

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

PEF 2024-2025



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)

La presente relazione predisposta secondo lo schema tipo della relazione di accompagnamento fornito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) si compone dei soli capitoli 2 e 3 di competenza del Gestore.

In questi capitoli, il Gestore Valle Camonica Servizi S.r.l., descrive i servizi forniti ed espone i dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario coprendo l'orizzonte temporale del biennio 2024-2025.

Gli altri capitoli, da redigersi a cura dell'Ente Territorialmente Competente ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1,4 e 5 dello Schema tipo) non vengono considerati nella presente relazione e di conseguenza non vengono redatti.

Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR-2, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA.

Sommario

1	Premessa	2
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	2
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	3
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	3
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	3
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	3
3.1.3	Fonti di finanziamento	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico	5
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	7
3.2.3	Componenti di costo previsionali	7
3.2.4	Investimenti	7
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	7

1 Premessa

La presente relazione viene predisposta al fine di consentire al Comune di Ceto di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario illustrando sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica richiesta da ARERA e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti.

Di conseguenza, alla presente relazione vengono allegati:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 1/DTAC/2023, compilato per le sole parti di competenza del Gestore;
- la Dichiarazione di veridicità, predisposta sulla base dello schema tipo di cui all'Allegato 4 della determina 1/DTAC/2023, redatta 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 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

La descrizione dei servizi forniti con riferimento ai comuni serviti, specificando il titolo giuridico sottostante all'affidamento e la durata dell'affidamento stesso, e delle attività effettuate in relazione a ciascun comune, anche con riferimento alle modalità di erogazione dei singoli servizi, vengono esposti nel documento tecnico allegato, redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8 allegato alla presente relazione

In particolare viene data evidenza, anche se in forma sintetica, delle attività operative svolte da Valle Camonica Servizi S.r.l con riferimento alle attività di:

- **spazzamento e lavaggio strade**
- **raccolta e trasporto**
- **gestione tariffe e rapporto con gli utenti**
- **trattamento e recupero**
- **trattamento e smaltimento**

E vengono inoltre indicate la cessazione o l'acquisizione di comuni serviti, dei servizi forniti o delle attività avvenuta a partire dall'anno 2020, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Valle Camonica Servizi S.r.l dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

Valle Camonica Servizi S.r.l dichiara di non avere ricorsi pendenti in relazione all'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo.

Non risultano sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) come integrata e modificata dalla deliberazione 389/2023/R/RIF (di seguito: deliberazione 363/2021/R/RIF aggiornata e MTR-2 aggiornato), vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *Excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel caso del comune in esame, non vi sono variazioni attese di perimetro gestionale (PG) in relazione ai servizi forniti da Valle Camonica Servizi S.r.l per gli anni 2024 e 2025.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per gli anni 2024 e 2025 continuerà la graduale implementazione dei sistemi informatici e della struttura amministrativa a supporto delle attività sia operative che amministrative per far fronte ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità.

Per gli anni 2024 e 2025 non sono stati previsti scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

I dettagli circa le caratteristiche del servizio svolto da Valle Camonica Servizi S.r.l nel periodo 2024 -2025 con riferimento alle attività da mettere in atto per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità, nonché alle modalità e alle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono al fine del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti, vengono forniti nel documento tecnico allegato.

Con riferimento al valore del **macro-indicatore R1** – “Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore”, di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/rif, il gestore ha calcolato il valore dell'indicatore sulla base dei dati rilevati nell'anno 2022 ottenendo **0,926**.

Di seguito una tabella dove vengono riportati i dati relativi ai kg di raccolta differenziata e indifferenziata effettivamente conseguite negli anni 2022 e 2023, presi in considerazione per il calcolo del PEF 2024-2025.

COMUNE DI CETO		2022	2023
I Kg esposti si riferiscono ai solo rifiuti trattati direttamente da Valle Camonica Servizi S.r.l			
RIFIUTI DIFFERENZIATI			
080318	Toner	45	-
150102POL	Polistirolo	-	1.547
150106	Multi-materiale	430	200
150106P	Plastica	58.310	54.100
150106V	Vetro e lattine	108.000	97.400
160103	Pneumatici	549	934
170904	Inerti	22.030	24.597
200101	Carta e cartone	155.450	155.154
200108	Umido	91.800	86.890
200110	Abbigliamento	9.335	9.785
200121	Raee - R5	53	10
200123	Raee - R1	2.633	2.770
200125	Oli e grassi vegetali	607	793
200126	Oli e grassi minerali	170	159
200132	Farmaci	258	262
200133-A	Accumulatori (Batterie al piombo)	1.738	2.004
200133-B	Batterie (Senza piombo)	5	89
200134	Pile	266	231
200135	Raee - R3	1.519	894
200136-R2	Raee - R2	3.217	4.496
200136-R4	Raee - R4	3.044	3.551
200138	Legno	26.249	25.240
200140	Metalli	10.767	10.750
200201	Verde e ramaglie	95.034	104.931
200303	Sabbia strade	-	7.660
200307	Ingombranti	25.983	26.495
RIFIUTI INDIFFERENZIATI			
200301	Rifiuti urbani non differenziati	161.436	152.935
TOTALE COMPLESSIVO		778.927	773.877

Tabella 1: KG Totali prodotti dal Comune di Ceto negli anni 2022 e 2023

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è totalmente finanziato da fonti proprie. Valle Camonica Servizi S.r.l non utilizza fonti di finanziamento di terzi.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto secondo il modello fornito dall'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) come integrata e modificata dalla deliberazione 389/2023/R/RIF (di seguito: deliberazione 363/2021/R/RIF aggiornata e MTR-2 aggiornato), il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità 2024 – 2025, per quanto di competenza di Valle Camonica Servizi S.r.l.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono imputati da Valle Camonica Servizi S.r.l. sulla base di quanto previsto dall'articolo 7, comma 2, del MTR-2.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF con quanto presente nel Bilancio della società, viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico di **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** in quadratura con il bilancio di esercizio 2022 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR.

		MTR	NO MTR - ATTIVITA' DIVERSE	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE AZIENDA
A	VALORE DELLA PRODUZIONE					
1	Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	1.770.760,88 €	12.494.206,12 €	14.264.967,00 €		14.264.967,00 €
2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	- €	- €	- €		- €
3	Variazioni di lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €		- €
4	Incrementi di immobilizzazioni	- €	44.395,00 €	44.395,00 €		44.395,00 €
5	Altri ricavi e proventi	- €	722.794,00 €	722.794,00 €		722.794,00 €
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.770.760,88 €	13.261.395,12 €	15.032.156,00 €		15.032.156,00 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE					
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	813.709,84 €	2.068,54 €	815.778,38 €		815.778,38 €
7	Per servizi	7.616.923,57 €	1.231.439,87 €	8.848.363,44 €		8.848.363,44 €
8	Per godimento beni di terzi	167.464,85 €	318.684,34 €	486.149,19 €		486.149,19 €
9	Per il personale	3.021.343,20 €	45.870,16 €	3.067.213,36 €		3.067.213,36 €
10	Ammortamenti e svalutazioni				1.629.747,00 €	1.629.747,00 €
	di cui non riconoscibili			- €		- €
	di cui riconoscibili			- €		- €
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	59,05 €	- €	59,05 €		59,05 €
12	Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €		- €
	di cui non riconoscibili			- €		- €
	di cui riconoscibili			- €		- €
13	Altri accantonamenti	- €	- €	- €		- €
	di cui non riconoscibili			- €		- €
	di cui riconoscibili			- €		- €
14	Oneri diversi di gestione	143.246,95 €	30.544,65 €	173.791,60 €		173.791,60 €
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	11.762.747,46 €	1.628.607,56 €	13.391.355,02 €	1.629.747,00 €	15.021.102,02 €
A-B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 9.991.986,58 €	11.632.787,56 €	1.640.800,98 €	- 1.629.747,00 €	11.053,98 €
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15	Proventi da partecipazioni				1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
16	Altri proventi finanziari				7.719,00 €	7.719,00 €
17	Interessi e altri oneri finanziari				40.394,00 €	40.394,00 €
17 bis	Utili e perdite su cambi					
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18	Rivalutazioni				- €	- €
19	Svalutazioni				- €	- €
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					1.478.378,98 €
20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFERITE E ANTICIPATE				93.044,03 €	93.044,03 €
21	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					1.385.334,95 €

Tabella 2: Riconciliazione del conto economico 2022 con le componenti delle entrate tariffarie

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- MRT poste economiche dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- NO MTR - Attività Diverse: poste economiche comprendenti
 - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 del MTR-2¹,
 - Costi sostenuti a consuntivo per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti per cui il Gestore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante*;
 - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - Le altre attività che non consistono "Servizi Ambientali".
- Valori Non Attribuibili: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2022, allegato alla presente relazione.

Per la determinazione delle entrate tariffarie relative al 2025, Valle Camonica Servizi S.r.l ha utilizzato come base dati il preconsuntivo 2023 applicando la stessa metodologia utilizzata per analizzare il bilancio 2022

Al fine di attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR-2, il Gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale e, in seconda analisi, del sistema di contabilità analitica, integrato ed in quadratura con il precedente, contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, impianti e commesse.

Le destinazioni contabili aziendali, presenti nel sistema di contabilità analitica e l'analisi delle scritture di contabilità generale, hanno permesso di ricondurre univocamente e direttamente alcune poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie, rendendo per altre voci necessario l'utilizzo di criteri e/o *driver* di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

Pertanto, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta di alcune poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR-2 grazie agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali e per le restanti, il Gestore si è avvalso di opportuni *driver* di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato, si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, e attribuite ad ogni singolo comune in base alla produzione annua;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in proporzione ai quantitativi di ogni singolo comune per ogni singolo CER ed alla distanza dai siti di smaltimento.

Analogo procedimento è stato utilizzato per ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la realizzazione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

Per i Costi generali di gestione si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono stati individuati due tipologie di costi, costi generali relativi al settore Ambiente e costi generali aziendali relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso, tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, non-ché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in base al fatturato per settore, e allocati (se rientranti nel metodo MTR) ad ogni singola gestione in ragione dell'imponibile fatturato, al numero dei comuni ed al numero degli abitanti/abitanti equivalenti.

¹ Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;
- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;
- i costi connessi all'erogazione di liberalità;
- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2022 e riportate al 2024 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 3 Agosto 2023 n.389/2023/R/rif.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, ed attribuiti alle due voci *ARa* e *ARSC,a* a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni è stato utilizzato il seguente criterio:

- Attribuzione pro quota per le partite di ricavo riferite a flussi di rifiuti che accorpano più gestioni, utilizzando come driver i quantitativi raccolti su ogni singola gestione risultanti dai sistemi ERP aziendali alimentati dai formulari di identificazione dei rifiuti e/o documenti di trasporto e di pesata.

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui all'Appendice 1 della deliberazione 389/2023/R/rif.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Per gli anni 2024 e 2025 sono attesi degli incrementi di costo dovuti agli adeguamenti ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità, quali l'introduzione del contact center e del ritiro a domicilio dei rifiuti ingombranti.

A tal fine, è prevista per il quadriennio una graduale implementazione dei sistemi informatici e della struttura amministrativa a supporto delle attività sia operative che amministrative, tali costi sono stati distribuiti tra i comuni serviti in base al fatturato derivante dalle attuali convenzioni in essere.

Per gli anni 2024 e 2025 non sono previsti scostamenti rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Non sono state previste componenti di costo di natura previsionale (CO116, CQ, COI)

3.2.4 Investimenti

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi, che regolamenta il servizio affidato, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - Gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR-2.

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 12-13-14-15-16 del MTR-2.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- Attribuzione pro quota in ragione delle dimensioni del Comune secondo le attuali convenzioni in essere per lo svolgimento dei servizi nel Comune stesso.

Di seguito la tabella riepilogativa che mostra i costi 2022 effettivi e quelli preconsuntivi 2023 sostenuti dal Gestore Valle Camonica Servizi S.r.l per il Comune di Ceto e riportati nel Piano Finanziario 2024 – 2025.

COMUNE DI CETO	CONTO SEZ. CIV.	DESCRIZIONE CONTO SEZ. CIV.	AR PRIVATI	AR SC	CARC	CGG	CO	CRD	CRT	CTR	CTS	TOTALE COMPLESSIVO
2022	EA000100	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	504,84 €	38.905,01 €								39.409,85 €
	EB000600	materie prime, suss., di cons. e merci				419,90 €		4.865,45 €	5.232,33 €			10.517,68 €
	EB000700	per servizi			361,67 €	11.898,36 €		50.239,10 €	2.310,29 €	40.794,66 €	- €	105.604,08 €
	EB000800	per godimento di beni di terzi				2.079,66 €						2.079,66 €
	EB000900a	salari e stipendi				4.938,44 €		6.381,99 €	12.409,24 €			23.729,67 €
	EB000900b	oneri sociali				1.687,53 €		2.047,83 €	3.981,84 €			7.717,20 €
	EB000900c	trattamento di fine rapporto				369,52 €		508,82 €	989,35 €			1.867,69 €
	EB001400	oneri diversi di gestione				334,65 €	949,81 €	101,52 €	184,93 €			1.570,91 €
	EB001100	variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci						0,21 €	0,41 €			0,62 €
TOTALE ANNO 2022			504,84 €	38.905,01 €	- 361,67 €	21.728,06 €	- 949,81 €	- 64.144,92 €	- 25.108,39 €	- 40.794,66 €	- €	113.677,66 €
2023	EA000100	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	863,92 €	35.946,95 €								36.810,87 €
	EB000600	materie prime, suss., di cons. e merci				162,68 €		4.298,50 €	5.145,42 €			9.606,60 €
	EB000700	per servizi			306,46 €	11.258,48 €		53.252,36 €	2.197,57 €	40.584,26 €	- €	107.599,13 €
	EB000800	per godimento di beni di terzi				2.026,33 €						2.026,33 €
	EB000900a	salari e stipendi				6.927,51 €		5.843,19 €	11.445,85 €			24.216,55 €
	EB000900b	oneri sociali				2.177,70 €		1.994,20 €	3.906,30 €			8.078,20 €
	EB000900c	trattamento di fine rapporto				436,38 €		399,61 €	782,76 €			1.618,75 €
	EB001400	oneri diversi di gestione				296,36 €	912,23 €	95,86 €	172,79 €			1.477,24 €
	EB001100	variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci						33,37 €	65,35 €			98,72 €
TOTALE ANNO 2023			863,92 €	35.946,95 €	- 306,46 €	23.285,44 €	- 912,23 €	65.917,09 €	23.716,04 €	- 40.584,26 €	- €	117.910,65 €

Tabella 3: Totali PEF Grezzo 2024-2025



Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario (PEF 2024-2025) come da Allegato 1 della della determina 1/DTAC/2023, compilato per le sole parti di competenza del Gestore
Allegato 2	Dichiarazione di veridicit�
Allegato 3	Documento tecnico redatto ai sensi del dPR 158/99, art. 8
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2022
Allegato 5	Pre-Consuntivo 2023
Allegato 6	Libro cespiti aggiornato al 31/12/2023



**DOCUMENTO TECNICO ALLEGATO ALLA RELAZIONE DI
ACCOMPAGNAMENTO RELATIVA AL PEF 2024-2025**



Sommario:

1	Premessa	3
1.1	Bacino servito: dati tecnici	3
2	Servizi previsti	3
2.1	Premessa	3
2.2	Perimetro del servizio	3
2.3	Il modello gestionale ed organizzativo	4

1 Premessa

Nel seguente documento si riporta la descrizione dei servizi previsti nel 2022 con l'indicazione dei modelli gestionali ed organizzativi implementati, dei livelli di qualità previsti sul territorio e del quadro impiantistico di riferimento.

1.1 Bacino servito: dati tecnici

Comune di: **Ceto**

Abitanti al 31/12/2022 (Dati Orso): **1.781**

Utenze domestiche al 31/12/2020 (Dati Orso): **2034**

Utenze non domestiche al 31/12/2020 (Dati Orso): **183**

Superficie: **32 km²**

2 Servizi previsti

2.1 Premessa

Valle Camonica Servizi S.r.l è una società In House controllata dal Consorzio Servizi Valle Camonica e dagli stessi comuni della Valle Camonica.

La società svolge la propria attività nel settore dei servizi di pubblica utilità all'interno dei comuni della Valle Camonica, ed in particolare gestisce:

- le attività del servizio di igiene ambientale;
- la progettazione, realizzazione e gestione di impianti di pubblica illuminazione;
- l'attività volta alla realizzazione e gestione di impianti di produzione di energia elettrica;

L'anno 2022 prevede l'attivazione di nuove trasformazioni a livello organizzativo e gestionale del servizio di igiene ambientale, in particolare è prevista un'implementazione informatica a supporto dell'attività con lo scopo di rispondere alle esigenze dettate dalla nuova normativa.

Per quanto riguarda la modalità di raccolta, invece, si prevede il permanere della situazione 2021 con una riduzione complessiva della produzione di rifiuti urbani ed un incremento del livello di raccolta differenziata.

2.2 Perimetro del servizio

Per quanto concerne la descrizione del servizio svolto in merito alle attività effettuate in relazione a ciascun Comune si distinguono le attività incluse nel servizio integrato di gestione e quelle escluse.

La Delibera 443/2019/R/Rif del 31 ottobre 2019, tra le altre cose, all'articolo 1 – *Ambito di applicazione* – ha definito il perimetro gestionale assoggettato al provvedimento di regolazione, ovvero, il cosiddetto “*perimetro ARERA*”.

Da una prima analisi, sembrerebbe che le attività che Valle Camonica Servizi esegue attualmente verso i Comuni, siano comprese nel perimetro definito dall'autorità.

2.3 Il modello gestionale ed organizzativo

Nella presente sezione si riporta l'articolazione del sistema dei servizi base di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti la loro caratterizzazione tecnica nello scenario di progetto oltre alla caratterizzazione del sistema impiantistico. I modelli organizzativi dei servizi per il 2022 sono stati sviluppati con l'obiettivo di incrementare le raccolte differenziate ed il recupero dei materiali.

In particolare i modelli di raccolta adottati per il Comune in esame sono i seguenti:

a) Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani indifferenziati (secco residuo) tramite raccolta porta a porta sull'intero territorio comunale con rilevazione puntuale degli svuotamenti

Il servizio è comprensivo di:

- Raccolta domiciliare porta a porta dei rifiuti per le utenze domestiche e non domestiche, nel centro urbano del capoluogo e delle frazioni, con esclusione delle case e/o cascine sparse. I rifiuti vengono ritirati sulla pubblica via, in appositi contenitori di volumetria adeguata in funzione della tipologia di utenza dotati di transponder RFID.
Al momento della raccolta viene registrato lo svuotamento per ogni singola utenza (domestica e non domestica) tramite lettura del dispositivo elettronico (tag) installato sul contenitore. La rendicontazione degli svuotamenti viene poi fornita al Comune con cadenza mensile, su supporto informatico. La frequenza di raccolta è quindicinale.
Per le utenze domestiche sono previsti contenitori carrellati verdi di capacità 120 lt o, per esigenze particolari dettate da impossibilità da parte dell'utente di utilizzare il contenitore carrellato, mastelli da 40 lt, sempre di colore verde. Mentre per le utenze non domestiche sono previsti contenitori carrellati da 120 lt, 240lt o 1100 lt di colore verde.
- Trasporto dei rifiuti raccolti presso gli impianti di smaltimento convenzionati;
- Smaltimento dei rifiuti raccolti;

b) Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento di pannolini e tessili sanitari tramite raccolta porta a porta sull'intero territorio comunale

Il servizio è comprensivo di:

- Raccolta manuale dei rifiuti con il metodo porta a porta, nel centro urbano del capoluogo e delle frazioni con esclusione delle case e/o cascine sparse.
I rifiuti vengono ritirati sulla pubblica via, nel giorno stabilito, in appositi sacchi trasparenti di colore giallo. La frequenza di raccolta è settimanale.
La distribuzione dei sacchi viene realizzata dal comune a seguito di una richiesta scritta fatta dal cittadino.
- Trasporto dei rifiuti raccolti presso gli impianti di smaltimento convenzionati;
- Smaltimento dei rifiuti raccolti;

Tale raccolta, nonostante alimenti la frazione indifferenziata, non è sottoposta ad alcuna rilevazione puntuale, pertanto il suo costo di raccolta e smaltimento è spalmato in modo uniforme su tutta la comunità.

c) Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento/recupero dei rifiuti urbani differenziati (organico) tramite raccolta manuale porta a porta sull'interno territorio comunale

Il servizio è comprensivo di:

- I rifiuti vengono ritirati in appositi contenitori nei quali le utenze domestiche e non domestiche conferiranno l'umido raccolto in appositi sacchi in materiale biodegradabile e compostabile da esporre sulla pubblica via il giorno di raccolta stabilito. La frequenza di raccolta è bisettimanale.
Per le utenze domestiche è previsto un kit costituito da un mastello marrone da 23 lt con coperchio e manico con dispositivo anti randagismo, un contenitore sotto lavello areato da 7 lt e n.50 sacchetti in materiale biodegradabile e compostabile; mentre per le utenze non domestiche è previsto un contenitore carrellato da 120 lt sempre color marrone.
- Trasporto dei rifiuti raccolti presso gli impianti di recupero convenzionati;
- Avvio a recupero differenziato dei rifiuti raccolti;

d) Servizio di raccolta trasporto e recupero di vetro e lattine tramite raccolta manuale porta a porta

Il servizio è comprensivo di:

- Raccolta manuale dei rifiuti con il metodo porta a porta, nel centro urbano del capoluogo e delle frazioni con esclusione delle case e/o cascine sparse.
I rifiuti vengono ritirati sulla pubblica via, nel giorno stabilito, in appositi contenitori azzurri. La frequenza di raccolta è quindicinale.
Per le utenze domestiche è previsto un mastello da 40 lt con coperchio e manico con dispositivo anti randagismo di colore azzurro; mentre per le utenze non domestiche un contenitore carrellato da 120 lt, 240 lt o 1110 lt, sempre di colore azzurro.
- Trasporto dei rifiuti raccolti presso gli impianti di cernita e selezione della Società;
- Avvio a recupero differenziato dei rifiuti raccolti;

e) Servizio di raccolta trasporto e recupero degli imballaggi in plastica tramite raccolta manuale porta a porta

Il servizio è comprensivo di:

- Raccolta manuale dei rifiuti con il metodo porta a porta, nel centro urbano del capoluogo e delle frazioni con esclusione delle case e/o cascine sparse.
I rifiuti vengono ritirati sulla pubblica via, nel giorno stabilito, in appositi sacchi trasparenti di colore grigio forniti, tramite il comune, da Valle Camonica Servizi S.r.l. La frequenza di raccolta è quindicinale.
- Trasporto dei rifiuti raccolti presso gli impianti di cernita e selezione della Società;
- Avvio a recupero differenziato dei rifiuti raccolti;

f) Servizio di raccolta porta a porta della carta/cartone presso le utenze domestiche e non domestiche

Il servizio è comprensivo di:

- Raccolta manuale dei rifiuti con il metodo porta a porta, nel centro urbano del capoluogo e delle frazioni con esclusione delle case e/o cascine sparse.
I rifiuti vengono ritirati sulla pubblica via, nel giorno stabilito, in appositi contenitori da esporre sulla pubblica via nel giorno di raccolta stabilito. La frequenza di raccolta è settimanale.
Per le utenze domestiche è previsto un mastello da 35 lt con coperchio e manico con dispositivo anti randagismo di colore giallo; mentre per le utenze non domestiche un contenitore carrellato da 240 lt o 1110 lt, sempre di colore giallo.
- Trasporto della carta/cartone raccolta presso gli impianti;
- Avvio a recupero differenziato dei rifiuti raccolti;

g) Raccolta differenziata con contenitori stradali delle seguenti frazioni

- oli e grassi combustibili
- abiti usati
- verde e ramaglie
- pile
- medicinali scaduti

A completamento dell'intero servizio integrato di igiene ambientale, Valle Camonica Servizi S.r.l gestisce due isole ecologiche intercomunali, una che si trova nel Comune di Breno e l'altra che si trova nel Comune di Sonico, accessibili a tutti i cittadini dei comuni serviti.

Le strutture sono aperte al pubblico nei seguenti giorni e orari:

GIORNO	BRENO	SONICO
LUNEDI'		
MARTEDI'		8.30 – 11.30
MERCOLEDI'	13.00 – 17.30	
GIOVEDI'		
VENERDI'	13.00 – 17.30	8.30 – 11.30
SABATO	13.00 – 17.30	8.30 – 11.30

h) Spazzamento e lavaggio delle strade

Servizio non eseguito dalla società Valle Camonica Servizi.



	2024			2025		
	Comune di Ceto			Comune di Ceto		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	28.547	-	28.547	25.803	-	25.803
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	-	-	-	-	-	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	46.382	-	46.382	44.156	-	44.156
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	72.930	-	72.930	71.718	-	71.718
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	574	-	574	940	-	940
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	344	-	344	564	-	564
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR _{sc}	44.233	-	44.233	39.110	-	39.110
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,66	0,66	0,66	0,66	0,66	0,66
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR _{sc}	29.194	-	29.194	25.813	-	25.813
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot _{TV}	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		3.312	3.312		3.760	3.760
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	118.321	3.312	121.633	115.300	3.760	119.060
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	-	11.233	11.233	-	10.749	10.749
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	411	23.350	23.761	333	22.344	22.678
Costi generali di gestione CGG	24.704	2.552	27.256	25.335	2.442	27.777
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO _{AL}	1.080	-	1.080	993	-	993
Costi comuni CC	26.195	25.902	52.097	26.660	24.786	51.447
Ammortamenti Amm	10.977	-	10.977	10.897	-	10.897
Accantonamenti Acc	-	6.839	6.839	-	14.055	14.055
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	6.839	6.839	-	14.055	14.055
- 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 del capitale investito netto R	4.861	452	5.313	4.974	374	5.348
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{UC}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK _{proprietari}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	15.838	7.291	23.129	15.871	14.430	30.301
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 RCtot _{TF}	- 4.224	- 110	- 4.334	- 3.800	- 57	- 3.858
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		13.893	13.893		14.716	14.716
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	37.809	58.208	96.017	38.732	64.624	103.355
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	156.130	61.520	217.649	154.031	68.384	222.415
ΣTa= ΣTVa + ΣTFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	156.130	61.520	217.649	154.031	68.384	222.415
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			79%			80%
q _{a-2} ton			778,93			773,88

costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg		25,90		27,52			
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)		25,90		25,83			
Coefficiente di gradualità							
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			-0,10		-0,10		
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,08		-0,08		
Totale γ			-0,18		-0,18		
Coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$			0,83		0,83		
Verifica del limite di crescita							
ρ_{pi_a}			2,7%		2,7%		
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,10%		0,20%		
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			0,00%		0,00%		
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%		0,00%		
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%		0,00%		
coeff. per recupero inflazione CRI_a			7,00%		7,00%		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,60%		9,50%		
$(1+\rho)$			1,0960		1,0950		
$\sum T_a$			217.649		222.415		
$\sum TV_{a-1}$			149.506		121.633		
$\sum TF_{a-1}$			63.494		96.017		
$\sum I_{a-1}$			213.000		217.649		
$\sum T_a / \sum I_{a-1}$			1,0218		1,0219		
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			217.649		222.415		
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)			-		-		
TVa dopo distribuzione delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)		118.321	3.312	121.633	115.300	3.760	119.060
TFa dopo distribuzione delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)		37.809	58.208	96.017	38.732	64.624	103.355
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)		156.130	61.520	217.649	154.031	68.384	222.415
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-		-		
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			688		688		
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			121.633		119.060		
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			95.329		102.668		
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			216.962		221.728		
Attività esterne Ciclo integrato RU		-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1							
R1			0,93		0,93		
Calcolo H di partenza							
$AR^{agg}_{sc_si}$			44.233				
$CRD^{agg}_{sc_si}$			-				
H di partenza			0,0%				
Classe di partenza H			I				
Obiettivi			5,0%		10,0%		
Classe obiettivo			I		H		