

**COMUNE DI CAMPOFILONE**

**Provincia di Fermo**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
AL PEF PER IL SERVIZIO DI GESTIONE  
DEI RIFIUTI URBANI**

**ANNO 2020**

**Indice:**

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	pg. 3
2.2 Altre informazioni rilevanti.....	pg. 4
3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	pg. 4
3.1.2 Dati tecnici e di qualità.....	pg. 4
3.1.3 Fonti di finanziamento.....	pg. 5
3.2.1 Dati di conto economico.....	pg. 5
3.2.2 Focus sui ricavi derivanti dalla vendita di materiali.....	pg. 8
3.2.3 Dati relativi al costo del capitale.....	pg. 9
3.3 Conclusioni.....	pg. 9

In virtù delle previsioni dell'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/ vengono illustrati di seguito i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica fornita dall'Ente territorialmente competente e i valori desumibili dalla documentazione contabile nonché le evidenze contabili sottostanti.

## 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

RIECO S.p.a., società di servizi integrati per l'ambiente, presta i propri servizi in circa 40 Comuni dislocati nei territori delle regioni Abruzzo, Marche, Lazio e Molise, con attività moderne ed all'avanguardia, volte a garantire le più adeguate e comode metodologie di differenziazione e conferimento dei rifiuti, nonché a fornire risposte concrete alle esigenze delle utenze servite e delle caratteristiche territoriali dei comuni in cui opera.

I servizi erogati da Rieco si articolano in:

- Raccolta e trasporto rifiuti differenziati/indifferenziati e speciali.
- Servizi di igiene urbana.
- Intermediazione e commercializzazione rifiuti.
- Progettazione e gestione di servizi di "raccolta porta a porta" con applicazione di sistemi di contabilizzazione per la definizione della tariffa puntuale.
- Servizi di comunicazione e sensibilizzazione ambientale.

L'unico Comune della Provincia di Fermo, ATO 4 rifiuti, servito dal gestore Rieco spa alla data del 31/12/2018 (e comunque gestito a tutt'oggi) era Campofilone (data inizio 01/11/2017). Si segnala altresì che a partire dal mese di aprile 2019 la Scrivente è gestore per i servizi d'igiene urbana anche per i Comuni di Pedaso e Altidona.

Di seguito si specificano i Comuni dei due singoli appalti.

Comune	Contratto appalto
Campofilone	Contratto rep.712 del 20/10/2017 CIG. <b>724809338F</b>
Pedaso	Contratto rep.329 del 12/03/2019 CIG. <b>7559925776</b>
Altidona	Contratto rep.329 del 12/03/2019 CIG. <b>7559925776</b>

In considerazione della carenza di dati a disposizione relativi alle annualità 2017-2018 per i Comuni di Pedaso e Altidona, il PEF grezzo è stato elaborato in via esclusiva per il Comune di Campofilone, con esclusivo focus sull'annualità 2018.

Si specificano di seguito le attività incluse nel servizio integrato di gestione rifiuti.

- Raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati verso l'impianto di trattamento/smaltimento anche in occasione di eventi (inclusi i pannolini e pannoloni), la raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte degli utenti, la rimozione e consegna di contenitori e del successivo conferimento agli impianti di trattamento / smaltimento.

- Raccolta e trasporto delle frazioni differenziate dei rifiuti urbani e di trasporto verso impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero anche in occasione di eventi (incluse raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi, dei rifiuti ingombranti / RAEE, dei rifiuti vegetali, raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero.
- Commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti.
- Gestione del rapporto con gli utenti mediante sportelli dedicati e call-center.
- Gestione di campagne di informazione.

## 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.

### 3.1.1 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 riscontrano richieste dell'Ente in merito alla possibile variazione delle attuali caratteristiche di raccolta. Pertanto si può convenevolmente sostenere che nell'anno 2020 non si verificheranno variazioni di perimetro (PG).

### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Come segnalato nel precedente capitolo, si premette che non ci sono pervenute richieste di eventuali modifiche sostanziali che l'Ente vorrà apportare alle attività già in essere, con particolare riferimento alle frequenze delle attività di raccolta. Pertanto, si ipotizza che nell'anno 2020 non si verificheranno variazioni in tal senso.

Passando alla trattazione dei livelli di R.D. raggiunti si rileva che la media annua nel 2018 si attestava al 65 % passando a livelli superiori a fine 2019 con un valore attestato pari a 72,90 %.

I dati della raccolta differenziata sono quelli raccolti da Orso, l'Osservatorio rifiuti sovra regionale, e approvati con decreto della Regione Marche.

Per quanto riguarda l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, le verifiche merceologiche effettuate periodicamente secondo gli Allegati tecnici (accordi quadro Anci-Conai) vigenti, confermano la qualità medio-alta dei materiali avviati a riciclo. Nello specifico per il consorzio Comieco la fascia qualitativa riscontrata per carta e cartone è la prima, per quanto riguarda il consorzio Corepla e il consorzio Coreve gli imballaggi in plastica e gli imballaggi in vetro sono conferiti presso la piattaforma con sub-delega a favore dell'impianto stesso.

### 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. Nello specifico lo strumento maggiormente utilizzato è l'autofinanziamento, ovvero l'utilizzo di fonti di investimento derivanti da parte degli utili di bilancio degli esercizi precedenti non distribuiti ai soci.

### 3.2.1 Dati di conto economico

Occorre in primis premettere che la Società opera in via prevalente nel settore dei servizi d'igiene urbana, prestando la propria attività alla data odierna in circa 39 Comuni, mentre alla data della rilevazione, ovvero l'anno 2018, il numero di Comuni serviti era pari a circa 60.

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.

Relativamente alla determinazione dei costi sostenuti dalla Società Rieco per la gestione del servizio nei Comuni in questione, di seguito si riportano i criteri adottati per la determinazione dei costi ripartiti sui singoli comuni.

Seguendo le previsioni della delibera n. 443/2019/R e dei suoi allegati e sulla base del questionario fornito dall'Ente territorialmente competente si è provveduto alla trascrizione del bilancio riclassificato nei fogli di lavoro e successivamente ad estrapolare dagli stessi costi e ricavi inerenti il servizio c/o il Comune di Campofilone.

Entrando nel merito dei conteggi effettuati partendo dalla suddivisione dei ricavi si ripercorrerà, per le principali voci di conto economico, la strada che ha portato alla loro determinazione.

La voce A1 del conto economico "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" viene ripartita sul Comune oggetto di rilevazione in virtù della fatturazione allo stesso dei servizi ricevuti sulla base delle previsioni contrattuali. Il totale della voce ammonta ad euro 159.512, di cui euro 9.819 per fatturazione derivante dalla vendita di materiale a consorzi di filiera, nello specifico la plastica mediante sub-delega al consorzio Co.re.pla e la carta con delega diretta al Consorzio Comieco, entrambe classificate nella voce CRD. La quota maggiore di ricavi è stata inserita nella voce "altri ricavi", ovvero euro 149.693, derivante dalla sommatoria delle

fatture emesse alla stazione appaltante per effetto del contratto di servizio. Le voci relative a CTR – CTS – CARC – CGG sono state determinate in maniera puntuale ed il valore residuo, ottenuto dalla decurtazione delle quattro voci dal totale dell'importo di euro 149.693, è stato ripartito in CRT e CRD sulla base delle ore effettivamente svolte per ogni singola tipologia di servizio.

Anno contabile 2018 (tariffa 2020)			CRTa 2018	CTSa 2018	CRDa 2018	CTRa 2018	CARCa 2018	CGGa 2018
			RIECO SPA	RIECO SPA	RIECO SPA	RIECO SPA	RIECO SPA	RIECO SPA
Art. 6.4	Macroclasse	VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	21.011	23.075	90.569	17.639	792	10.607
	A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.699	23.075	89.198	17.639	792	8.109
$\Sigma TV_{dij} + \Sigma TFold$	A1	di cui ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR)						
ARa	A1	di cui ricavi derivanti dal trattamento dei rifiuti speciali						
ARa	A1	di cui ricavi derivanti da vendita di energia termica						
ARa	A1	di cui ricavi derivanti da vendita di energia elettrica						
ARa	A1	di cui ricavi derivanti da recupero dei rifiuti						
ARa	A1	di cui ricavi da vendita di materiale						
ARa	A1	di cui ricavi da vendita biogas e biometano						
ARa	A1	di cui ricavi da vendita di materiale						
AR <sub>CONAI</sub>	A1	di cui derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI			9.819			
	A1	di cui ricavi da incentivi da fonti rinnovabili						
	A1	di cui ricavi da vendita biogas e biometano						
	A1	di cui altri ricavi di A1	20.699	23.075	79.379	17.639	792	8.109

Ulteriori ricavi sono presenti nelle voci A2 ed A5 del conto economico. Le variazioni delle rimanenze sono state inserite in CGG in quanto non legate a nessuna delle voci precedenti, né tantomeno all'espletamento del servizio. L'importo relativo ai contributi in conto esercizio è afferente al recupero delle accise sul gasolio per autotrazione splittate in funzione delle ore sulle categorie CRT e CRD.

	A2	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						1.492
	A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
	A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)						
	A5	Altri ricavi e proventi	312	0	1.371	0	0	1.006
	A5	di cui contributi per conto terzi						
	A5	di cui rilascio fondo post-mortem						
	A5	di cui quote contributi conto impianti						
	A5	di cui contributi in conto esercizio	312		1.371			
	A5	di cui da altre imprese del gruppo						
PR vendite interne diverse da AR	A5	di cui per vendite di servizi a Gestori che operano all'interno del ciclo RU del Comune (poste da consolidare con i costi)						
	A5	di cui altri ricavi di A5						1.006

Passando alla trattazione delle voci che compongono i costi della produzione, l'estrazione degli stessi dal bilancio complessivo riclassificato della società avviene per mezzo dell'utilizzo di differenti criteri di ripartizione sulla base della tipologia di costo ed in considerazione della riconducibilità diretta degli stessi alla singola tipologia di servizio.

La voce B6 "Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" include la fornitura delle buste consegnate alle utenze servite nonché ulteriori materiali di consumo utilizzati per l'espletamento della raccolta. Gran parte della voce B6 è composta dai costi inerenti all'acquisto di carburante da autotrazione, utilizzato per l'utilizzo degli automezzi, nello specifico euro 16.457.

Il driver individuato per la ripartizione tra le varie componenti del servizio tiene in considerazione delle ore annue destinate alle varie tipologie di servizi.

B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.251	0	18.658	0	0	0
B6	di cui fornitura di energia elettrica						
B6	di cui carburanti	3.054		13.403			
B6	di cui altri costi di B6	1.197		5.255			

La voce B7 "Per servizi – di cui altri costi" racchiude al suo interno una serie di costi classificati nella voce "spese per servizi" del bilancio, riproporzionati in funzione della quota di fatturato dell'Ente rispetto al totale dei ricavi.

La voce più rilevante è tuttavia quella relativa agli smaltimenti, individuati in maniera puntuale sommando le singole fatture ricevute dagli impianti. Questi ultimi confluiscono nelle categorie CTS – CTR in funzione della tipologia del rifiuto conferito.

Nella categoria “di cui altri costi di B7” è stata valorizzata la componente CARC per euro 792; in essa confluiscono gli oneri derivanti dalle spese affrontate per le campagne di sensibilizzazione, in aggiunta ai costi per la tenuta del numero verde e degli eco-sportelli presenti sul territorio comunale. L’importo è stato individuato riproporzionando l’intero importo da mastro contabile in funzione della quota di fatturato.

Nella medesima classe di costi confluiscono anche gli oneri quali spese di manutenzione, assicurazioni, tasse di proprietà, polizze, ecc...individuati puntualmente mediante ausilio della contabilità analitica e splittati a loro volta nelle componenti CRT-CRD in rapporto alle ore dedicate.

B7	Per servizi	1.902	23.075	8.346	17.639	792	4.943
B7	di cui per l'attività di trattamento e smaltimento e l'attività di trattamento e recupero per la parte affidata all'esterno (art. 7.7)	0	23.075		17.639		
B7	di cui per acquisti da Gestori/Comune che operano all'interno del ciclo RU del Comune (poste da consolidare con i ricavi)						
B7	di cui altri costi di B7	1.902		8.346		792	4.943

Nella voce B8 “Per godimento beni di terzi” vengono allocati i costi inerenti i canoni di noleggio degli automezzi non di proprietà utilizzati per la raccolta rifiuti nel Comune, i canoni di leasing dei mezzi stessi e l’importo annuo derivante dai fitti passivi. Per quanto concerne i canoni di noleggio e di leasing si è proceduto alla ripartizione dei costi mediante applicazione del driver ore impiegate nelle singole attività di raccolta. I fitti sono stati valorizzati invece nel campo CGG.

B8	Per godimento beni di terzi	1.139	0	5.000	0	0	3.600
B8	di cui altre spese verso altre imprese del gruppo						
B8	di cui altri costi di B8	1.139		5.000			3.600

Una delle componenti principali del bilancio d’esercizio della società si identifica nella voce relativa al costo “Per il personale” B9 del conto economico.

B9	Per il personale	13.717	0	60.193	0	0	0
B9	di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	535		2.350			
B9	di cui altri costi di B9	13.182		57.843			

Il costo generale del personale, individuato con la quantificazione delle ore effettivamente prestate nel servizio moltiplicato per il costo unitario, viene distribuito nelle voci CRT-CRD in virtù delle ore effettivamente prestate sulle diverse tipologie di componenti il servizio. Ovviamente la voce più rilevante pari ad euro 60.193 è afferente al personale dedicato alla raccolta delle frazioni differenziate. Relativamente al personale dedicato alla raccolta dei rifiuti indifferenziati il valore si attesta ad euro 13.717

Relativamente alle voci B10 “accantonamenti e svalutazioni” e B14 “oneri diversi di gestione”, si è proceduto partendo dall’importo complessivo derivante dalla contabilità ad individuare l’importo da attribuire al Comune di Campofilone mediante applicazione del driver del fatturato dell’Ente sul fatturato complessivo della Società. In entrambi i casi è stata valorizzata la componente CGG.

Nei paragrafi a seguire verranno fornite ulteriori specifiche inerenti alcuni componenti di costo da riconoscere in tariffa.

Nella macro “uso infrastrutture di terzi” all’interno della voce CGG si è provveduto ad inserire l’importo derivante dalle fatture di acquisto ricevute dal locatore dell’immobile sito nel Comune di Campofilone.

	Uso infrastrutture di terzi	0	0	0	0	0	3.600
	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali						
	altri corrispettivi (canoni concessione d'uso) a comuni, aziende speciali, società patrimoniali						3.600
	Canoni per beni in leasing operativo, finanziario, in costruendo						

Il dettaglio dei costi relativi alle sanzioni, penalità e multe in genere si compone degli importi addebitati nel corso dell'Anno e corrisposte agli enti accertatori per multe prevalentemente dovute per violazioni del codice della strada. Nella riga seguente vengono invece riportati i contributi erogati in occasione di singole manifestazioni nel territorio comunale che si configurano quali attività di sensibilizzazione ambientale.

Totale poste rettificative (art. 1.1)	0	0	0	0	0	246
Oneri per assicurazioni qualora non espressamente previste da obblighi normativi						
Costi connessi all'erogazione di liberalità						
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente						
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti e simili						138
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse), ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari						108
Spese di rappresentanza						
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)						

Una menzione a parte spetta alla voce relativa alla componente CARC. Come già esplicitato nella precedenza pagina, vd. spiegazione voce "di cui altri costi di B7", gli oneri derivanti dalle spese affrontate per le campagne di sensibilizzazione, in aggiunta ai costi per la tenuta del numero verde e degli eco-sportelli presenti sul territorio comunale, confluiscono in tale categoria.

Il totale degli oneri generali di struttura da ripartire per la commessa in oggetto è stato rilevato andando ad estrapolare dal bilancio le voci di costo di natura generale non strettamente correlate al servizio di raccolta sia direttamente che indirettamente riconducibili alla commessa. A titolo esemplificativo:

- Utenze, manutenzioni, fitti, imposte, ecc. relativi all'utilizzo degli stabilimenti aziendali;
- Consulenze strategiche esterne;
- Spese generali per qualità e sicurezza;
- Oneri relativi al costo del personale di commessa e di struttura;
- Imposte e tasse;
- Oneri bancari

Nello specifico fin dall'avvio delle commesse l'attività di sensibilizzazione posta in essere soprattutto nella fase di passaggio dal vecchio al nuovo gestore ha permesso di raggiungere obiettivi elevati di R.D. In aggiunta con la messa a disposizione di uno strumento innovativo quale l'app "Junker" si è cercato di condurre la popolazione verso una sempre e più ampia conoscenza della R.D. e conseguente miglior gestione della differenziazione dei rifiuti.

### 3.2.2 Focus sui ricavi derivanti dalla vendita di materiali

I ricavi della cessione di materiale proveniente dalla raccolta differenziata indicati nella voce AR Conai derivano dalla fatturazione della plastica al consorzio Co.re.pla con sub-delega e della carta con delega diretta in favore del Consorzio Comieco.



### 3.2.3 Dati relativi al costo del capitale

Per la determinazione del costo d'uso del capitale sono stati identificati i cespiti, nello specifico automezzi e attrezzature, che nell'annualità oggetto di rilevazione, ovvero il 2018, sono stati impiegati nello svolgimento del servizio. Per i beni di proprietà vengono riportati i costi storici dei cespiti al 31/12/2017 con i relativi fondi di ammortamento alla stessa data.

RAB gestore ante 2018									
Nome Gestore	Tipo Gestore	ID_Immobilizzazione	Immobilizzazione	ID_Categoria_Cespiti	Categoria Cespiti	AnnoCespiti	CI	FA CI (2017)	CFP
RIECO SPA	Gestori Ciclo RU	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2015	6.152	3.076	
RIECO SPA	Gestori Ciclo RU	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2016	1.439	432	
RIECO SPA	Gestori Ciclo RU	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2017	26.288	2.629	

Per quanto concerne i beni non di proprietà si è provveduto a riportare i valori dei canoni di locazione come previsti dai contratti di leasing.

RAB Proprietari									
Soggetto che utilizza l'infrastruttura (Gestori ciclo RU/Comuni)	Nome Gestore	Tipologia proprietario	Nome Soggetto Proprietario	P.IVA Proprietario	Codice ISTAT	ID_Immobilizzazione	Immobilizzazione	ID_Categoria_Cespiti	Categoria Cespiti
Gestori Ciclo RU	RIECO SPA	Altra Società Privata	ALBA LEASING SPA	06707270960		1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati
Gestori Ciclo RU	RIECO SPA	Altra Società Privata	SOCRAM MECCANICA SRL	05095401005		1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati
Gestori Ciclo RU	RIECO SPA								

Canoni/mutui	Canoni/mutui	Canoni/mutui	Canoni/mutui
2018	2019	2020	2021
7.380	7.380	7.145	
5.200			

Successivamente all'accertamento, per ognuno di essi, è stata stabilita la percentuale di impiego nella commessa in virtù delle ore di servizio prestate sul totale delle ore lavorate.

### 3.3 Conclusioni

La presente relazione redatta secondo lo schema dettato dalla deliberazione ARERA 443/2019/R/ fornisce informazioni e metodologie inerenti i calcoli effettuati per la determinazione degli importi correlati alle singole voci di costo ricomprese nell'appendice 1 della richiamata delibera ARERA.

In considerazione della numerosità di comuni serviti dalla società RIECO Spa si ritiene utile precisare che i costi riportati nel prospetto derivano da ripartizioni di poste di bilancio relative a costi riconducibili a tutti gli Enti presso i quali la società espleta il proprio servizio. Tuttavia sono stati utilizzati driver per la suddivisione che si ritiene possano generare informazioni riconducibili ai singoli comuni serviti e rientranti eventualmente entro limiti trascurabili di errore.