

COMUNE DI CAMPOFILONE

Allegato 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

PEF 2022 - 2025

(ANNO DI RIFERIMENTO 2020)

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..... | 1 |
| 3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G) | 1 |
| 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 | 2 |
| 3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento | 3 |
| 3.2.1. Dati di conto economico | 3 |
| 3.2.2. Focus sugli altri ricavi..... | 3 |
| 3.2.3. Componenti di costo previsionali..... | 4 |
| 3.2.4. Investimenti | 4 |
| 3.2.5. Dati relativi ai costi di capitale..... | 4 |
| 4. Attività di validazione (E) | 4 |
| 5. Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E) | 4 |

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 Campofilone per effetto del contratto di gestione dei servizi d'igiene urbana stipulato come da previsione del bando di gara espletato dall'Ente.

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 e lavaggio strade non viene effettuato da Rieco Spa.
- 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
- 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 Campofilone:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determinazione 2/2021/R/rif;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della

determinazione 2/2021/R/rif, ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

- la presente relazione che illustra i driver di ripartizione dei valori desumibili dalla documentazione contabile.

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 2022 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 2022 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.

Si rileva che nell'annualità 2021 la media annua di R.D. si è attestata al 67,96%.

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

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 40 Comuni.

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 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".

Dai dati aggregati così ottenuti si è proceduto, per ogni comune, a ripartire i costi utilizzando i seguenti driver:

- ✓ 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 Campofilone sul totale delle ore impiegate;
- ✓ Le componenti **CTSa**, **CTRa** sono state attribuite direttamente in relazione ai costi effettivamente sostenuti presso gli impianti di trattamento e recupero;
- ✓ Le componenti **CARCa**, **CGGa**, **CCDa**, **COALa**, **Acc** sono state ripartite utilizzando il driver "fatturato dell'Ente sul fatturato totale".

Si rimanda al PEF grezzo redatto secondo il tool predisposto da ARERA di cui all'allegato "**Campofilone_002-21drif_all1**" per il riepilogo dei costi relativi all'annualità 2020.

Per l'elaborazione degli anni successivi, non essendo disponibile alla data odierna il preconsuntivo 2021, si suppone la stessa distribuzione dei costi.

3.2.2. Focus sugli altri ricavi

I ricavi indicati nel PEF nella voce "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono quelli totali dell'annualità 2020 iscritti a bilancio e comprendono:

- il canone per l'esecuzione dei servizi previsti nel contratto;
- il corrispettivo per le prestazioni accessorie di raccolta dedicata Covid 19 nel rispetto dell'ordinanza della Regione Marche, pari ad € 3.846,20 per l'annualità 2020;
- altri eventuali servizi accessori effettuati previo accordo tra le parti.

Sempre 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 Campofilone.

Gli Altri ricavi e proventi di cui alla voce A5) del bilancio riclassificato sono stati inseriti in quota parte nella voce **Ar_a**, come previsto nell'art. 2 del metodo tariffario MTR-2, 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 i beni di proprietà vengono riportati i costi storici dei cespiti al 31/12/2020 ed i relativi fondi di ammortamento per quelli acquisti anteriormente al 01-01-2018.

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, ad eccezione dei contenitori il cui costo è imputabile direttamente alla commessa, utilizzando il driver "fatturato dell'Ente sul fatturato totale"

Si rimanda al PEF grezzo di cui all'allegato "**Campofilone_002-21drif_all1**" per il riepilogo aggregato dei cespiti e dei costi d'uso del capitale relativi all'annualità 2020.

4. Attività di validazione (E)

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