



**COMUNE DI SAN FERMO
DELLA BATTAGLIA**

**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2022-2025
PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE
DEI RIFIUTI**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF
ai sensi della Deliberazione ARERA
3 agosto 2021 n. 363/2021/R/rif

Sommario

1 Premessa	3
1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario	3
1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
2 Descrizione dei servizi forniti (G)	4
2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2 Altre informazioni rilevanti	6
3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	6
3.1 Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.2 Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3 Fonti di finanziamento	8
3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Gestore ECO.S.E.I.B. S.r.l.)	9
3.2.1 Dati di conto economico	10
3.2.2 Focus sugli altri ricavi	12
3.2.3 Componenti di costo previsionali	12
3.2.4 Investimenti	12
3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale	12
3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Comune)	13
3.2.1 Dati di conto economico (Comune)	14
3.2.2 Focus sugli altri ricavi (Comune)	14
3.2.3 Componenti di costo previsionali (Comune)	14
3.2.4 Investimenti (Comune)	14
3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale (Comune)	14
4 Attività di validazione (E)	14
5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	14
5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	14
5.2 Coefficiente di recupero produttività	16
5.3 Coefficiente QL e PG	19
5.4 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità	19
5.4.1 Coefficiente C116	19
5.5 Ammortamenti delle immobilizzazioni	19
5.6.1 Determinazione del fattore b	19
5.6.2 Determinazione del fattore ω	19
5.7 Conguagli	20
5.8 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	20
5.9 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	20
5.10 Rimodulazione dei conguagli	20
5.11 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite	20
5.12 Eventuale superamento del limite di crescita annuale delle entrate tariffarie	20
5.13 Ulteriori detrazioni	20

1 Premessa

Il Comune di San Fermo della Battaglia (codice Istat 013206) appartiene alla Provincia di Como, Ente territoriale nel quale non è stato ancora costituito l'Ambito territoriale ottimale dei rifiuti.

In ottemperanza al disposto della deliberazione 363/21 ed allegato (MTR-2) di ARERA svolgerà le funzioni di Ente Territorialmente Competente.

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (il Comune di San Fermo della Battaglia) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del gestore ECO S.E.I.B. Srl (capitoli 2 e 3).

Le informazioni, i dati e le valutazioni inserite nei vari capitoli coprono l'intero orizzonte temporale del secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025).

Il Comune di San Fermo della Battaglia è il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazioni di veridicità, delibere di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario considerato coincide con il Comune di San Fermo della Battaglia.

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), il gestore ECO S.E.I.B. Srl è affidatario dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti differenziati e indifferenziato, Spazzamento e lavaggio strade, gestione del centro di raccolta comunale.

Il Comune ha poi in essere separati affidamenti per lo smaltimento delle seguenti frazioni di rifiuto: rifiuto indifferenziato (RSU), frazione umida, ingombranti, terre di spazzamento, scarti vegetali, legno, inerti e vernici, qualificando le singole ditte affidatarie come meri prestatori d'opera.

Il Comune si occupa della gestione tariffe e rapporto con gli utenti.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

La scelta degli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto della predisposizione tariffaria è effettuata dalle ditte affidatarie del servizio.

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 richiesto al gestore:

1. il PEF relativo al servizio integrato svolto 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;
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.

La documentazione acquisita dal gestore ed eventualmente completata a cura dell'Ente territorialmente competente, tra cui la presente relazione, fa riferimento al solo ambito tariffario del Comune di San Fermo della Battaglia.

1.5 Altri elementi da segnalare

L'Ente territorialmente competente ritiene che non vi siano ulteriori elementi, ivi comprese eventuali specificità locali, sottesi alle scelte in concreto adottate nell'ambito del procedimento di approvazione della singola predisposizione tariffaria meritevoli di segnalazione all'Autorità.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di San Fermo della Battaglia ha affidato il servizio di gestione dei servizi di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, pulizia strade comunali e gestione del Centro di Raccolta alla società ECO. S.E.I.B. Srl con procedura di gara ad evidenza pubblica per il periodo 1° dicembre 2019 – 30 novembre 2024 (contratto rep. n. 2113/2019).

Il servizio attualmente svolto da ECO.S.E.I.B. SRL. prevede la prestazione dei servizi di raccolta dei rifiuti e raccolta differenziata, di trasporto e di conferimento a impianti di smaltimento/recupero dei rifiuti raccolti, nonché altri servizi aggiuntivi.

In particolare, i servizi principali svolti sono:

- Raccolta non differenziata presso domicilio utenze domestiche e non domestiche
- Raccolta differenziata presso domicilio utenze domestiche e non domestiche delle frazioni recuperabili o Frazione organica o Carta e cartone o Plastica o Vetro e lattine
- Pulizia meccanizzata delle strade ed aree pubbliche;
- Gestione CCR

Ad integrazione di quanto evidenziato dal Gestore nella propria relazione, si riscontra quanto segue.

Il capitolato d'appalto prevede i seguenti servizi in capo al soggetto gestore:

Servizi standard

- Raccolta in forma differenziata e trasporto dei rifiuti urbani e assimilati sul territorio;
- Trasporto dei rifiuti provenienti dal centro di raccolta verso i siti di stoccaggio e/o ai siti o agli impianti di trattamento e/o recupero e/o riciclaggio e/o smaltimento.;
- Gestione del centro di raccolta;
- Pulizia meccanizzata e manuale delle strade, svuotamento cestini;
- Pulizia pozzetti e caditoie stradali

Servizi facoltativi

- Misurazione dei rifiuti
- Altri servizi di igiene urbana;
- Intensificazione della frequenza di raccolta delle varie frazioni di rifiuto.

Per la descrizione dettagliata dei servizi si rimanda al capitolato d'appalto.

Descrizione del servizio oggetto di affidamento

I servizi oggetto dell'affidamento società ECO. S.E.I.B. Srl comprendono: a) Raccolta, trasporto della frazione secca residua da smaltire; b) Raccolta differenziata, trasporto dei rifiuti di biodegradabili da cucine e mense - frazione umida; c) Raccolta differenziata e trasporto di carta e cartone/tetrapak; d) Raccolta differenziata e trasporto degli imballaggi in plastica; e) Raccolta differenziata e trasporto del vetro, alluminio e banda stagnata; f) Raccolta differenziata e trasporto dei materiali ferrosi; g) Raccolta differenziata e trasporto dei materiali legnosi; h) Raccolta differenziata e trasporto dei rifiuti ingombranti; i) Raccolta differenziata e trasporto della frazione vegetale; j) Raccolta differenziata e trasporto dei rifiuti urbani cimiteriali; k) Raccolta differenziata e trasporto di farmaci scaduti; l) Raccolta differenziata e trasporto delle pile esauste; m) Raccolta differenziata e trasporto di rifiuti urbani inerti di provenienza domestica; n) Raccolta differenziata e trasporto di prodotti e loro contenitori etichettati con simboli T e/o F; o) Raccolta differenziata e trasporto degli accumulatori al piombo; p) Raccolta differenziata e trasporto dell'olio minerale, animale e vegetale; q) Raccolta differenziata e trasporto di cartucce toner; r) Raccolta e trasporto delle foglie; s) Raccolta e trasporto a domicilio degli scarti vegetali; t) Rimozione e trasporto dei rifiuti abbandonati e discariche a cielo aperto; u) Trasporto rifiuti cimiteriali da esumazione ed estumulazione; v) Rimozione dei rifiuti e pulizia delle aree verdi comunali; w) Gestione del centro di raccolta comunale; x) Gestione sistema di controllo accessi presso il centro di raccolta comunale; y) Pulizia delle strade e del suolo comunale con mezzi meccanici e manuali; z) Pulizia delle aree mercatali e aree pubbliche adibite a manifestazioni/feste in genere; aa) Campagne di educazione ambientale e redazione della carta dei servizi; bb) Pulizia di pozzetti e caditoie stradali; cc) Forniture di sacchi e contenitori di raccolta; dd) Misurazione quantità dei rifiuti prodotti; ee) Rimozione, raccolta materiali contenenti amianto e materiali isolanti ff) Smaltimento dei seguenti rifiuti: pile, medicinali, cartucce toner, oli vegetali e minerali, vernici, batterie al Piombo, rifiuti cimiteriali da esumazione, , materiali contenenti amianto, RAEE ed altri rifiuti eventualmente raccolti nell'ambito dei servizi sopra elencati; gg) Servizi vari a richiesta.

Frequenza del servizio

Raccolta del rifiuto indifferenziato, o frazione secca residua: frequenza settimanale per tutte le utenze domestiche e non.

Raccolta della frazione umida: frequenza bi-settimanale e per i bar e i ristoranti con frequenza trisettimanale

Raccolta della carta e del cartone, destinati a recupero: frequenza settimanale

Raccolta differenziata di bottiglie, contenitori ed imballi in plastica da destinare al recupero: frequenza quindicinale su tutto il territorio comunale.

Raccolta del vetro, e dei contenitori in metallo e banda stagnata: frequenza quindicinale su tutto il territorio comunale. Per i bar e ristoranti il servizio: frequenza settimanale.

Servizi di raccolta e trasporto rifiuti presso il Presidio Ospedaliero S. Anna di Via Ravona:

Tipologia	Frequenza anno
Rifiuto indifferenziato	206
frazione organica	156
carta e cartone	104
imballaggi in plastica	104
imballaggi in vetro e metallo	52

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della Delibera 443/2019/R/RIF.

La micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento allo stato giuridico-patrimoniale del gestore, si precisa che non sono in corso procedure fallimentari, di concordato preventivo o altro.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022-2025, non sono attese variazioni di perimetro gestionale che interessano i servizi forniti, ne consegue che non è necessario alcun incremento tariffario né la valorizzazione del coefficiente PG da parte dell'Ente territorialmente competente e/o il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI). Non si rendono necessarie variazioni nel perimetro della gestione nella realtà territoriale descritta a seguito di un cambiamento sistematico delle attività.

Per gli anni 2022-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti; non vi sono dunque variazioni attese di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2021.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono previste nel periodo 2022-2025, variazioni delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività erogate, né alcun adeguamento è previsto in relazione ai nuovi standard minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità rispetto a quelle approvate dall'Ente territorialmente competente.

Il gestore non ravvisa dunque l'esigenza di valorizzazione del coefficiente QL da parte dell'Ente territorialmente competente e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ e/o COI).

Nel contratto d'appalto il Comune ha previsto in capo all'impresa affidataria l'impegno a cercare di migliorare costantemente anno per anno la percentuale di Raccolta Differenziata, avendo come base di riferimento il valore percentuale della stessa dell'anno 2017.

Dai dati Ispra si evince un significativo incremento della percentuale di raccolta differenziata, come risulta dalla tabella che segue:

Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)
2020	Comune di San Fermo della Battaglia	7.814	2.493,230	3.427,410	72,74
2019	Comune di San Fermo della Battaglia	7.808	2.344,011	3.691,331	63,50
2018	Comune di San Fermo della Battaglia	7.794	2.286,738	3.704,818	61,72
2017	Comune di San Fermo della Battaglia	7.754	2.061,077	3.542,377	58,18

Di seguito in Tabella 1 si riporta il report della percentuale di RD per l'anno 2021, in termini di quantità per tipologia di rifiuti e di percentuale di RD sul totale secondo quanto previsto dalla D.L. 26 maggio 2016 del ministero dell'ambiente.

Comune di SAN FERMO DELLA BATTAGLIA			
Report statistico - ANNO 2021			
RIFIUTO	Quantità (kg)	% sul totale rifiuti	kg ab./giorno
Frazione secca (R.S.U.)	953.090	29,07	0,95
Rifiuti cimiteriali	30	0,00	0,00
Rifiuti sanitari	108	0,00	0,00
Sabbia e rifiuti da spurgo caditoie		0,00	0,00
A- TOTALE RIFIUTI a smaltimento	953.228	29,07	0,95
Carta e cartone	344.020	10,49	0,34
Imballaggi in vetro	364.270	11,11	0,36
Imballaggi in plastica	194.840	5,94	0,19
Frazione organica (UMIDO)	573.910	17,50	0,57
Rifiuti biodegradabili (VERDE)	412.320	12,57	0,41
Rifiuti ingombranti (R.S.U.I.)	184.370	5,62	0,18
Spazzamento stradale	10.320	0,31	0,01
Legno	189.720	5,79	0,19
Metallo	23.160	0,71	0,02
Pneumatici	360	0,01	0,00
RAEE R1 - Frigoriferi e climatizzatori	4.460	0,14	0,00
RAEE R2 - Grandi bianchi	0	0,00	0,00
RAEE R3 - TV e monitor	8.080	0,25	0,01
RAEE R4 - Apparecchiature elettroniche	1.390	0,04	0,00
RAEE R5 - Sorgenti luminose (neon)	68	0,00	0,00
Abbigliamento	0	0,00	0,00
Pile e batterie	640	0,02	0,00
Toner	315	0,01	0,00
Farmaci	870	0,03	0,00
Vernici ed inchiostri	6.580	0,20	0,01
Oli e grassi vegetali	2.040	0,06	0,00
Oli e grassi minerali	1.700	0,05	0,00
Gas in contenitori in pressione	185	0,01	0,00
Accumulatori al pb	2.100	0,06	0,00
B - TOTALE RIFIUTI a recupero	2.325.718	70,93	1,20
Inerti	124.180		0,12
TOTALE RIFIUTI (A + B) *	3.278.946	100,00	3,28
% raccolta differenziata (R.D.)	70,93		
kg abitante/giorno	1,69		
* escluso inerti			

Per il periodo 2022-2025 il Gestore non ha manifestato in sede di predisposizione del Pef l'esigenza di valorizzare il coefficiente QL_a per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale (CQ^{EXP}) per la compliance alla qualità regolata.

L'Ente si riserva di procedere con una valutazione puntuale nel corso del 2022 e di valutare, se ritenuto necessario, una revisione infra-periodo per l'annualità 2023.

Non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO^{EXP}_{116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è stato finanziato con mezzi propri dell'azienda. Le fonti di finanziamento sono i proventi da TARI, come previsto dalla normativa vigente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Gestore ECO.S.E.I.B. S.r.l.)

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le 6 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 MTR2. Tali dati sono inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2020) come illustrato nei paragrafi seguenti. Il gestore ha prodotto, su richiesta degli enti territorialmente competenti, un PEF riconciliandolo con le voci del Conto economico 2020.

Nel prospetto seguente si riportano i saldi delle voci del PEF 2022-2025 di competenza del gestore:

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GESTORE					
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2022 [€]	SALDO 2023 [€]	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	CRT	129.322	129.193	129.193	129.193
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	CTS				
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	CTR	415	415	415	415
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	CRD	309.916	309.606	309.606	309.606
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	CO^{EXP}_{116,TV}				
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	CQ^{EXP}_{TV}				
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2	COI^{EXP}_{TV}				
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	AR				
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	AR_{sc}	89.748	89.658	89.658	89.658
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	RC_{totTV}				
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	CSL	26.154	26.128	26.128	26.128
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	CARC				
Costi generali di gestione	CGG	44.617	41.277	41.277	41.277
Altri costi	CO_{AL}				
Ammortamenti	Amm	7.290	14.544	14.544	14.544
Accantonamenti	Acc				
Remunerazione del capitale investito netto	R	5.610	9.313	8.252	7.190
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	Rlic				
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	CO^{EXP}_{116,TF}				

Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	CQ^{EXP}_{TF}				
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR	COI^{EXP}_{TF}				
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	RC_{TF}				

3.2.1 Dati di conto economico

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF per le annualità 2022-2025 sono stati utilizzati i dati ricavati dall'ultimo documento contabile obbligatorio disponibile ovvero il bilancio di esercizio 2020. Per l'annualità 2021 sono stati utilizzati i dati del 2020 in quanto gli ultimi dati disponibili fanno riferimento al bilancio di esercizio 2020.

Ai fini del calcolo del PEF le voci contabili utilizzate sono relative a:

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili direttamente al Comune di San Fermo della Battaglia (CO).

- costi di struttura di ECO.S.E.I.B. SRL, trasversali a tutti i Comuni serviti dalla sede operativa di Arcisate (VA), ed imputati in base a percentuali individuate (drivers di ribaltamento dei costi), parametrati al canone annuo di ciascun comune.

Le componenti CRT, CRD, CSL e CGG indicate nelle tavole di rendicontazione dei costi richieste dall'ente territorialmente competente sono state calcolate utilizzando i dati ricavati dal bilancio di esercizio relativo all'annualità 2020.

Nel MTR-2 verranno, attraverso l'uso del tool ARERA, rivalutati con gli incrementi ISTAT per l'inflazione.

Di seguito si riporta uno schema di sintesi della struttura dei costi dell'annualità 2020 e dell'annualità 2021

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2020								
	CRT _a	CTS _a	CTR _a	CRD _a	CSL _a	CARC _a	CGG _a	CCD _a	COAL _a
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi	128.935		414	308.988	26.076		101.954		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
totale	128.935	-	414	308.988	26.076	-	101.954	-	-

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2021								
	CRT _a	CTS _a	CTR _a	CRD _a	CSL _a	CARC _a	CGG _a	CCD _a	CO _{AL,a}
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi	128.935		414	308.988	26.076		101.954		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
totale	128.935	-	414	308.988	26.076	-	101.954	-	-

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, in particolare:

B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7) Per servizi

B8) Per godimento beni di terzi

B9) Per il personale

B10) Ammortamenti e svalutazioni

B14) Oneri diversi di gestione

I costi sono al netto dell'IVA detraibile e delle imposte e al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nell'allegato A della delibera 443).

Nota sui drivers di ribaltamento

In merito alla determinazione dei dati relativi alle componenti CRT, CRD e CSL tali costi sono stati determinati a partire dalla somma dei costi registrati relativamente a manodopera, gestione mezzi, acquisto materiale per il comune di San Fermo della Battaglia (CO). I costi dei servizi sono stati ricavati da fonti contabili e suddivisi in base agli impegni relativi per tipologia di servizio erogato (attività di igiene urbana CSL, raccolte differenziate CRD e raccolta frazione indifferenziata CRT). Anche i costi relativi all'acquisto materiali sono stati ricavati sulla base delle relative registrazioni contabili.

Ove presenti i costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS), sono stati imputati in funzione delle relative registrazioni contabili.

Ove presenti i costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR), sono stati imputati direttamente in funzione delle relative registrazioni contabili.

Il costo complessivo del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento ammonta dunque a 464.413 euro. La media ponderata dei driver di allocazione per le tre componenti porta ad una scomposizione di costi come di seguito riportato:

COMUNE DI SAN FERMO DELLA BATTAGLIA (CO)		
CRT	CRD	CSL
27,76 %	66,53 %	5,71 %

I costi generali di gestione (CGG) che ammontano per l'anno 2020 a 101.954 € e comprendono i costi corporate sono stati ripartiti sul CdS secondo i seguenti criteri:

- quota parte relativa ai costi di gestione del cantiere ripartiti in funzione della percentuale di fatturato di ciascun Comune;

La componente CCD è posta pari a 0 perché si tratta di un costo di competenza del Comune che si occupa dell'attività di riscossione della TARI.

3.2.1 Focus sugli altri ricavi

Per la determinazione delle entrate tariffarie il nuovo metodo prevede l'introduzione di un fattore di sharing per i proventi derivanti dai corrispettivi CONAI ($AR_{CONAI,a}$) e proventi derivanti dalla vendita di materiale e di energia derivante dai rifiuti) (art. 2.2 del. 443).

La determinazione del fattore di sharing b è lasciata in capo all'Ente competente.

3.2.2 Componenti di costo previsionali

Non sono previste nuove attività per cui sia necessario richiedere la valorizzazione di costi previsionali.

Inoltre, al momento non risulta possibile effettuare delle stime di variazione di costi per le annualità 2022-2025 in quanto i dati disponibili del 2020 per il calcolo del PEF fanno riferimento ad un anno estraneo ai normali anni causa pandemia.

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, non sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti), in quanto non vi sono oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti, né all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, fatto salvo quanto previsto dalla disciplina della qualità contrattuale e tecnica.

Per quanto riguarda le componenti previsionali CQ per la copertura di eventuali oneri aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, non sono stati previsti costi. Il Comune si riserva una più puntuale valutazione nel corso dell'anno 2022, valutando, se del caso, di procedere con una revisione infra-periodo per l'annualità 2023.

3.2.3 Investimenti

Per il periodo 2022-2025 non sono previsti investimenti in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Di seguito è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nel PEF 2022, che complessivamente rappresentano 12.900 €: 7.290 € sono le voci a copertura dei costi di ammortamento; 5.610 € è l'ammontare che alimenta la voce Remunerazione del capitale investito netto.

Per il calcolo degli ammortamenti 2022 sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespito non completamente ammortizzato e classificato in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del. 443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento.

I cespiti sui quali sono stati calcolati gli ammortamenti da imputare al comune si riferiscono a mezzi e attrezzature impiegate per il comune di San Fermo della Battaglia (CO) base del peso percentuale del fatturato di ciascun comune rispetto fatturato totale dei comuni serviti. La percentuale del comune di San Fermo della Battaglia (CO) corrisponde a 3,18 % del fatturato complessivo.

I costi d'uso del capitale vengono riportati nella tabella che segue:

Costi d'uso del capitale		2022		
		ECOSEIB SRL	0	0
Ammortamento	AMM _G	7.290	-	-
Accantonamenti	ACC _G	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		-	-	-
- di cui per crediti		-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		-	-	-
Remunerazione	R _G	5.610	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R _{LIC,G}	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK _{Lprop,G}	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CK_G	12.901	-	-

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Comune)

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.

Nel prospetto seguente si riportano i saldi delle voci del PEF 2022-2025 di competenza del Comune, calcolate secondo quanto descritto ai paragrafi seguenti, avendo a riferimento i dati del consuntivo 2020 e del consuntivo 2021.

		Annualità 2022 (€)	Annualità 2023 (€)	Annualità 2024 (€)	Annualità 2025 (€)
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	CTS	141.565	152.526	152.526	152.526
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	CRD	97.575	96.415	96.415	96.415
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	CSL	8.651	8.642	8.642	8.642
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	CARC	11.284	11.273	11.273	11.273
Costi generali di gestione	CGG	1.675	873	873	873
Accantonamenti	Acc	31.269	31.332	31.332	31.332

Oneri relativi all'Iva indetraibile – Parte VARIABLE		61.884	62.848	62.848	62.848
Oneri relativi all'Iva indetraibile – Parte FISSA		8.616	9.244	9.244	9.244

Le componenti di costo afferiscono le seguenti spese:

- Costi trattamento e smaltimento rifiuti urbani (affidamento ad ACSM-AGAM)
- Costi trattamento e recupero rifiuti urbani (affidamento a operatori diversi)
- Personale esterno addetto al servizio di spazzamento e lavaggio strade
- Personale ufficio tributi addetto alla gestione della TARI
- Iva indetraibile sul servizio rifiuti

3.2.1 Dati di conto economico (Comune)

I costi sostenuti dal comune sono stati dedotti dalle scritture contabili obbligatorie dell'anno 2020 e dell'anno 2021 (rendiconto di gestione 2020 e rendiconto di gestione 2021).

3.2.2 Focus sugli altri ricavi (Comune)

Con riferimento all'anno 2022-2025, sono state valorizzate le componenti di ricavo accertate dal Comune.

3.2.3 Componenti di costo previsionali (Comune)

Il Comune non ha previsto componenti di costo previsionali (COI – CQ – CO116).

3.2.4 Investimenti (Comune)

Il Comune non ha previsto investimenti nel periodo regolatorio 2022-2025.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale (Comune)

Nessun costo.

4 Attività di validazione (E)

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2022-2025.

L'ETC per l'attività di validazione si è avvalso di un supporto tecnico esterno. Le risultanze delle attività di verifica sono riportate nella relazione di validazione a cui si fa rinvio.

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

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR-2, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

	2022	2023	2024	2025
rp_{1a}	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
X_a	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
QL_a	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PG_a	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
p_a	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%

	2022	2023	2024	2025
T_a	806.196	827.501	826.227	825.165
TV_{a-1}	471.428	635.082	639.669	653.118
TF_{a-1}	265.756	113.897	121.294	120.020
T_{a-1}	737.184	748.979	760.963	773.138
T_a / T_{a-1}	1,094	1,105	1,086	1,067
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	SI	SI	SI

A fronte dei maggiori costi, l'ETC non ha ritenuto di fare istanza ad ARERA per il superamento del limite di crescita e il delta non riconosciuto è stato posto a carico del Comune di San Fermo della Battaglia.

L'importo del delta non riconosciuto viene riportato nelle tabelle che seguono:

2022				
SUPERAMENTO DEL LIMITE?				SI
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2				NO
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)				57.217
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE VARIABILE				25.948
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE FISSA				31.269

2022				
ECOSEIB SRL	0	0	totale Gestori	COMUNE DI SAN FERMO DELLA BATTAGLIA
distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE			-	25.948
distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA			-	31.269
Distribuzione del delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	-	-	-	57.217
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

2023				
SUPERAMENTO DEL LIMITE?				SI
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2				NO
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)				66.539
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE VARIABILE				35.207
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE FISSA				31.332

2023				
ECOSEIB SRL	0	0	totale Gestori	COMUNE DI SAN FERMO DELLA BATTAGLIA
			-	35.207
			-	31.332
-	-	-	-	66.539
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

2024	
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2	NO
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	53.089
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE VARIABILE	21.757
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE FISSA	31.332

2024				
ECOSEIB SRL	0	0	totale Gestori	COMUNE DI SAN FERMO DELLA BATTAGLIA
			-	21.757
			-	31.332
-	-	-	-	53.089
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

2025	
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2	NO
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	39.657
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE VARIABILE	8.325
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$) - PARTE FISSA	31.332

2025				
ECOSEIB SRL	0	0	totale Gestori	COMUNE DI SAN FERMO DELLA BATTAGLIA
			-	8.325
			-	31.332
-	-	-	-	39.657
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

5.2 Coefficiente di recupero produttività

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività Xa è effettuata dall'Ente territorialmente competente, sulla base:

- del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento;
- dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma1,a$) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma2,a$) rispetto agli obiettivi comunitari, distinguendo un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto “insoddisfacente o intermedio”, oppure un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto “avanzato”.

Confronto con il benchmark di riferimento

Per quanto riguarda il confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il Benchmark di riferimento, relativamente all'anno 2020 si hanno le seguenti risultanze:

		2020
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₀	392.857
	TF ₂₀₂₀	332.718
	T ₂₀₂₀	725.575
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₀	3.542
CU_{eff2020} [cent€/kg]		20,48
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		25,82

Pertanto, il CU_{eff} relativo all'anno 2020 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Parametri γ di qualità del servizio reso

Per quanto riguarda i parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 e γ_2 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata” e di “performance di riutilizzo/riciclo”.

γ_1 - percentuale raccolta differenziata RD

Il presente indicatore γ_1 valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata.

Il Comune di San Fermo della Battaglia, con una popolazione residente di 7.814 abitanti, presenta una percentuale di raccolta differenziata del 63,50% (fonte: dati Ispra - 2019) e si posiziona al di sotto della media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita. Nel 2021, la percentuale di raccolta differenziata sale al 72,74% portando così l'ente a collocarsi al di sopra della media nazionale.

Cluster popolazione residente	<u>RD media 2019 (%)</u>
a) 1-2.500	62%
b) 2.501-5.000	68%
c) 5.001-15.000	69%
d) 15.001-30.000	67%
e) 30.001-50.000	63%
f) 50.001-100.000	59%
g) 100.001-200.000	62%
h) >200.000	45%

Per queste motivazioni il parametro γ_1 viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente, secondo i valori della tabella che segue:

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$

e valorizzato per tutti gli anni pari a $\gamma_1 = -0,199$

γ_2 - performance riutilizzo/riciclo

Il presente indicatore valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Per la valutazione di tale indicatore non sono disponibili evidenze quantitative con un dettaglio comunale; pertanto **è necessario innanzitutto far riferimento al precedente indicatore γ_1 - Valutazione rispetto obiettivi % RD quale proxy dei valori di effettivo riutilizzo e recupero.**

Inoltre, va considerato che la performance in materia di riutilizzo e riciclo non può essere delimitata ad un ambito comunale, dal momento che per l'ottimizzazione di tali processi è indispensabile una disponibilità impiantistica che non può che riguardare un ambito geografico più ampio.

La performance regionale appare eccellente (applicativo ORSO) con una costante e significativa crescita del recupero di materia ed una conseguente riduzione della quota di recupero di energia.

Inoltre, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2019, il Comune di San Fermo della Battaglia presenta con un valore dell'indifferenziato/pro-capite pari a **172,56 kg/abitante**, posizionandosi sopra la media nazionale dei Comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita, considerando la riduzione dei rifiuti indifferenziati pro-capite come un ulteriore indicatore per la valorizzazione delle buone performance di recupero della gestione.

Nel 2020 il valore dell'indifferenziato scende a **119,55 kg/abitante** posizionandosi sotto la media nazionale dei Comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita.

Cluster popolazione residente	<u>Produzione</u> <u>media RSU pro</u> <u>capite 2019</u> <u>(kg/ab)</u>
a) 1-2.500	158
b) 2.501-5.000	141
c) 5.001-15.000	145
d) 15.001-30.000	163
e) 30.001-50.000	177
f) 50.001-100.000	205
g) 100.001-200.000	210
h) >200.000	313

Per queste motivazioni il parametro γ_1 viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente, secondo i valori della tabella che segue:

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

e valorizzato per tutti gli anni $\gamma_2 = -0,149$

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività Xa è infine effettuata dall'Ente territorialmente competente nei limiti riportati nella successiva tabella:

		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+y_2$) ≤ 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 ($1+y_2$) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

Il fattore di recupero di produttività per gli anni 2022-2025 è pari a: **$X_a = 0,10\%$**

5.3 Coefficiente QL e PG

Non sono stati valorizzati i coefficienti QL e PG.

5.4 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

5.4.1 Coefficiente C116

Non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO_{EXP 116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020

5.4.2 Componente previsionale CQ

Non sono stati valorizzati i costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2, l'ETC si riserva una valutazione puntuale degli oneri aggiuntivi nel corso del 2022, valutando, se del caso, una revisione infra-periodo per l'annualità 2023, tenuto conto dello schema regolatorio I TQRIF in cui l'Ente ha deciso di posizionarsi.

5.4.3 Componente previsionale COI

Non sono previsti componenti di costo previsionali COI_{TV} e COI_{TF}

5.5 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente ha verificato le vite utili dei cespiti valorizzate dal gestore, confermando il rispetto dei criteri di classificazione e di calcolo di cui alle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2.

La vita utile regolatoria è definita dalla regolamentazione MTR-2 e non è stata adottata per alcun cespiti una vita utile regolatoria né superiore, né inferiore.

5.6 Valorizzazione dei fattori di sharing

5.6.1 Determinazione del fattore b

Per l'individuazione del fattore b di sharing, si è considerato un valore pari a 0,60.

5.6.2 Determinazione del fattore ω

Il parametro ω_a utile alla determinazione del fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ai sistemi collettivi di compliance deve essere quantificato sulla base delle valutazioni dal medesimo compiute in merito:

- al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti;
- al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo.

L'Ente Territorialmente Competente ha effettuato le valutazioni in merito ai due obiettivi sopra evidenziati scegliendo il valore dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ così come illustrato nel precedente paragrafo.

Ne discende un valore di ω_a pari a 0,1 per le annualità 2022-2025.

5.7 Conguagli

Non risultano componenti a conguaglio residui derivanti dai precedenti pef approvati. Per quanto attiene l'annualità 2020, lo scostamento tra le entrate tariffarie di riferimento e quanto effettivamente emesso è posto a carico del bilancio dell'ente.

5.8 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1. L'ETC ha ritenuto di ricondurre i costi del Gestore alle condizioni di miglior favore contrattuale, operando le detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2021, sussistendo l'equilibrio economico del Gestore, informato della scelta.

L'ETC si impegna a monitorare costantemente i costi della gestione, al fine di garantirne l'equilibrio economico finanziario.

5.9 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Sono state operate detrazioni ai costi del Gestore per l'importo complessivo di € 57.643 nel 2022 ed € 60.881,00 nelle successive annualità, sulla base dell'importo contrattuale riconosciuto.

5.10 Rimodulazione dei conguagli

Non è stata effettuata la rimodulazione dei conguagli.

5.11 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite:

Non è stata operata alcuna rimodulazione all'interno del tool sulle annualità 2022-2025.

5.12 Eventuale superamento del limite di crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente Territorialmente Competente non ha ritenuto necessario il superamento del limite di crescita tariffaria, per tutti gli anni compresi nel secondo periodo regolatorio. Il delta non riconosciuto è stato posto a carico del Comune.

5.13 Ulteriori detrazioni

E' stato portato in detrazione il contributo MIUR

Detrazioni da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)

	2022	2023	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE				
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	2.826	2.687	2.687	2.687
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	2.826	2.687	2.687	2.687