

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

**Gestori: AcegasApsAmga S.p.A. e Comune di Trieste**

### Indice della relazione di competenza dell'ETC

<b>1</b>	<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>4</b>	<b>Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....</b>	<b>3</b>
4.1	Attività di validazione svolta .....	3
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	3
4.3	Costi operativi incentivanti .....	4
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	4
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019 .....	5
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> .....	6
4.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	7

## **1 Premessa**

La predisposizione del PEF è stata effettuata da AUSIR avvalendosi del supporto offerto dal Dipartimento di Scienze Economiche e Statistiche dell'Università di Udine.

I dettagli del metodo utilizzato sono descritti nella nota metodologica (Allegato A).

Per mezzo degli strumenti di raccolta dati predisposti *ad hoc* sono state raccolte le informazioni necessarie presso il Gestore e presso il Comune da esso serviti. Data la novità del procedimento per i soggetti coinvolti, è stata dedicata una particolare cura nel supportare ogni soggetto nella compilazione delle raccolte dati.

- **Gestore AcegasApsAmga S.p.A.**

Come meglio illustrato nella nota metodologica, i dati relativi al soggetto Gestore affidatario del servizio integrato sono stati raccolti attraverso un formulario appositamente predisposto, in formato MS Excel.

È stata effettuata una verifica di coerenza tra le fonti contabili e i valori inseriti, con particolare analiticità per quel che riguarda i dati del Gestore.

- **Gestore Comune di Trieste**

Per la comunicazione dei dati comunali ci si è avvalsi di una piattaforma *web* espressamente dedicata, con il fine di ridurre al minimo indispensabile il flusso informativo richiesto agli Enti locali. Si è, infatti, tenuto conto che i 215 Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia presentano situazioni estremamente diversificate in termini di popolazione residente, dimensioni dell'Ente e risorse a sua disposizione per ottemperare agli adempimenti regolatori.

Si è dovuto tenere conto anche della peculiare situazione venutasi a creare con l'emergenza COVID, che di fatto ha determinato per moltissimi Enti locali l'impossibilità fisica di accedere agli uffici e un rallentamento dell'intera attività amministrativa.

Il portale *web* consiste di una decina di maschere, che si attivano a seconda che:

- il Comune svolga in proprio alcune attività;
- il Comune si avvalga di soggetti esterni rispetto al Gestore principale per alcune attività. Essendo questa fattispecie del tutto eccezionale e residuale, destinata a concludersi entro breve tempo, si è optato per considerare tutte queste attività come fornite da "prestatori d'opera" ai sensi dell'art. 1.5 deliberazione ARERA n. 57/2020/R/RIF;
- il Comune possieda dei cespiti di cui intende richiedere il riconoscimento in tariffa del costo.

Nelle sezioni dei dati di conto economico - riferite separatamente al Comune, al Gestore principale ed eventuali prestatori d'opera - viene richiesta l'articolazione dei costi sostenuti, ripartiti per le componenti tariffarie individuata dal MTR, con indicazione separata dell'IVA.

Per i cespiti, vengono richieste le informazioni necessarie al calcolo delle componenti AMM e rK, con evidenziazione di eventuali CFP; si verifica inoltre che il cespite sia effettivamente utilizzato per il servizio e che il Comune non riceva alcun corrispettivo: in caso contrario il cespite non viene ammesso al riconoscimento tariffario, essendo il relativo costo già coperto in capo al Gestore.

Un'ulteriore maschera richiede l'immissione dei dati relativi alle entrate tariffarie e alle "altre entrate" di cui al comma 1.4 det. 2/2020.

La procedura si conclude con l'invio definitivo del questionario da parte del referente comunale, in seguito al quale viene inibita la possibilità di qualsivoglia modifica sui dati contabili comunicati.

La procedura a tal fine adottata consente ad AUSIR di ritenere i dati validati.

## 4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

### 4.1 Attività di validazione svolta

- **Gestore AcegasApsAmga S.p.A.**

Per l'attività di validazione annuale svolta dall'Ente territorialmente competente sui dati trasmessi dal Gestore sia riguardo agli anni  $a$  (2020) e  $a+1$  (2021) sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019, si veda la nota metodologica.

- **Gestore Comune di Trieste**

Il Comune di Trieste svolge unicamente i servizi di bollettazione e incasso, avvalendosi anche nella circostanza di un prestatore d'opera, la società Esatto S.p.A. (C.F e P.IVA 01051150322), partecipata al 100% dal Comune, che per conto di questo svolge le attività di esattoria.

L'attività di validazione dei dati forniti dai Comuni si è basata:

- sull'analisi preventiva dei PEF 2019 già approvati e sui PEF 2020 già validati dall'ETC;
- sull'analisi dei costi comunicati dai Comuni attraverso un portale *web* appositamente predisposto;
- su una verifica *ex-post*, finalizzata a verificare quali attività continuano ad essere svolte direttamente dal Comune nel 2021.

La verifica *ex-post* viene effettuata accertando che le attività che il Comune dichiara di avere gestito nel 2019 continuino ad esserlo nel 2021, in caso contrario i relativi costi sono defalcati e riconosciuti (come COIexp) al soggetto che se ne farà carico, nella totalità dei casi il Gestore principale.

I costi relativi al FCDE indicati dal Comune di Trieste ammontano ad € 4.624.697,62 e vengono dallo stesso Comune indicati essere coerenti con il requisito di cui all'art. 14.2 dell'Allegato A della deliberazione ARERA n. 443/2019/R/RIF. Nell'elaborazione del PEF, tuttavia, gli stessi sono stati considerati nella misura di € 2.077.668,45 applicando un'ulteriore rettifica per il riallineamento del costo *de quo* ai valori storicamente utilizzati dal Comune per l'elaborazione del PEF.

Si rinvia, inoltre, alla premessa ed alla nota metodologica.

### 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per il calcolo del limite di crescita annuale delle entrate tariffarie si sono presi in considerazione il livello di efficienza, il miglioramento previsto della qualità e le eventuali modifiche tecniche ed operative al perimetro gestionale.

Per l'individuazione del livello di efficienza, ci si è avvalsi di una griglia di valutazione a 6 livelli (da "molto elevato" a "molto insoddisfacente") facendo il confronto per il costo medio per il servizio RU a tonnellata con i valori medi nazionali di Comuni di simile dimensione (€370,90) e di Comuni del Nord Italia di simile dimensione (€343,00). Il livello di efficienza del gestore (Tabella C3.1) è stato giudicato "molto elevato" sia per il 2018 che per il 2019.

**Tabella C3.1. Confronto per la valutazione di efficienza**

	2018	2019
€/t AcegasApsAmga	303,01	318,67
% rispetto al valore medio nazionale	82%	86%
% rispetto al valore medio Nord Italia	88%	93%

Di conseguenza, per AcegasApsAmga il livello di efficienza è stato valutato molto elevato e al coefficiente di recupero di produttività  $X_a$  è stato assegnato un valore pari a 0,1% per il 2020 e per il 2021: il minimo ammissibile, a vantaggio del Gestore.

Inoltre, non essendo state richieste modifiche al servizio, per il 2020 e il 2021 si è ritenuto di non prevedere variazioni ai livelli di qualità delle prestazioni ( $QL_a$ ) e delle attività gestionali ( $PG_a$ ). Pertanto, il limite annuale di crescita delle entrate tariffarie è stato calcolato all'1,016.

### 4.3 Costi operativi incentivanti

- **Gestore AcegasApsAmga S.p.A.**

Non sono previsti costi operativi incentivanti per il 2020 e 2021.

- **Gestore Comune di Trieste**

Non sono in alcun caso stati riconosciuti ai Comuni costi COIexp.

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

I costi calcolati in base al MTR indicano una crescita superiore al limite di 1,016 per l'ambito tariffario di Trieste (cfr. § 4.2).

Nel complesso, infatti, l'applicazione dei criteri di calcolo di cui al MTR porta alla determinazione per il bacino tariffario di Trieste di un valore  $\Sigma Ta$  pari ad € 39.137.617, a fronte di un ammontare  $\Sigma Ta-1$  pari ad € 38.063.667 (variazione  $Ta / Ta-1$  pari al 2,83%). L'importo massimo ammissibile ammonta invece a € 38.672.685.

In ragione di ciò, è stato applicato un limite alla variazione di crescita delle entrate tariffarie pari all'1,6% (come sopra determinato), pervenendo ad un totale PEF di € 38.672.685 ( $\Sigma T_{max}$ ).

Nella ripartizione di tale eccedenza, AUSIR ha tenuto conto del fatto che la variazione  $Ta/Ta-1$  è esclusivamente dettata dall'incremento dei costi Comunicati dal Comune (+12,59%), mentre lato Gestore l'incremento di spesa ammissibile (+0,86%) rimane inferiore al limite stabilito. Si è scelto, pertanto, di applicare la riduzione dovuta al *price-cap* in questo modo:

- al Gestore viene riconosciuto un ammontare  $\Sigma T_{max}$  corrispondente a  $\Sigma Ta$ , ossia € 31.927.426,32;
- al Comune (ed al suo prestatore d'opera Esatto S.p.A.) viene attribuito un ammontare  $\Sigma T_{max}$  pari a € 6.745.259, inferiore di € 468.932 rispetto al valore  $\Sigma Ta$ .

**Tabella C3.2. Entrate tariffarie e coefficienti derivate dall'applicazione del MTR**

	GESTORE	COMUNE e prestatori d'opera	AMBITO TARIFFARIO
	2021	2021	2021
Entrate tariffarie ( $T_a$ )	31.927.426	7.210.191	39.137.617

Entrate tariffarie anno precedente ( $T_{a-1}$ )	31.656.379	6.407.288	38.063.667
Rapporto $T_a / T_{a-1}$ ambito			1,0283
Limite di crescita ambito ( $1 + \rho_a$ ) ambito			1,016
Entrate tariffarie ammissibili	31.927.426	6.745.259	38.672.685
Eccesso (Delta)		468.932	468.932

#### 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

- **Gestore AcegasApsAmga S.p.A.**

Per l'individuazione dei parametri sotto il controllo dell'Ente di Governo, ci si è avvalsi di una griglia di valutazione che attribuisce ai diversi parametri di efficacia ed efficienza un giudizio graduato in 6 livelli (da "molto elevato" a "molto insoddisfacente"). I parametri  $b$ ,  $\omega$  e  $\gamma$  sono stati conseguentemente definiti attribuendo il valore più favorevole al gestore nel caso in cui il giudizio relativo sia positivo e quello meno favorevole nel caso di giudizio negativo, e interpolando linearmente i valori intermedi.

Riguardo i fattori di conguaglio per AcegasApsAmga (Tabella C3.3):

- $\gamma_1$ : essendo la raccolta differenziata in linea con la media nazionale, si è ritenuto che il raggiungimento degli obiettivi sia in linea con la media nazionale e pertanto "normale";
- $\gamma_2$ : nel valutare la performance riutilizzo/riciclo si è ritenuto che gli sforzi per il recupero di energia compensino i non eccellenti livelli di raccolta differenziata e si è pertanto valutata la performance come "normale";
- $\gamma_3$ : il grado di soddisfazione degli utenti è stato valutato "elevato" in base alle risultanze delle indagini di *customer satisfaction* svolte dal Gestore (cfr. 3.1.2.2), al limitato numero di reclami (3 nel 2019) e al rapporto instaurato con il Comune di Trieste;

**Tabella C3.3. Valutazione dei componenti di conguaglio**

		Valutazione		Valori attribuiti	
		2018	2019	2020	2021
$\gamma_1$	Valutazione raggiungimento obiettivi RD	normale	normale	-0,14	-0,14
$\gamma_2$	Valutazione performance riutilizzo/riciclo	normale	normale	-0,10	-0,10
$\gamma_3$	Grado soddisfazione utenti	elevato	elevato	-0,02	-0,02
$\gamma$				-0,25	-0,25

Per il parametro  $r$ , il periodo di suddivisione dei conguagli, si è scelto il massimo ammissibile di 4 anni, visto che le valutazioni intervengono "ex post" e spostando in avanti il recupero visto che si è superato il price-cap, ovvero il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie (cfr. § 4.4).

- **Gestore Comune di Trieste**

Per i motivi sopra richiamati, la ricostruzione degli importi percepiti dai Comuni a ristoro dei propri costi e dell'IVA è stata possibile solo con notevoli margini di incertezza. I PEF 2019 solo in alcuni casi danno separata evidenza dei costi sostenuti dai diversi soggetti (Gestore, Comuni, eventuali altri soggetti), né viene sempre data separata evidenza dell'IVA.

Ai fini del calcolo dei conguagli dei costi sostenuti dal Comune di TS, sono stati considerati gli importi di  $TV_{old}-TF_{old}$  approvati nel PEF 2019 e gli importi dei costi effettivamente sostenuti nel 2017 ( $TV_{new}$  e  $TF_{new}$ ) comunicati dal Comune di Trieste attraverso il portale di raccolta dati predisposto da AUSIR.

Ai fini del calcolo del conguaglio si è scelto di neutralizzare la componente relativa agli accantonamenti, atteso che il Comune ha considerato nel PEF 2019 un importo pari a € 1.750.000, inferiore all'importo massimo consentito (80% dell'accantonamento al FCDE), pari a € 4.62 M€. È stata, pertanto, operata una rettifica pari al valore della differenza tra l'importo massimo e quello richiesto.

Al netto di questa componente, la differenza tra  $T_{old}$  e  $T_{new}$  ammonta complessivamente a € 98.840 (a favore del Comune). Si applica anche al Comune un valore del coefficiente  $\gamma$  coerente con quello assunto per il Gestore (0,75).

Peraltro, AUSIR ha ritenuto, in linea generale, che la quantificazione di questo importo risenta del fatto che i Comuni hanno visibilmente adottato prassi assai dissimili nella redazione dei PEF 2019, con la conseguenza che non risulta possibile identificare con precisione gli importi destinati a coprire i costi comunali. Ciò, anche, per la presenza di voci di storno che derivano da una molteplicità di fattori, alcuni dei quali riconducibili a partite relative ad anni precedenti. AUSIR ha inoltre adottato la politica di favorire in ogni modo il trasferimento di ogni funzione in materia di servizio integrato rifiuti ai gestori, consentendo ai comuni la copertura dei soli costi effettivamente sostenuti senza riconoscere alcun incentivo.

Ci si è, pertanto, avvalsi della facoltà prevista dall'art. 4.5 della deliberazione ARERA n. 443/2019 e dal comma 1.3 della deliberazione ARERA n. 57/2020 e di non riconoscere tali conguagli. È stata di conseguenza operata una rettifica che pone pari a 0 l'importo dei conguagli riconosciuti al Comune.

D'altro canto, per quel che riguarda l'IVA, si è ritenuto trattarsi di una voce di costo che il Comune sosterrà certamente in funzione di quanto fatturerà il Gestore; pertanto l'importo riconosciuto per il 2021 è stato riallineato al valore che effettivamente il gestore fatturerà, ossia al 10% del fatturato massimo consentito al Gestore.

#### **4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing***

- **Gestore AcegasApsAmga S.p.A.**

I fattori di *sharing* sono stati valorizzati tenendo conto dell'impegno che il gestore ha profuso per ottenere i ricavi, oltre le cessioni al CONAI. Il conferimento di materiali a operatori di mercato denota infatti uno sforzo ulteriore sia per l'impegno nell'economia circolare (coefficiente  $b$ , valori ammissibili da 0,3 a 0,6) che nell'impegno profuso nella raccolta differenziata (coefficiente  $\omega$ , valori ammissibili da 0,1 a 0,4).

Per quanto riguarda AcegasApsAmga, visti i ricavi presentati nella Tabella C3.4, per il fattore di profit *sharing* si è effettuata la seguente valutazione:

**Tabella C3.4. Valutazione dei componenti di profit *sharing***

		Valutazione		Valori attribuiti	
		2018	2019	2020	2021
$b$	Impegno nell'economia circolare	normale	normale	0,42	0,42
$\omega$	Impegno profuso nella raccolta differenziata	normale	normale	0,22	0,22

- **Gestore Comune di Trieste**

La politica seguita da AUSIR è quella di favorire il consolidamento della gestione industriale entro gli ambiti di affidamento del servizio, incoraggiando quindi i Comuni a trasferire nel più breve tempo possibile tutte le attività al gestore principale; ciò vale anche per la commercializzazione dei materiali raccolti e per le risorse generate dal trattamento dei rifiuti raccolti.

Nei pochissimi casi in cui il Comune trattiene ancora i ricavi derivanti da queste voci, si è applicato il medesimo coefficiente di *sharing* applicato al Gestore principale.

### **4.7 Scelta degli ulteriori parametri**

- **Gestore AcegasApsAmga S.p.A.**

Non sono stati quantificati ulteriori parametri.

- **Gestore Comune di Trieste**

Non sono stati quantificati ulteriori parametri.