



COMUNE DI Bene Lario

Provincia di Como

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2020

(Delibera ARERA 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/rif)

Indice della relazione

1 Premessa

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

2.2 Altre informazioni rilevanti – attività esterne al ciclo integrato

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

3.1.3 Fonti di finanziamento

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

4.3 Costi operativi incentivanti

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dalla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio ed Acsm Agam ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti dal Comune di Bene Lario.

Al fine di consentire al comune di Bene Lario ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilato per le parti di propria competenza;
- attestazione con i dati estrapolati dai capitoli del bilancio consuntivo del 2018, che, per alcune voci dettagliate negli impegni specifici delle voci di spesa e nei capitoli presenti nella contabilità del Comune con riferimento ai contratti e agli ordini di acquisto per prodotti e servizi acquistati, giustificati con le relative fatture che comprende anche l'attestazione del responsabile di struttura competente relativamente alla ripartizione percentuale del costo del personale promiscuo, in quanto utilizzato anche per altri servizi comunali.
- una dichiarazione, predisposta 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 nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- 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.
- documentazione PEF approvato per le annualità 2018 e 2019.

Si ricorda che, ai sensi della citata Deliberazione Arera, il Comune, in quanto Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute da Silea deve provvedere all'effettuazione dell'attività di verifica e quindi alla trasmissione all'Autorità della documentazione prevista.

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

Il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti urbani e assimilati interessa l'intero territorio comunale, che ha un'estensione di 5,6 Km quadrati e una popolazione di 33 abitanti al 31.12.2019.

Attualmente il ciclo di gestione dei rifiuti solidi urbani del COMUNE DI Bene Lario risulta così organizzato:

- servizio prevalente appaltato alla ditta Acsm Agam, per quanto riguarda il servizio di trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati e quindi le seguenti attività:

- gestione dei servizi di raccolta di rifiuti differenziati dai cittadini, dei rifiuti urbani residuali e di igiene urbana;

- gestione in economia diretta da parte del Comune di Bene Lario del servizio gestione in economia mediante :

- personale dell' Ufficio Tecnico Comunale delle seguenti attività:
 - attività di ausilio alla ditta Acsm Agam S.p.a., svolta dagli operai comunali, con mezzi del Comune, che si concretizza nell'attività concernente la raccolta dei rifiuti in alcune zone ed in particolare lo svuotamento di tutti cestini porta rifiuti nel paese; bordatura delle strade comunali, supporto alla macchina spazzatrice e lo spazzamento delle stradine;
 - competenze in merito alla gestione amministrativa del servizio di gestione dei rifiuti (rapporti con la Acsm Agam);
 -
- personale dell'Ufficio Tributi delle seguenti attività:

competenze in merito alla gestione della tariffazione TARI, del contribuente e degli aspetti di carattere amministrativo (predispensione tramite specifico programma della lista di carico TARI, con relativa stampa degli avvisi di riscossione della tassa e distribuzione attraverso la postalizzazione degli stessi tramite il servizio postale, gestione delle iscrizioni, variazioni, cancellazioni, controlli dei contribuenti.

Per quanto riguarda l'anno 2018 il P.E.F. e le Tariffe sono state approvate rispettivamente con delibera del Consiglio Comunale n.47 del 21.12.2017 confermando il PEF Tari approvato con delibera di C.C. nr.7 del 09.04.2014 e successiva delibera di G.C. nr.58 del 12.06.2014 e ulteriore delibera di G.C. nr. 33 del 30.04.2015 con la quale nella quale era stato stabilito il pagamento in due rate.

Il regolamento della TARI è stato invece approvato il 09.04.2014 con delibera di C.C. nr.6 e successivamente modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 25.06.2020.

Sul sito ufficiale di questo Comune sono pubblicate la delibera di approvazione delle tariffe nonché i modelli per la denuncia delle nuove iscrizioni, variazioni o cessazioni.

Sono inoltre pubblicati: il calendario con i giorni di raccolta corredato delle istruzioni per il corretto conferimento del materiale da raccogliersi in forma differenziata, il calendario per il conferimento dei rifiuti pericolosi nonché il volantino con i giorni della raccolta ed altre istruzioni per il conferimento degli ingombranti, del verde e per l'accesso all'area ecologica.

2.2 Altre informazioni rilevanti – attività esterne al ciclo integrato

La situazione contabile del Comune di Bene Lario può essere definita buona, il rendiconto 2019 chiude con un avanzo di € 84.089,35 ed un fondo di cassa al 31.12.2019 di € 277.914,00 ; il Comune non è strutturalmente deficitario.

Considerato che il perimetro gestionale assoggettato al presente provvedimento sulla base della normativa vigente, comprende:

- a) spazzamento e lavaggio delle strade (gestito da Acsm Agam e parzialmente dal Comune)
- b) raccolta e trasporto dei rifiuti urbani (gestito da Acsm Agam e parzialmente dal Comune)
- c) gestione tariffe e rapporti con gli utenti (totalmente gestito dal Comune)
- d) trattamento e recupero dei rifiuti urbani (totalmente gestito da Acsm Agam)
- e) trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (totalmente gestito da Acsm Agam)

mentre vengono considerate “*esterne al ciclo integrato di gestione oggetto di regolazione* da parte di Arera” in particolare:

- *spurgo pozzetti e caditoie;*
- *diserbo.*

Si specifica che nell’ambito delle entrate tariffarie identificate dall’ARERA non è stato previsto il recupero di costi relativi ad attività esterne al perimetro gestionale come sopra definito.

Non risultano sentenze passate in giudicato nel Comune.

3 Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

Le attività gestite direttamente dal Comune, come sopra indicate, comportano un costo complessivo indicato nella tabella di raccolta dei dati pari ad € 19.246,15.=.

I costi indicati partono da quelli indicati nel piano finanziario 2019, quindi relativi al 2018, al quale sono state apportate le modifiche per tener conto del nuovo affidamento, con decorrenza dal 01.01.2020, ad Acsm Agam, della gestione dell’area ecologica.

Il piano finanziario considera, in aggiunta a tutto quanto riportato dalla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio ed Acsm Agam, i costi e le entrate gestite direttamente dal Comune di Bene Lario pari a complessivi € 38.571,92.= ed i proventi derivanti dall’alienazione del rottame ferroso e dal trasferimento dal MIUR a fronte del servizio di gestione dei rifiuti delle istituzioni scolastiche, come da tabella allegata.

Inoltre l’articolo 14 del metodo tariffario rifiuti ammette alla riconoscimento tariffario gli accantonamenti per e la svalutazione dei crediti per un’ importo non superiore all’ 80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il comune di Bene Lario ha assunto per il 2020 il fondo crediti di dubbia esigibilità relativa all’anno 2018 come incremento dell’ fcd riferito alla tari registrato nel 2018 calcolato come differenza tra l’importo risultante al 1 gennaio 2018 nel risultato di amministrazione 2017 e quello risultante al 31 dicembre 2018 e stanziato nel risultato di amministrazione 2018.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per l'anno 2020, non sono previste dalla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio ed Acsm Agam, sulla base di quanto concordato con il Comune, variazioni attese di perimetro, costituite dalla variazione delle attività effettuate dalla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio ed Acsm Agam come, ad esempio, per il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o per processi di aggregazione delle gestioni.

Quanto sopra con riferimento a variazioni cui siano nel caso associati maggiori costi esposti dalla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio ed Acsm Agam, nel PEF predisposto, per l'effettuazione dei servizi.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2020, non sono previste dalla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio ed Acsm Agam, sulla base di quanto concordato con il Comune, variazioni attese delle caratteristiche del servizio intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti quali, ad esempio, una frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, eventuali incrementi dei livelli di riutilizzo e riciclaggio e/o incrementi significativi della percentuale di raccolta differenziata.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Tutto il servizio è interamente finanziato attraverso la tariffa a carico delle utenze domestiche e non domestiche.

Resta a carico del bilancio del Comune solamente l'importo delle "Agevolazioni atipiche" mentre le entrate sono costituite :

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2020) e $a+1$ (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Il Comune di Bene Lario alla luce dell'Appendice 1 della Deliberazione Arera n. 443/2019 e della relazione di accompagnamento trasmessi dal Gestore Silea, ha provveduto alla verifica:

- a) della completezza dei dati forniti, anche con l'ausilio dei file di raccolta dati e dei check interni a tal fine inseriti;
- b) della coerenza dei dati inseriti negli specifici format di raccolta dati (che sono poi serviti per la implementazione del tool di calcolo) rispetto ai dati desunti dalle scritture contabili obbligatorie trasmesse;

c) della congruità dei dati stessi in merito al rispetto della metodologia prevista dalla delibera 443/2019/R/RIF per la determinazione dei costi riconosciuti;

Conferma il rispetto della metodologia prevista da MTR per la determinazione dei costi riconosciuti e, infine, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'art. 4 del MTR - Allegato A alla deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/RIF - stabilisce un limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie per l'anno 2020, utilizzando come valore di confronto le entrate tariffarie 2019 calcolate con il metodo precedente (MTN). 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%;
- il *coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QLa)*, che può assumere un valore nei limiti della tabella successiva;
- il *coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PGa)*, che può assumere un valore nei limiti della tabella successiva:

		PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PGa = 0$ $QLa = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PGa \leq 3\%$ $QLa = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PGa = 0$ $QLa \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PGa \leq 3\%$ $QLa \leq 2\%$

Considerato che non sono previste variazioni delle caratteristiche del servizio e di perimetro per l'anno 2020 sull'ambito tariffario in argomento e che pertanto ai fattori QLa e PGa è stato attribuito valore zero.

Considerato ulteriormente che al coefficiente di recupero della produttività (Xa) è stato attribuito per l'anno 2020 il seguente valore 0,1% nell'intervallo concesso dal MTR [0,1% - 0,5%]

Con le seguenti motivazioni: il cambio di metodo tariffario introdotto dal MTR, intervenuto in un contesto di complessivo riordino delle gestioni a livello di ambito, ha indotto ad intervenire prudenzialmente sul recupero di produttività per non ingenerare possibili disequilibri nelle gestioni; al momento che il sistema sarà stabilizzato potranno essere valutati anche coefficienti di recupero di produttività più spinti.

Il limite di crescita annuale ammissibile delle entrate tariffarie 2020 rispetto alle entrate tariffarie 2019 è per l'ambito tariffario in argomento pari:

Parametro p Anno 2020	Comune
rpi	1,70 %
$X [0,1\% - 0,5\%]$	0,10 %
$QL [0\% - 2\%]$	0,00 %
$PG [0\% - 3\%]$	0,00 %
p	1,60 %

Considerato che per l'ambito tariffario in argomento risulta che:

Somma Ta -1 2019	38.873,91 €
Somma Ta 2020	38.671,92 €
Variazione 2020 / 2019	0,9948

Si evidenzia che la variazione delle entrate tariffarie 2020 rispetto a quelle 2019 è **compatibile** con il limite di crescita ammissibile $0,9948 \leq 1,016 (1+p)$.

Somma TV 2019	22.169,79 €
Somma TV 2020	17.761,39 €
Variazione 2020 / 2019	0,801 %

Si evidenzia che la variazione delle entrate tariffarie 2020 riferite alla componente variabile rispetto a quelle 2019 è **compatibile** con il limite di crescita ammissibile $0,8 \geq 0,801 \leq 1,2$.

4.3 Costi operativi incentivanti

Dalla documentazione pervenuta dai Gestori operanti sull'ambito tariffario **non** sono state valorizzate per l'anno 2020 le componenti $COITV, a exp$ e $COITF, a exp$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per il presente ambito tariffario **non** si registra il superamento del limite di crescita ammissibile quantificato nel precedente paragrafo.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Tenuto conto dei valori seguenti:

Piano Economico Finanziario approvato nel 2017 aggiornato sulla base media dell'indice mensile ISTAT pari a 0,70 % ($2018\ a-2 = 2017 * 1,007$) iva inclusa

	2020 <i>a</i>	2018 <i>a-2</i>	<i>RC</i>
<i>Somma TV</i>	17.761,39 €	22.324,98 €	-4.563,59 €
<i>Somma TF</i>	20.810,53 €	16.821,05 €	3.989,48 €
<i>Somma Totale</i>	38.571,92 €	39.056,03 €	-574,11 €

$$RC = 2020a - 2018\ a-2$$

q a-2 indica le tonnellate di RU complessivamente prodotti all'anno 2018 (*a-2*).

<i>CUeffa-2</i>	2018 <i>a-2</i>
<i>Somma TV</i>	22.324,98 €
<i>Somma TF</i>	16.821,05 €
<i>q a-2</i>	195,91
<i>CUeffa-2</i>	199,36

$$CUeffa-2 = (TVa-2 + Tfa-2) / q\ a-2$$

Benchmark = 221,00 (Costo standar unitario per ton. - fondazione IFEL)

Da cui emerge che:

COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	NO
COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	SI

$RCTV + RCTF > 0$	NO
$RCTV + RCTF \leq 0$	SI

Considerato che i parametri $\gamma 1.a$, $\gamma 2.a$, $\gamma 3.a$ sono determinati all'interno degli intervalli di cui alla tabella seguente:

		COSTI SUPERIORI AL <i>BENCHMARK</i> DI RIFERIMENTO	
		$RCTV + RCTF > 0$	$RCTV + RCTF \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,45 < \gamma 1 < -0,30$	$-0,25 < \gamma 1 < -0,06$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,30 < \gamma 2 < -0,15$	$-0,20 < \gamma 2 < -0,03$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,15 < \gamma 3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma 3 < -0,01$

		COSTI INFERIORI O UGUALI AL <i>BENCHMARK</i> DI RIFERIMENTO	
		$RC_{TV} + RC_{TF} > 0$	$RC_{TV} + RC_{TF} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,30 < \gamma_2 < -0,20$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$

Per l'ambito tariffario in esame le possibilità di scelta dei parametri $\gamma_{1.a}$, $\gamma_{2.a}$, $\gamma_{3.a}$ ricadono nei seguenti intervalli:

INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,20 < \gamma_2 < -0,03$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

Per l'ambito tariffario in argomento questo ETC (Ente Territorialmente Competente) ritiene di attribuire ai parametri $\gamma_{1.a}$, $\gamma_{2.a}$, $\gamma_{3.a}$ i seguenti valori:

Coefficiente 2020	MIN	Comune	MAX
$\gamma_{1.a}$	-0,45	-0,45	-0,25
$\gamma_{2.a}$	-0,30	-0,30	-0,20
$\gamma_{3.a}$	-0,15	-0,15	-0,05
γ_a		-0,90	

Quanto alla scelta dei valori $\gamma_{1.a}$, $\gamma_{2.a}$, $\gamma_{3.a}$ sono stati adottati nel loro valore minimo, anche al fine di minimizzare l'impatto del valore del conguaglio.

Sulla base dei valori $\gamma_{1.a}$, $\gamma_{2.a}$, $\gamma_{3.a}$ sopra indicati si ottiene che il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$ assume il seguente valore:

$(1 + \gamma_a)$	0,10
------------------	------

Ai sensi dell'art. 16 del MTR per l'anno 2020 la determinazione dei conguagli relativi alla annualità 2018 avviene applicando alla somma delle componenti RC_{TV} e RC_{TF} determinata ai sensi dell'art. 15 del MTR, il coefficiente di gradualità sopra quantificato.

Inoltre per la determinazione del conguaglio l'ETC deve anche esprimere la scelta riguardo al valore r , che rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio: tale valore va da un minimo di una rata e fino a un massimo di 4. Per l'ambito tariffario in argomento si è ritenuto effettuare la scelta indicata nella tabella successiva che riassume la quantificazione delle componenti a conguaglio:

	Gestore	Comune	Totale
Componente a conguaglio costi variabili - RC_{TV}	0.00 €	-4.563,59 €	-4.563,59 €
Coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$	0.0	0,10	
Rateizzazione r	0	1	
Componente a conguaglio costi variabili $(1+\gamma_a) RC_{TV} / r$ - Calcolata da MTR	0.00 €	-456,36 €	-456,36 €
Componente a conguaglio costi fissi - RC_{TF}	0.00 €	3.989,48 €	3.989,48 €
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma_a)$	0.0	0,10	
Rateizzazione r	0	1	
Componente a conguaglio costi fissi $(1+\gamma_a) RC_{TF} / r$ - Calcolata da MTR	0.00 €	398,95 €	398,95 €

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Non sono previsti parametri.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Non sono previsti ulteriori parametri.