

Allegato alla deliberazione C.C./C.E.  
n. 21 del 31.05.2022



## **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2022-2025**

**Valle Camonica Servizi S.r.l**

**Comune di Corteno Golgi**





## Indice della relazione

<b>1</b>	<b>Premessa .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti (G) .....</b>	<b>4</b>
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	4
	2.2 Altre informazioni rilevanti .....	4
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G) .....</b>	<b>4</b>
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali .....	4
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	4
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità .....	4
	3.1.3 Fonti di finanziamento .....	5
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	5
	3.2.1 Dati di conto economico .....	5
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia .....	7
	3.2.3 Componenti di costo previsionali .....	8
	3.2.4 Investimenti .....	8
	3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale .....	8
<b>4</b>	<b>Allegati .....</b>	<b>9</b>

## 1 Premessa

La presente relazione, predisposta secondo lo schema tipo della relazione di accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 4 novembre 2021 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n.2/DRIF/2021 (Allegato 2 - "Schema tipo della Relazione di Accompagnamento"), si compone dei soli capitoli 2 e 3 di competenza del Gestore, ovvero dei capitoli relativi alla "Descrizione dei servizi forniti" e ai "Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario" del Gestore Valle Camonica Servizi S.r.l.

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.

La presente relazione viene predisposta al fine di consentire al Comune di Corteno Golgi di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario (di seguito: PEF) 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 Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, compilato per le sole parti di competenza del Gestore;
- la dichiarazione di veridicità, predisposta sulla base dello schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, 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.

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 ed in particolare la delibera n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021 "Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025" e la determinazione n.2/DRIF/2021 del 04/11/2021 "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025".



## **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 2 della Determinazione 4 novembre 2021, n.2/DRIF/2021, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *ExceI* 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 2022-2023-2024 e 2025

#### **3.1.2 Dati tecnici e di qualità**

Per gli anni 2022-2023-2024 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.

Per gli anni 2022-2023-2024 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 2022 -2025 con riferimento alle attività da porre in essere 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.

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente conseguite negli anni 2020 e 2021 unitamente all'obiettivo prefissato da conseguire nel 2022 e nel 2023.

Tabella 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2020	% RD 2021	% RD attesa 2022	% RD attesa 2023
1	CORTENO GOLGI	31 %	32 %		

### 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 1 della Determinazione del 4 novembre 2021, n.2/DRIF/2021, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità 2022 – 2025, per quanto di competenza di Valle Camonica Servizi S.r.l.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati 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 2020 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.**



Tabella 2 Riconciliazione del conto economico 2020 con le componenti delle entrate tariffarie

	MTR	NO MTR - ATTIVITA' DIVERSE	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE AZIENDA
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1 Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	11.068.516,68 €	2.483.683,39 €	13.552.200,07 €		13.552.200,07 €
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	- €	- €	- €		- €
5 Altri ricavi e proventi	55.168,07 €	150.077,81 €	205.245,88 €		205.245,88 €
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.123.684,75 €</b>	<b>2.633.761,20 €</b>	<b>13.757.445,95 €</b>		<b>13.757.445,95 €</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	756.380,25 €	35.664,57 €	792.044,82 €		792.044,82 €
7 Per servizi	6.957.200,85 €	931.070,39 €	7.888.271,24 €		7.888.271,24 €
8 Per godimento beni di terzi	180.812,60 €	368.299,64 €	549.112,24 €		549.112,24 €
9 Per il personale	2.970.416,98 €	66.711,22 €	3.037.128,20 €		3.037.128,20 €
10 Ammortamenti e svalutazioni				1.287.127,00 €	1.287.127,00 €
di cui non riconoscibili				- €	- €
di cui riconoscibili				- €	- €
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 7.674,66 €	- €	- 7.674,66 €		- 7.674,66 €
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	46.830,43 €	64.433,47 €	111.263,90 €		111.263,90 €
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.903.964,45 €</b>	<b>1.466.179,29 €</b>	<b>12.370.145,74 €</b>	<b>1.287.127,00 €</b>	<b>13.657.272,74 €</b>
<b>A-B DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>219.718,30 €</b>	<b>1.167.581,91 €</b>	<b>1.387.300,21 €</b>	<b>- 1.287.127,00 €</b>	<b>100.173,21 €</b>
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15 Proventi da partecipazioni				1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
16 Altri proventi finanziari				1.588,00 €	1.588,00 €
17 Interessi e altri oneri finanziari				50.931,00 €	50.931,00 €
17 bis Utili e perdite su cambi					
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18 Rivalutazioni				- €	- €
19 Svalutazioni				- €	- €
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>					1.050.930,00 €
20 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFERITE E ANTICIPATE				4.900,00 €	4.900,00 €
21 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					1.045.930,00 €

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-2<sup>1</sup>,
  - ◆ 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.

<sup>1</sup> 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.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2020, allegato alla presente relazione.

Per la determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità successive al 2022, Valle Camonica Servizi S.r.l ha utilizzato come base dati il preconsuntivo 2021 approvato dall'assemblea dei soci in data 20/12/2021 applicando la stessa metodologia utilizzata per analizzare il bilancio 2020

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 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.

### **3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia**

Con riferimento all'anno 2022, 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 2020 e riportate al 2022 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 3 Agosto 2021 n.363/2021/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 363/2021/R/rif.

### **3.2.3 Componenti di costo previsionali**

Per gli anni 2022-2023-2024 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 2022-2023-2024 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.

### **3.2.4 Investimenti**

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi, che regola 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 dell'importo fatturato secondo le attuali convenzioni in essere per lo svolgimento dei servizi nel comune.



#### 4 Allegati

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario (PEF 2022-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, compilato per le sole parti di competenza del Gestore
Allegato 2	Dichiarazione di veridicità
Allegato 3	Documento tecnico redatto ai sensi del DPR 158/99, art. 8
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2020
Allegato 5	Pre-Consuntivo 2021
Allegato 6	Libro cespiti aggiornato al 31/12/2021

