARTE FISSA	325.000	325.000	325.553	325.554
Totale IVA indetraibile	1.146.141	1.309.153	1.309.706	1.309.707

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Con riferimento all'anno 2023, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti nell'anno 2020 e riportate al 2022 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 3 Agosto 2021 n.363/2021/R/rif.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità, ed attribuiti alla voce ARSc,a a seconda del cliente di fatturazione (un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni sono stati utilizzati i due criteri seguenti:

- Attribuzione integrale per le partite di ricavo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale;

3.2.3 Componenti di costo previsionali

della proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $CO_{TV,a}^{exp}$ e $CO_{TF,a}^{exp}$ $CQ_{TV,a}^{exp}$ e $CQ_{TF,a}^{exp}$

3.2.4 Investimenti

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi, che regola il servizio affidato dal Comune di Crotona, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per determinare le componenti del Capitale Investito Netto, si è proceduto come segue:

- Il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1.

4 Attività di validazione (E)

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, l'Ente ha acquisito dai gestori il PEF relativo al servizio integrato svolto dal gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;

1. il PEF relativo al servizio integrato svolto dal gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021).
3. la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 2/DRIF/2021, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.
- il PEF predisposto dal gestore, corredato dalla Relazione di Accompagnamento al PEF – secondo lo schema tipo individuato dall'Allegato 2 della suddetta determinazione – e dalla dichiarazione di veridicità, secondo il modello di cui all'Allegato 3 della medesima determinazione;
 - il PEF del Comune, predisposto utilizzando il Tool MTR-2 di cui all'Allegato 1 della Determinazione ARERA 2/DRIF/2021, corredato dalla Relazione di Accompagnamento al PEF secondo lo schema tipo individuato dall'Allegato 2 della suddetta determinazione – e dalla dichiarazione di veridicità, secondo il modello di cui all'Allegato 4 della medesima determinazione;
 - documentazione a supporto, tra cui PEF esercizi precedenti, bilancio d'esercizio, ripartizione costi gestore, dettaglio costi di competenza dell'Ente, driver di ribaltamento, libri cespiti.

Nell'ambito dell'attività istruttoria si sono svolte interlocuzioni, come meglio precisato al paragrafo precedente, via mail e telefoniche con il Gestore e con il Comune al fine di verificare la congruenza dei dati contenuti nel PEF.

La tabella che segue riepiloga le azioni riferite all'attività di validazione.

Aspetti considerati:	Descrizione delle azioni di verifica
La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori	<ul style="list-style-type: none"> -Richiesta dei dati contabili mediante template strutturati. -Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati. -Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi. -Analisi a campione delle voci PEF di competenza.
Il rispetto della metodologia prevista da ARERA per la determinazione dei costi riconosciuti	<ul style="list-style-type: none"> -Rispetto generale della metodologia di calcolo. -Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali. -Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro. -Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative. -Verifica COI e determinazione dei nuovi costi previsionali. -Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri. -Determinazione dei conguagli. -Stratificazione degli investimenti con verifica delle vite utili regolatorie. -Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione. -Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie art. 4 deliberazione ARERA 363/2021 -Detrazione di cui al comma 4.6 della deliberazione 363/2021 -Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento.
Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario dell'agestione	<ul style="list-style-type: none"> -Verifica eventuale documentazione su eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dai gestori. -Riscontro costi di trattamento e smaltimento. -Riscontro dei benefici mercato/sistemi collettivi di compliance. -In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate dall'ETC.
Altre verifiche	<ul style="list-style-type: none"> -Verifica dei criteri di ripartizione dei costi. -Evidenza dei criteri di semplificazione adottati. -Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti.

L'attività di validazione sopra descritta si è sviluppata come segue:

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

- ✓ verifica della coerenza della provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati prodotti dall'Ente, anche sulla base della relazione di accompagnamento e delle dichiarazioni di veridicità acquisite;
- ✓ verifica della coerenza dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie anche per mezzo di prospetti riepilogativi forniti nell'ambito dell'istruttoria;
- ✓ verifica dell'applicazione da parte del gestore del metodo identificato dalla deliberazione 363/2021/R/RIF nell'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario secondo quanto previsto dal MTR-2;
- ✓ verifica dei driver di allocazione dei costi da parte dei soggetti gestori;
- ✓ verifica costi d'uso del capitale;
- ✓ verifica dei ricavi provenienti dalla vendita di materiali e/o energia e i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance;
- ✓ verifica detrazione dal PEF delle entrate individuate al punto 1.4 della determinazione n. 02/DRIF/2021 (il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33bis del decreto-legge 248/07; le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione; le entrate derivanti da procedure sanzionatorie; le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente);
- ✓ verifica componenti a conguaglio;
- ✓ verifica determinazione fattore di sharing;
- ✓ verifica determinazione coefficiente di recupero di produttività;
- ✓ verifica componenti di costo previsionali;
- ✓ verifica del rispetto del limite annuale di crescita;
- ✓ verifica applicazioni detrazioni di cui al comma 4.6 della deliberazione n. 363/2021/R/RIF;
- ✓ verifica dell'equilibrio economico finanziario;
- ✓ verifica del rispetto della metodologia prevista dal MTR – anche sulla base delle dichiarazioni di veridicità acquisite.

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) di ciascun anno del secondo periodo regolatorio (2022, 2023, 2024, 2025) e il valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell'Allegato Tool di calcolo, indicate con $\Sigma T_{max a}$) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita:

	2022	2023	2024	2025
ΣT_a	13.037.442	14.348.373	14.213.983	14.123.491

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

ΣTV_{a-1}	9.100.499	6.964.070	7.558.167	7.558.167
ΣTF_{a-1}	1.339.370	6.073.372	6.790.205	6.655.815
ΣT_{a-1}	10.439.869	13.037.442	14.348.373	14.213.983
$\Sigma Ta / \Sigma Ta-1$	1,2488	1,1006	0,9906	0,9936
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	11.327.257	13.506.790	14.213.983	14.123.491
delta ($\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$)	1.710.185	841.583	-	-

Il Comune competente relaziona quindi in ordine alla determinazione dei singoli coefficienti che assumono rilievo per la definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie:

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

L'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del *Benchmark* di riferimento, dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno *a-2* (2021), individua i valori di γ_1 e γ_2 ed indica le valutazioni compiute in ordine al giudizio sul livello di qualità ambientale delle prestazioni:

Coefficiente di recupero di produttività

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO
--------------------------------------	---

		2021
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV_{2021}	9.100.499
	TF_{2021}	1.339.370
	T_{2021}	10.439.869
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q_{2021}	29.457
	$CU_{eff2021}$ [cent€/kg]	35,44
	Benchmark di riferimento [cent€/kg]	32,37

		$Cueff > Benchmark$	$Cueff \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a \leq 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

		intervallo di riferimento	2023
	X_a	$0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	0,30%

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

Modulazione del fattore di sharing

	2023
% RD	20% ←
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	NON SODDISFACENTE ←
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	NON SODDISFACENTE ←

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2023
γ_1	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$	-0,3 ←
γ_2	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	-0,2 ←
γ		-0,5
$1+\gamma$		0,5

	$-0,2 \leq \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
$-0,15 \leq \gamma_2 \leq 0$	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$

	intervallo di riferimento	2023
ω_a	$0,1 \div 0,4$	0,4

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori? **SI** ←

SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI **2**

	intervallo di riferimento	2023			
		AKREA SPA		CROTONE	valore unico
b	$0,3 \div 0,6$				0,6 ←

Si illustrano di seguito le motivazioni alla base della scelta dei valori per la quantificazione del **coefficiente di gradualità (γ)**:

- **$\gamma_1\alpha$** è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti; L'Ente sta rispettando mediamente tutti i programmi di estensione della raccolta porta a porta concordati con il Comune. I valori di RD raggiunti nei quartieri serviti sono migliorabili rispetto agli obiettivi;
- **$\gamma_2\alpha$** è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo; con una particolare attenzione alla massimizzazione della valorizzazione degli stessi. Al fine di fornire un contributo attivo alla economica circolare, L'Ente sta sostenendo attività a vantaggio del sistema e della collettività e attiva partecipazione a progetti meglio elencati nella relazione del gestore. I livelli raggiunti sono migliorabili.

5.1.2 Coefficienti QL e PG (variazioni di caratteristiche e perimetro gestionale)

Esistono delle variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti, il valore

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

della componente QL assume il valore di 2 %.

Non essendo previste variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore, il valore della componente PG assume il valore di 0%.

Sulla base di tali valori l'Ente territorialmente competente definisce il quadrante di riferimento della gestione per ciascun anno *a* del secondo periodo regolatorio:

2023	
<i>Scelta dello schema regolatorio.</i>	

	2023
SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	NO
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA III

		PERIMETRO GESTIONALE (PG _a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL _a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a = 0% QL _a = 0%	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a ≤ 3% QL _a = 0%
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a = 0% QL _a ≤ 4%	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a ≤ 3% QL _a ≤ 4%

		intervallo di riferimento	2023
	QL_a	≤4%	2,00%
	PG_a	0%	0,00%

5.1.3 Coefficiente C116

L'Ente territorialmente competente dà conto delle valutazioni connesse alla valorizzazione del coefficiente C116 per ciascun anno *a* (2022, 2023, 2024, 2025) con particolare riferimento alla quantificazione delle componenti di natura previsionale CO₁₁₆ rilevando che tale componente per l'anno 2023 e per gli anni successivi non è valorizzato.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

In conformità alle previsioni contenute nell'articolo 9 del MTR-2, l'Ente territorialmente competente dà conto dei criteri utilizzati, per la quantificazione delle tre componenti di natura previsionale:

5.2.1 Componente previsionale CO₁₁₆

Non è stata valorizzata per gli anni 2022-2025 la componente di costo CO₁₁₆, riconducibile alle novità introdotte dal D.Lgs n.116/2020 e destinate alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento.

5.2.2 Componente previsionale CQ

Non è stata valorizzata la componente di costo della componente CQ, l'Ente territorialmente competente indica la quantificazione degli oneri aggiuntivi, variabili e fissi.

5.2.3 Componente previsionale COI

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

Non è stata valorizzata la componente di costi operativi incentivanti proposti dal gestore per una o più annualità.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente dà atto delle verifiche compiute in ordine alle vite utili dei cespiti valorizzate dal gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani o dai gestori di uno o più dei servizi che lo compongono, con particolare riferimento:

- al rispetto delle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili;
- al rispetto del criterio indicato dall'articolo 15.4 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili.
-

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

5.4.1 Determinazione del fattore b

Il Fattore di Sharing, viene determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ , impiegati per il calcolo della "gradualità" come descritto al precedente paragrafo, in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energie dei corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore è stato attribuito il valore medio di 0,6, corrispondente alla soddisfazione delle prestazioni.

5.4.2 Determinazione del fattore ω

L'Ente territorialmente competente indica, sulla base della valorizzazione di γ_1 e γ_2 , il valore di ω nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2:

Modulazione del fattore di sharing

	2023
% RD	20%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	NON SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2023
γ_1	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$	-0,3
γ_2	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	-0,2
γ		-0,5
$1+\gamma$		0,5

5.5 Conguagli

Con riferimento all'anno 2022 e per le successive annualità, sono previste componenti a conguaglio $RC_{totTV,a}$ e $RC_{totTF,a}$:

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

Inoltre, si riconosca che il Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità a partire dall'anno 2022, così determinato:

	2022	2023	2024	2025
	CROTONE	CROTONE	CROTONE	CROTONE
Quota residua relativa alle componenti RCU _{TF}	578.234	578.234	578.234	0
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	1.919.643	1.919.643	1.919.643	1.919.643
RC_{TOT,TF,a}	2.497.877	2.497.877	2.497.877	1.919.643

	2022	2023	2024	2025
	CROTONE	CROTONE	CROTONE	CROTONE
Quota residua relativa alle componenti RCU _{TV}	- 490.660	- 490.660	- 490.660	0
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	- 1.119.320	- 1.119.320	- 1.119.320	- 1.119.320
RC_{TOT,TV,a}	-1.609.980	-1.609.980	-1.609.980	-1.119.320

RCTOT	887.897	887.897	887.897	800.323
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Per tali conguagli, si rende necessaria istanza per il superamento del limite alla crescita.

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'Ente territorialmente competente dà atto delle verifiche compiute in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1.

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L'Etc applica valori superiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, non è necessario rinunciare ad alcune componenti di costo in quanto verrà presentata istanza ad Arera per il riconoscimento dei costi.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Il Comune non si avvale della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 di rimodulare i conguagli:

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

Il Comune non si avvale della facoltà prevista dall'articolo 4.5 del MTR-2 di rimodulare tra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio la parte di entrate tariffarie in quanto si verifica l'eccedenza del limite alla variazione annuale ed è necessaria istanza di superamento del limite.

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, dato che sono presenti situazioni di squilibrio economico e finanziario, rileva il superamento del limite annuale di crescita di cui al comma 4.2, presentando all'Autorità una relazione attestante:

- le valutazioni di congruità compiute sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/13 e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- le valutazioni in ordine all'equilibrio economico-finanziario delle gestioni, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti di costo;
- le valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi a modifiche nel perimetro gestionale o a incrementi di qualità delle prestazioni, anche in relazione all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità;

5.11 Ulteriori detrazioni

L'Ente territorialmente competente fornisce il dettaglio delle voci valorizzate nell'ambito delle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021:

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile	€ 234.604
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa	€ 175.511

Istanza di revisione infra periodo

Gli articoli 8.5 e 8.6 della Delibera 363/2021 disciplinano quanto segue:

8.5 Al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano, gli organismi competenti di cui ai commi 7.1 e 7.2, con procedura partecipata dal gestore, in qualsiasi momento del secondo periodo regolatorio 2022-2025, possono presentare all'Autorità motivata istanza di revisione infra periodo della predisposizione tariffaria trasmessa ai sensi del comma 7.5, come eventualmente aggiornata ai sensi del comma 8.2.

8.6 Nei casi di cui al precedente comma 8.5, l'Autorità valuta l'istanza e, salva la necessità di richiedere ulteriori integrazioni, approva la predisposizione tariffaria relativa alle rimanenti annualità del secondo periodo regolatorio”.

Data l'analisi degli obiettivi precedentemente fissati all'interno del Piano Finanziario e con un monitoraggio necessario a verificare che i valori indicati siano ancora conformi alle necessità in termini di copertura dei costi si è constatato che è necessaria la revisione della componente CTS.

Il costo è aumentato da € 174,00 a € 229,00 a tonnellata. Sarà possibile ridurlo incrementando oltre il 65% la raccolta differenziata.

ANNO 2021	
	PREZZO UNITARIO
Costo annuale trattamento RSU	Indifferenziato (CER 200301)
Contratto REP 01 del 07/10/2021	€ 174,00

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

STIMA ANNO 2023 FINO AD AGOSTO	
	PREZZO UNITARIO
Costo annuale trattamento RSU	Indifferenziato (CER 200301)
	€ 229,00

STIMA ANNO 2023 SETTEMBRE-DICEMBRE	
	PREZZO UNITARIO
Costo annuale trattamento RSU	Indifferenziato (CER 200301)
	€ 138,00

Alla luce di quanto sopra, benché l'articolo 8.5 sopra richiamato preveda la revisione infra periodo solo nel caso di "circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano", si rende più che opportuno e necessario l'aggiornamento annuale del PEF in relazione all'esigenza di adeguamento del Piano finanziario alle situazioni mutevoli che si sono verificate e alla conseguente possibilità per il Comune di incassare un importo TARI in linea con la copertura dei costi effettivi.

Conclusioni

Il Servizio Ambiente, l'Ufficio Finanziario e il Servizio Tributi hanno indispensabilmente collaborato, ciascuno per la propria competenza, per il buon esito dell'implementazione della nuova regolazione.

Alla luce delle considerazioni sopra svolte e tenuto conto degli elementi probativi raccolti e ritenuti sufficienti, nonché appropriati, su cui basare il proprio giudizio, si ritengono validati i dati costituenti il Piano Economico Finanziario (PEF) Servizio Gestione Rifiuti 2022-2025 per gli importi che seguono:

TVa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	6.964.070	7.558.167	7.558.167	8.048.827
TFa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	6.073.372	6.790.205	6.655.815	6.074.664
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	13.037.442	14.348.373	14.213.983	14.123.491
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile	234.604	234.604	234.604	234.604
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa	175.511	175.511	175.511	175.511
\sumTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4	6.729.466	7.323.563	7.323.563	7.814.223

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF TARI 2022 -2025
REVISIONE INFRA PERIODO
COMUNE DI CROTONE

della Determina n.2/DRIF/2021				
∑TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021	5.897.861	6.614.695	6.480.305	5.899.153
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021	12.627.327	13.938.258	13.803.868	13.713.376