



Comune di San Sperate

**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI
ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL
PERIODO 2022-2025 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 363/2021/R/RIF**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF GREZZO 2022-25

San Sperate, li 22 aprile 2022

Indice

1	Premessa.....	1
2	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
2.1	Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi	2
2.2	Altre informazioni rilevanti	2
3	Dati relativi alla gestione	3
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	4
3.1.1	Dati sui servizi svolti direttamente o indirettamente dal Comune	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune	4
3.1.3	Fonti di finanziamento del Comune	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune.....	7
3.2.2	Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing	8
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale.....	9
3.3	Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito.....	9

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nel PEF grezzo del Comune di San Sperate e l'appendice redatta la modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta ed inviata da ESPER ed i valori desumibili dalla documentazione contabile dell'attuale gestore, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti direttamente o indirettamente dal Comune di San Sperate.

Al fine di adempiere a quanto previsto dall'art. 27 della deliberazione 363/2021/R/rif, si redige la presente relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo lo schema di relazione tipo fornito all'Appendice 2 della deliberazione 363/2021/R/rif.

Vengono, altresì, riportate le valutazioni dell'Ente scrivente in merito a quanto di sua competenza. Si fornisce allegato alla presente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 363/2021/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2021 Allegato 1;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 363/2021/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 documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

2 Perimetro della gestione e servizi forniti

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

Il Comune di San Sperate per il servizio di igiene urbana dei rifiuti urbani ha un contratto di affidamento con un la società Formula Ambiente Spa con un appalto della durata di 6 anni. Fino al 31 ottobre 2019 la gestione del servizio era in capo alla ditta Formula Ambiente Soc. Coop. (a seguito dell'acquisizione del ramo d'azienda della società Ecologica di F. Podda S.r.l., impresa aggiudicataria del servizio a seguito della procedura di gara d'appalto).

Il Comune di San Sperate nella predisposizione del presente PEF finale, secondo quanto illustrato in premessa, ricopre il duplice ruolo di Comune fruitore del servizio e di Ente Territorialmente Competente. Il Comune di San Sperate si occupa della riscossione e dei servizi di avvio a recupero e trattamento dei rifiuti raccolti e gestisce anche i rapporti con gli utenti (reclami, segnalazioni, prenotazioni servizi e richiesta di informazioni) per il servizio di raccolta e trasporto rifiuti e servizi affini.

Si specifica che nel PEF 2022-25 non sono stati inseriti i costi di eventuali attività esterne al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, in quanto il Comune non intende coprire i relativi costi con le tariffe.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Si fa esplicito rinvio ai contenuti di cui all'analogo capitolo dell'allegata Relazione del Gestore (Allegato 1), nel quale il gestore dichiara: "che non vi sono situazioni giuridico-patrimoniali critiche (es. procedure fallimentari, concordati preventivi o altro); che non vi sono ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato".

3 Dati relativi alla gestione

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Appendice 2 della deliberazione 363/2021/R/RIF, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica excel di raccolta dati allegata alla presente relazione. Nei successivi paragrafi vengono rappresentate le informazioni relative al gestore e alle modalità di predisposizione del PEF, oltre alle informazioni derivanti dal Comune di San Sperate.

L'amministrazione comunale ha compilato la modulistica excel di raccolta dati fornita da ESPER, descrivendo specificatamente i dati economici o patrimoniali. Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario della gestione non si evidenziano particolari problemi ma si segnala l'entità sempre elevata del Fondo Crediti di dubbia Esigibilità.

anno	residui attivi (crediti) TARI all'01/01	riscossioni sui residui attivi	% riscossione	% riscossione media quinquennio (2017-2021)	% riscossione media complemento a 100
2017	1.832.511,46 €	715.871,53 €	39,07%	39,06%	60,94%
2018	1.990.902,72 €	901.052,71 €	45,26%		
2019	1.695.468,47 €	664.917,90 €	39,22%		
2020	1.902.703,30 €	628.454,85 €	33,03%		
2021	2.327.067,50 €	901.729,57 €	38,75%		

residui TARI al 01/01/2021	
1.272.971,30 €	di cui 2019 e precedenti
1.054.096,20 €	di cui 2020
2.327.067,50 €	totali

VINCOLO SUL RENDICONTO 2021 PER FCDE TARI	1.418.021,42 €
---	-----------------------

(residui totali TARI al 01/01/2021)* (% riscossione media complemento a 100)

Il valore max del FCDE risulta pari a € 513.859,09 cioè l'80% del valore dei residui TARI applicando % riscossione media riferito al 2021 (60,94%). Il Comune ha però deciso di assumere solo una quota del 20% di tale valore massimo pari ad € 102.771,82 €.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sui servizi svolti direttamente o indirettamente dal Comune

Per un inquadramento del rapporto contrattuale e del regime giuridico di affidamento si specifica che il gestore si occupa esclusivamente del servizio di raccolta differenziata, del servizio di raccolta dell'indifferenziato e degli altri correlati servizi di spazzamento e di igiene urbana ed opera in virtù dell'esito di una gara europea con procedura aperta ad evidenza pubblica bandita dal comune di San Sperate, titolare ai sensi della normativa regionale del servizio. Il servizio di avvia a recupero e trattamento dei rifiuti raccolti viene curato dall'amministrazione comunale che si occupa anche dei rapporti con i consorzi di filiere del Conai.

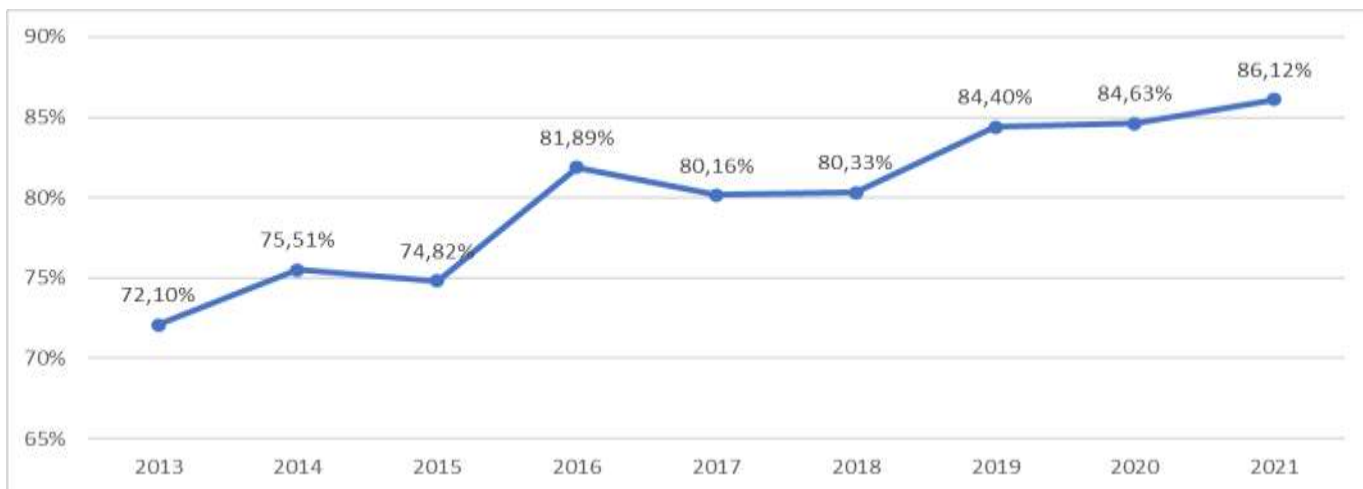
3.1.2 Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune

A partire dal 2016, nel Comune di San Sperate è stato attivato il servizio di raccolta differenziata domiciliare "porta a porta", questo sistema ha consentito di ridurre la produzione dei rifiuti indifferenziati smaltiti in discarica e di incrementare la raccolta dei rifiuti differenziabili avviati a recupero. Di seguito si riportano i dati aggiornati all'anno 2021 che dimostrano che nel 2022 è stato raggiunto l'86,12% di RD cioè uno dei dati più elevati della Sardegna e tra i più elevati in Italia:

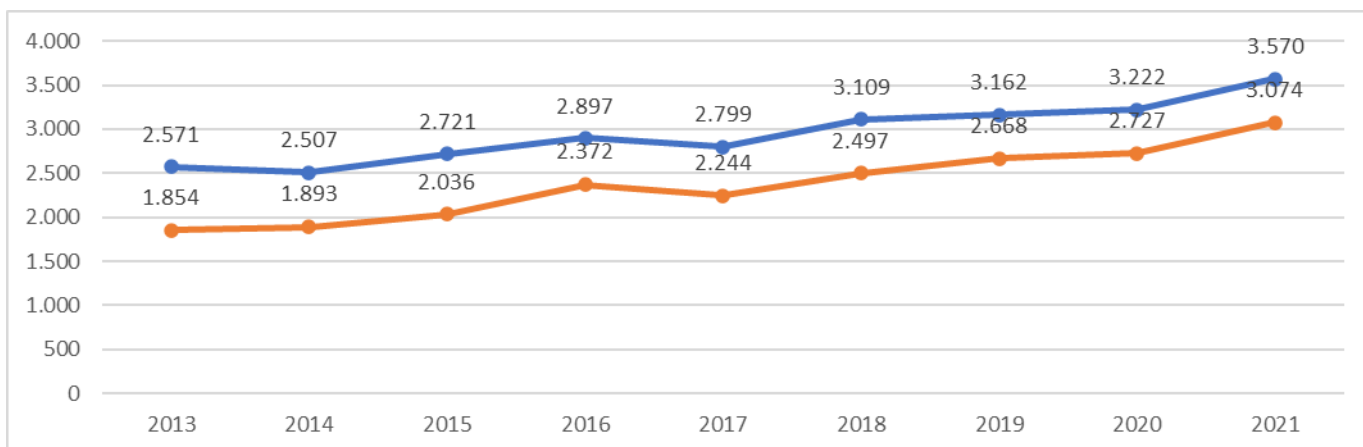
Dettaglio evoluzione della produzione e della % di RD nel Comune di San Sperate dal 2011 al 2021

Anno	Popolazione	RD (t)	RU residuo (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.anno)	RU pro capite (kg/ab.anno)
2011	7.972	1.865,664	1.082,410	2.948,074	63,28%	234,03	369,80
2012	7.978	1.828,821	762,630	2.591,451	70,57%	229,23	324,82
2013	8.219	1.853,937	717,280	2.571,217	72,10%	225,57	312,84
2014	8.266	1.892,793	613,750	2.506,543	75,51%	228,99	303,24
2015	8.314	2.035,700	684,970	2.720,670	74,82%	244,85	327,24
2016	8.301	2.372,432	524,800	2.897,232	81,89%	285,80	349,02
2017	8.318	2.244,000	555,430	2.799,430	80,16%	269,78	336,55
2018	8.342	2.497,490	611,530	3.109,020	80,33%	299,39	372,69
2019	8.420	2.668,430	493,320	3.161,750	84,40%	316,92	375,50
2020	8.454	2.727,238	495,160	3.222,398	84,63%	322,60	381,17
2021	8.433	3.074,200	495,480	3.569,870	86,12%	364,54	423,32

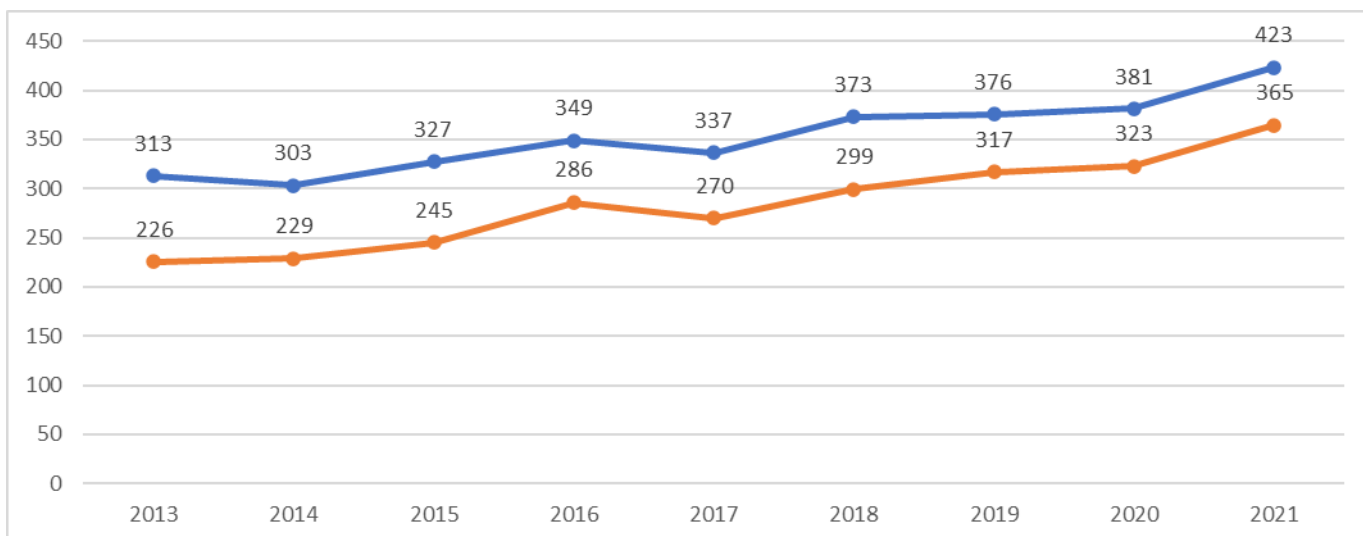
Andamento della % di RD nel Comune di San Sperate



Evoluzione dei flussi della produzione pro capite della RD e del RU totale



Evoluzione dei flussi espressi in t/anno di RU totale e della RD nel Comune di San Sperate

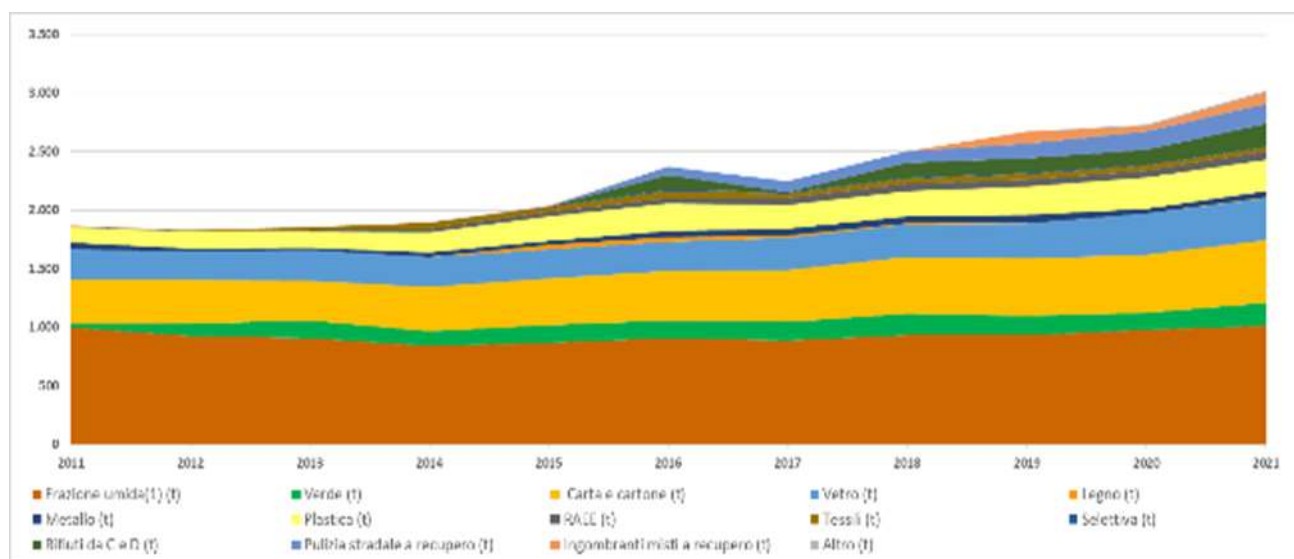


Il flusso che viene maggiormente intercettato è quello della frazione organica che raggiunge una produzione pro capite di ben 120 kg/ab.anno, un valore tra i più elevati in assoluto in Sardegna come illustrato nella tabella seguente.

Materiale	t/anno	kg/ab.anno	% su tot.
Frazione umida	1.009	119,61	28,25%
Verde	200	23,66	5,59%
Carta e cartone	532	63,08	14,90%
Vetro	359	42,62	10,07%
Legno	9	1,03	0,24%
Tessili	33	3,97	0,94%
Metallo	52	6,22	1,47%
Plastica	271	32,10	7,58%
Altro	12	1,48	0,35%
RAEE	67	7,89	1,86%
Selettiva	8	0,89	0,21%
Rifiuti da C e D	196	23,24	5,49%
Pulizia stradale a recupero	169	20,00	4,72%
Ingombranti a recupero	99	11,69	2,76%
Totale RD	3.074	364,54	86,12%
Ingombranti a smaltimento	33	3,97	0,94%
RU residuo	462	54,78	12,94%
RU totale	3.570	423,32	100,00%

Nella figura seguente si può apprezzare l'evoluzione dei suddetti flussi dal 2010 al 2020.

Dettaglio dei flussi di intercettazione pro capite della RD



Per l'anno 2022 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore;
- variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Per l'anno 2022 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore;
- variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi all'obiettivo prefissato da conseguire nell'anno 2022 e negli anni seguenti fino al 2025.

Tabella 1 Risultati attesi in termini di raccolta differenziata

Comune	% RD 2022	% RD 2023	% RD 2024	% RD 2025
San Sperate	85%	85%	87%	87%

Ad oggi l'unica misurazione del grado di soddisfazione degli utenti del servizio viene operata monitorando il numero ed il tipo di reclami ricevuti dagli utenti sulla base sia della loro frequenza sia del confronto con gli anni precedenti. Non è ancora stata svolta una vera e propria attività per acquisire la valutazione degli utenti sulla qualità del servizio erogato (questionari, interviste telefoniche, ecc.).

3.1.3 Fonti di finanziamento del Comune

Il Comune non ha utilizzato in passato fonte di finanziamento finanziamenti a fondo perduto.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2022) e $a-2$ (2022) in coerenza con i criteri disposti dal MTR. Tali dati sono stati inputati al Comune o al gestore sulla base dei dati di competenza dell'anno $a-2$ (2020) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 **Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune**

Le entrate di riferimento del Comune di San Sperate per gli anni precedenti sono le seguenti:

	2019	2020	2021
Ricavi da TARI	€ 1.021.437,30	€ 1.036.758,86	€ 1.069.061
di cui quote variabili	€ 394.493,53	€ 400.410,93	€ 751.189
di cui quote fisse	€ 626.943,77	€ 636.347,93	€ 317.872

Con riferimento ai dati di conto economico del gestore, sono stati forniti da quest'ultimo i dati 2018, suddivisi per comune e per componente tariffaria. Nello specifico sono stati comunicati i costi relativi attribuibili alle componenti CRT e CGG del MTR. Tali costi e ricavi sono stati recepiti nel PEF lato gestore ai fini del calcolo complessivo delle tariffe e del conguaglio dei Comuni di San Sperate.

Si rimanda all'Appendice 1 della deliberazione 363/2021/R/RIF allegata per le informazioni relative ai dati utilizzati per la determinazione della componente a conguaglio con riferimento al Comune di San Sperate.

Con riferimento ai dati di conto economico del gestore, sono stati forniti da quest'ultimo i dati a consuntivo dell'anno 2020 ma non del 2021 poiché non è ancora disponibile il bilancio 2021. Nello specifico sono stati comunicati i costi attribuibili alle componenti CRT, CRD, CSL e CGG del MTR. Tali costi sono stati recepiti nel PEF lato gestore ai fini del calcolo complessivo del PEF 2021 del Comune di San Sperate. Per la quota relativa ai costi, provenienti dal bilancio 2020 e 2021 a consuntivo del Comune, afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani, concorrenti attivamente alla determinazione delle entrate tariffarie per l'annualità di riferimento si rimanda all'Appendice 1 della deliberazione 363/2021/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2021 Allegato 1, fornito in allegato alla presente.

Al fine di derivare i costi da ricomprendere a riconoscimento tariffario, l'ETC/Comune:

- ◆ ha identificato i soli costi effettivamente sostenuti per l'attività del servizio rifiuti;
- ◆ ha considerato esclusivamente le attività rientranti nel perimetro del servizio definito dall'art. 1.2 del MTR.

Le informazioni in merito alle entrate presenti nel Bilancio del Comune sottratte dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020 sono rappresentate direttamente nel PEF allegato alla presente relazione.

3.2.2 **Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing**

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI. Si riportano, all'interno della componente AR anche *'[...] le componenti di ricavo diverse da quelle* relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati

avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [..]" così come individuato dall'art. 2.2 sesto punto della deliberazione 363/2021/R/RIF.

Tabella 3 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

COMUNE	Ar	Ar_Conai
San Sperate	€ 8.125,60	€ 85.112

I fattori di sharing previsti all'art. 2 del MTR sono rappresentati da:

- il parametro b , fattore di sharing dei proventi, che può essere scelto nell'intervallo da 0,3 a 0,6;
- il parametro $b(1+\omega)$, fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi CONAI, dove ω può assumere un valore compreso tra 0,1 e 0,4.

Il parametro b scelto è pari a **0,6**. Il fattore ω scelto è **0,1** e quindi il parametro $b(1+\omega)$ assume il valore di 0,84. Pur valutando positivamente l'impegno del gestore per massimizzare le percentuali di raccolta differenziata si deve rilevare la perdurante scarsa entità dei proventi Conai e da vendita dei materiali oggetto di raccolta differenziata a fronte della ancora non soddisfacente qualità dei materiali raccolti (in particolare la raccolta multimateriale di imballaggi in plastica e lattine). L'amministrazione comunale, quale ETC, ha quindi ritenuto doveroso attribuire a questi parametri i valori che massimizzano la decurtazione dei costi per il Comune e minimizzano la quota di profitto del gestore a fronte della:

- tradizionale totale decurtazione dei proventi CONAI (e simili) dai costi sopportati dal Comune;
- presenza di significativi costi di pretrattamento di alcuni rifiuti riciclabili, che tendono ad annullare gli specifici proventi (motivazione analoga alla scelta del fattore γ 2).

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespitali considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali. Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2021, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2019 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassificazioni e contributi incassati.

Il Gestore risultano essere proprietari di cespiti da ammortizzare che possano essere utilizzati direttamente per il servizio, pertanto i valori utilizzati sono quelli che sono rappresentati nelle Relazioni di Accompagnamento degli stessi a cui si rimanda per le specifiche informazioni di dettaglio. Il gestore ha assunto alcuni driver di allocazione riportati nella Relazione di Accompagnamento del Gestore.

3.3 Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito

ARERA con delibera 238/2020/R/RIF ha fornito all'ETC la possibilità di determinare, ai fini della quantificazione del totale delle entrate tariffarie per l'anno 2020, la componente (RCNDTV) di rinvio alle annualità successive di una quota dei costi, a decurtazione delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile, derivante dal recupero delle mancate entrate tariffarie relative all'anno 2021 a seguito

dell'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione ARERA 158/2020/R/RIF per le utenze non domestiche. Il totale delle riduzioni applicate dal Comune di San Sperate ai fini dell'emergenza Covid19 è di euro € 20.288,69 che hanno trovato copertura nel bilancio 2020 e quindi non deve essere considerato per il computo del PEF 2022 e seguenti.