

COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO

Allegato 2
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PEF 2022 - 2025

(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)

Sommario

1. Premessa (E)	1
2. Descrizione dei servizi forniti (G)	1
2.1. Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	1
2.2. Altre informazioni rilevanti	2
3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	2
3.1. Dati tecnici e patrimoniali	2
3.1.1. Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	2
3.1.2. Dati tecnici e di qualità	2
3.1.3. Fonti di finanziamento	4
3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	4
3.2.1. Dati di conto economico	4
3.2.2. Focus sugli altri ricavi	5
3.2.3. Componenti di costo previsionali	5
3.2.4. Investimenti	5
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)	6

1. Premessa (E)

2. Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1. Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

La scrivente presta i servizi di igiene urbana in favore del Comune di San Lorenzo in Campo per effetto del contratto di gestione dei servizi d'igiene urbana stipulato come da previsione del bando di gara espletato dall'Ente.

È importante sottolineare che la Rieco Spa è gestore del servizio dal 01.12.2016 senza soluzione di continuità. Rispetto all'annualità 2022, con il contratto Rep. 1563 del 15.02.2023 decorrente dal 01/01/2023, sono state inserite nuove attività in capo alla Rieco Spa, in particolare:

- L'incremento del servizio di spazzamento manuale e meccanizzato rispetto al contratto precedente;
- L'inserimento dei costi di trattamento e smaltimento all'interno del canone di appalto.

Si descrivono sinteticamente le modalità di erogazione dei singoli servizi così come previsti nel contratto di servizio e nel Piano Programma Organizzativo:

- spazzamento e lavaggio strade: il servizio di spazzamento viene effettuato manualmente, meccanicamente e con sistema misto (spazzatrice affiancata da uno o più operatori "a terra" con soffiatori elettrici) con le frequenze stabilite nel contratto. Il servizio comprende anche la raccolta di rifiuti mercatali, dei rifiuti prodotti durante feste e manifestazioni e di quelli abbandonati solo su richiesta dell'Ente. Il servizio di spazzamento stradale è organizzato per "percorsi", vale a dire per itinerari di strade da pulire sulla base di una pianificazione predefinita.
- raccolta e trasporto: il modello di raccolta adottato sul territorio comunale è conforme a quello presentato con il PPO (piano programma organizzativo) in sede di gara e comprende:
 - servizi di raccolta domiciliare per le principali frazioni di rifiuto (secco residuo, umido, carta e cartone, plastica e metalli, vetro) per le utenze domestiche e non domestiche;
 - servizi di raccolta domiciliare su prenotazione per i rifiuti ingombranti, RAEE
 - servizi di raccolta stradale dei RUP, degli oli vegetali esausti, degli indumenti usati

Il sistema di raccolta domiciliare porta a porta si differenzia per:

1. Raccolta a domicilio "porta a porta" e trasporto destinazione della frazione indifferenziata dei RU, integrata con la raccolta domiciliare dedicata per pannolini/pannoloni;
2. Raccolta a domicilio "porta a porta" differenziata a domicilio e trasporto a destinazione per il trattamento/recupero/riciclo delle seguenti frazioni: umido, vetro, carta e cartone, poliaccoppiati, imballaggi in plastica e metalli, ingombranti e RAEE, olio vegetale;
3. Raccolta stradale di pile, batterie esauste, farmaci scaduti;
4. Raccolta, trasporto e conferimento smaltimento dei rifiuti di qualunque natura o provenienza, giacenti sulle strade ed aree private comunque soggette ad uso pubblico;
5. Raccolta e trasporto dei rifiuti abbandonati.

- gestione tariffe e rapporto con gli utenti:
 - le attività di accertamento e riscossione e di gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso restano in capo all'Ente;
 - la gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center e l'effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale vengono effettuate da Rieco Spa nel rispetto del contratto di servizio;
- trattamento e recupero: le attività di trattamento e recupero delle frazioni differenziate riciclabili sono di competenza della Rieco Spa che vi provvede ricorrendo ad impianti di titolarità di terzi

- trattamento e smaltimento: le attività di trattamento e smaltimento delle frazioni non riciclabili sono di competenza della Rieco Spa che vi provvede ricorrendo ad impianti di titolarità di terzi.
- attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani non vengono svolte da Rieco Spa.

2.2. Altre informazioni rilevanti

Alla data odierna non sussistono procedure fallimentari, concordati, ecc. Non risultano ricorsi pendenti relativi all'attività svolta nell'ambito territoriale esaminato, né sentenze passate in giudicato.

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

Al fine di consentire all'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), Rieco Spa Srl invia al Comune di San Lorenzo In Campo:

- a. il tool di calcolo comprensivo dello schema di piano economico-finanziario di aggiornamento tariffario biennale 2024-2025 di cui all'Allegato 1;
- b. lo schema tipo di relazione di accompagnamento di cui all'Allegato 2;
- c. lo schema tipo di dichiarazione di veridicità per i gestori di diritto privato di cui all'Allegato 3

3.1. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1. Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Si segnala che la modalità di raccolta domiciliare adottata risulta essere in linea con quanto stabilito nel contratto di servizio stipulato. Ad oggi non si è a conoscenza di quali siano le volontà dell'Ente in merito alla possibile variazione delle attuali caratteristiche di raccolta. Pertanto, si può convenevolmente sostenere che nell'anno 2024 e per le annualità successive non si verificheranno variazioni di perimetro (PG).

3.1.2. Dati tecnici e di qualità

Come segnalato nel precedente capitolo, si premette che non si è a conoscenza di eventuali modifiche sostanziali che l'Ente vorrà apportare alle attività già in essere, con particolare riferimento alle frequenze e alla tipologia di frazione. Pertanto, si ipotizza che nell'anno 2024 non si verificheranno variazioni in tal senso.

Non essendo note variazioni del perimetro gestionale si rimette all'Ente la facoltà di valorizzare il coefficiente *C116* per la copertura di costidi natura previsionale connessi agli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20.

Per quanto riguarda il calcolo dell'indicatore R1 la Rieco Spa dichiara che i rifiuti di imballaggio sono ceduti ai sistemi di compliance al momento dello scarico all'impianto convenzionato CONAI di riferimento, pertanto l'indicatore 3.2 di efficienza EFF rd è pari a 1 per tutti i comuni.

Per quanto concerne il calcolo dell'indicatore di Qualità di cui al punto 5.2 (Q Lt rd), si dichiara quanto segue:

- Per le frazioni cellulosiche (consorzio Comieco), gli *AR Max* sono stati determinati con applicazione dei prezzi massimi riconosciuti dal consorzio al quantitativo effettivamente ammesso a valorizzazione dal consorzio in applicazione dell'Allegato Tecnico di riferimento, riferito (per disposizione dell'Allegato Tecnico) al bacino convenzionato e non al singolo comune; il rapporto tra il quantitativo valorizzato da Comieco riferito al bacino e quello prodotto dallo stesso è stato considerato per il calcolo degli *AR Max* del comune.

- Per gli imballaggi in vetro (consorzio Coreve), gli *AR Max* sono stati determinati con applicazione dei prezzi massimi riconosciuti dal consorzio, al quantitativo effettivamente riconosciuto (ritirato) e valorizzato dal consorzio in applicazione dell'Allegato Tecnico di riferimento, relativamente al bacino convenzionato.
- Per la frazione multimateriale, (consorzio Corepla - imballaggi in plastica e metallici ferrosi e non ferrosi - EER 150106), La Rieco ha subdelegato la piattaforma convenzionata alla valorizzazione dei quantitativi conferiti a valle della selezione; pertanto, l'*AR Max* applicato è stato determinato considerando i flussi in uscita medi comunicati dalle piattaforme convenzionate post attività di selezione, cernita e pulizia, ed applicando ad essi i prezzi massimi riconosciuti dai rispettivi Consorzi, nell'anno di riferimento.

L'indice R1 risultante è il seguente:

COMUNE DI SAN LORENZO IN CAMPO				
R1 - Qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore: Il macro-indicatore "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore" (R1), espresso dal prodotto tra gli indicatori di cui al precedente comma, lettere a) e b). Articolo 2.2 Delibera n. 387/R/rif				
EfficaciaAvv_RICRD_sca	EffRD_sca	QLTRD_sca	R1	
	1,00	0,97	0,97	
Quantità per Tipologia imballaggio (incluse le frazioni merceologiche similari quando previste dagli accordi) - INSERIRE i valori espressi in tonnellate	Fascia/Flusso	Qconf_sca	QRD_sc	
Multimateriale	Flusso A	103,19	103,19	
	Flusso B			
	Flusso C			
	Flusso D			
	Flusso R-PET			
	Alluminio			
	Sovvallo			
Carta e cartone Raccolta Selettiva	1° fascia	0	-	
Carta e cartone Raccolta Congiunta	1° fascia	191,85	191,85	
Vetro	Vetro	61,24	61,24	
Alluminio	A+	0	0	
Acciaio	Fino al 4%	0	0	
Biorepack	1° fascia	0	0	
Totale		356,28	356,28	
Efficienza della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore: "Efficienza della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore", determinata dal rapporto tra la quantità conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di compliance o da operatori di mercato diversi dai suddetti sistemi, e la quantità raccolta - Articolo 2.1 lettera a Delibera n. 387/R/rif				
EffRD_sca		Qconf_sca	356,28	1,00
		QRD_sc	356,28	

3.1.3. Fonti di finanziamento

Gli strumenti di finanziamento con particolare riferimento all'acquisto di automezzi e attrezzature ricadono principalmente all'interno dei finanziamenti di natura esterna. In questo caso il reperimento di capitali di terzi si configura attraverso l'adozione dei seguenti strumenti:

- Anticipo bancario previa presentazione fattura con apertura linea di fido;
- Finanziamento bancario a breve/medio termine;
- Dilazione pagamento fornitori;
- Leasing finanziario della durata pari alla commessa.

In aggiunta alle fonti di finanziamento esterne, il ricorso ad ulteriori strumenti di natura interna è tuttavia consuetudine, sebbene di esigua rilevanza. Nello specifico lo strumento maggiormente utilizzato è l'autofinanziamento, ovvero l'utilizzo di fonti di investimento derivanti dagli utili di bilancio degli esercizi precedenti non distribuiti ai soci.

3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1. Dati di conto economico

La Rieco Spa opera in via prevalente nel settore dei servizi d'igiene urbana, prestando la propria attività, alla data odierna, in circa 40 Comuni nelle regioni Abruzzo, Marche, Lazio, Molise.

Dalla numerosità dei Comuni serviti si genera una mole di informazioni tali da rendere necessario nel corso degli anni l'implementazione di un sistema di controllo di gestione volto a monitorare l'efficienza del servizio ed individuare le criticità con predisposizione di azioni correttive mirate a ridurre e minimizzare le diseconomie che potrebbero derivare dalla gestione ordinaria.

I ricavi indicati nel PEF nella voce "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono quelli totali dell'annualità 2022 iscritti a bilancio e comprendono:

- il canone per l'esecuzione dei servizi previsti nel contratto;
- gli smaltimenti nel rispetto delle previsioni contrattuali;
- il corrispettivo per le prestazioni accessorie di raccolta ricadenti nel perimetro, previo accordo tra le parti.

Relativamente alla determinazione degli oneri sostenuti dalla Società per la gestione dei servizi nell'intero ambito si è proceduto:

- Innanzitutto, ad attribuire ad ogni voce di costo del bilancio contabile, la classificazione secondo la componente di costo del PEF;
- Successivamente a riclassificare le voci di costo del bilancio europeo riconosciuti in "formato PEF".

Il lavoro di riclassificazione del bilancio in formato PEF è stato effettuato sul bilancio approvato 2022 e sul preconsuntivo 2023, ottenuto dalla migliore stima possibile dei costi e dei ricavi contabili alla data del 30.06.2023, come da relazione semestrale approvata nel corso dell'adunanza assembleare del 22.09.2023.

La gerarchia di attribuzione delle componenti di costo alle attività operative è stata stabilita prioritariamente per attribuzione diretta, nel caso in cui la natura o la struttura aziendale permettesse di allocare un costo direttamente alle attività disciplinate dal MTR-2 aggiornato.

Per la suddivisione delle voci di costo, sono state analizzate le documentazioni contabili obbligatorie ed a seguito di tale analisi, le voci direttamente attribuibili ad uno specifico servizio, sono state direttamente associate allo specifico servizio, mentre per le altre voci di costo la suddivisione è stata fatta proporzionalmente in funzione ai *driver* specificati di seguito:

- ✓ Per l'individuazione dei valori da attribuire alle componenti **CRTa, CRDa, CSLa**, si è utilizzato quale driver d'imputazione "ore annue impiegate su ore totali" nelle singole attività del comune di SAN LORENZO IN CAMPO sul totale delle ore impiegate per l'esecuzione dei servizi;
- ✓ Le componenti **CTSa, CTRa** sono state attribuite direttamente in relazione ai costi effettivamente sostenuti presso gli impianti di trattamento e recupero e trattamento e smaltimento;
- ✓ Le componenti **CARCa, CGGa, CCDa, COAL,a, Acc** sono state ripartite utilizzando il driver "fatturato dell'Ente sul fatturato totale".

Si rimanda, quindi, al PEF grezzo redatto secondo il tool predisposto da ARERA di cui all'Allegato 1 "**Allegato1_ToolMTR-2_agg2024-2025_San Lorenzo**" per il riepilogo dei ricavi e dei costi relativi alle annualità 2022 e 2023.

3.2.2. Focus sugli altri ricavi

I ricavi della cessione di materiale proveniente dalla raccolta differenziata, indicati nella voce **AR_{sc}**, derivano dalla valorizzazione degli imballaggi in materiali misti nei confronti del consorzio di filiera Corepla (previa subdelega all'impianto di trattamento e selezione), della frazione degli imballaggi in vetro nei confronti del consorzio di filiera Co.re.ve. e della frazione carta e cartone al Consorzio Comieco, oltre alla valorizzazione di altri rifiuti da parte di altri impianti non collegati ai consorzi di filiera del Conai, iscritti a bilancio nella Voce A1 del Conto economico, e corrispondenti ai quantitativi prodotti nel Comune di San Lorenzo in Campo.

Gli Altri ricavi e proventi di cui alla voce A1) del bilancio riclassificato sono stati inseriti in quota parte nella voce **Ar_a**, utilizzando il driver "fatturato dell'Ente sul fatturato totale".

3.2.3. Componenti di costo previsionali

Non si prevedono sostanziali variazioni nelle componenti economiche in seguito all'emanazione del D.lgs. 116/2020 in quanto il servizio prevede canoni di raccolta fissi, indipendenti dal numero di utenze servite e dai quantitativi di rifiuti che potrebbero non essere conferiti al servizio pubblico rappresentano una percentuale poco rilevante sul totale della gestione

3.2.4. Investimenti

Non sono previsti nel periodo 2022-2025, investimenti conseguenti alle scelte di pianificazione regionale e/o nazionale. Per quanto riguarda gli investimenti per i beni necessari all'erogazione del servizio, siano essi impiegati direttamente (mezzi, cassonetti e attrezzature varie) o indirettamente (beni strutturali e immateriali) nell'erogazione di tutti i servizi, gli stessi sono stati effettuati nelle precedenti annualità. Non è necessario né possibile, ad oggi, stimare il fabbisogno di investimenti, oltre la normale sostituzione di minuterie e/o piccole attrezzature, non rilevanti dal punto di vista economico.

3.2.5. Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione del costo d'uso del capitale sono stati identificati tutti i cespiti della Rieco Spa e, seguendo le direttive riportate dalle istruzioni ARERA, attraverso le metodologie indicate, sono state ricostruite le componenti Amm_a , Acc_a , R_a , $R_{LIC,a}$.

Per quanto concerne i beni non di proprietà si ***usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021 e, pertanto, non sono riportati i valori dei leasing*** che confluiscono all'interno dei costi operativi attraverso i criteri di ripartizione sopra illustrati.

La ripartizione dei cespiti è stata effettuata, utilizzando il driver "fatturato dell'Ente sul fatturato totale"

4. Attività di validazione (E)

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