

# **Piano Finanziario 2020 del Comune di Codogno** **Relazione di accompagnamento al PEF in applicazione del metodo tariffario** **servizio integrato di gestione dei rifiuti per gli anni 2018-2021**

---

## **Indice della relazione**

- 1 Premessa**
- 2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore**
  - 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti
  - 2.2 Altre informazioni rilevanti
- 3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore**
  - 3.1 Dati tecnici e patrimoniali
    - 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento
    - 3.1.2 Dati tecnici e di qualità
    - 3.1.3 Fonti di finanziamento
  - 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento
    - 3.2.1 Dati di conto economico
    - 3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia
    - 3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale
- 3bis Integrazioni a carico del Comune di Codogno inteso come Gestore**
- 4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente**
  - 4.1 Attività di validazione svolta
  - 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie
  - 4.3 Costi operativi incentivanti
  - 4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie
  - 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019
  - 4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*
  - 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

## **1 Premessa**

La presente relazione accompagna il Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti redatto in conformità a quanto previsto dalla delibera 443/2019/R/rif emessa da ARERA in data 31/10/2019 ed alle sue successive modifiche ed integrazioni.

ASM Codogno S.r.l. (di seguito anche il Gestore o ASM) presta la propria attività nell'ambito del servizio integrato della gestione dei rifiuti solamente a favore del Comune di Codogno (di seguito anche Ente territorialmente competente o ETC), svolgendo l'attività di spazzamento e lavaggio strade oltre al servizio di raccolta di rifiuti.

ASM non svolge attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti urbani a favore dell'ETC, fatta eccezione per minime attività di diserbo svolte in concomitanza con l'attività di spazzamento di strade e vialetti. Laddove venga prestata tale attività, la società espone i relativi costi in appositi mastri. Per l'anno 2018, in particolare, il gestore ha sostenuto costi per diserbo vialetti per complessivi Euro 9.960,00 il cui corrispettivo è stato corrisposto unitamente alla quota tariffa riferita allo spazzamento.

Si precisa che il presente piano finanziario riguarda solamente le tipologie di rifiuto alla cui raccolta e smaltimento è diretta l'attività comunale ai sensi dei regolamenti approvati, rimanendo quindi escluse le tipologie di rifiuto normalmente smaltiti autonomamente dai soggetti che li producono (rifiuti speciali).

Al fine di consentire la verifica della completezza, coerenza e congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione annuale del piano economico e finanziario il Gestore ha provveduto ad inviare all'ETC:

- la relazione illustrante sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti secondo il presente schema di relazione tipo;
- la dichiarazione 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 della legge, come da schema tipo di cui all'appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif.

Sulla base della documentazione inoltrata, dei dati forniti e delle informazioni raccolte, l'Ente Territorialmente Competente, ha proceduto ad effettuare l'attività di verifica di cui all'art.6 della deliberazione 443/2019/R/rif.

## **2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposto dal Gestore**

### **2.1 Perimetro della gestione affidamento**

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti cui fa riferimento il PEF è riferito unicamente al territorio del Comune di Codogno. Il Gestore non presta i propri servizi su territori di altri comuni.

Si precisa che la micro raccolta di amianto da utenze domestiche non è tra le attività di gestione dei rifiuti urbani svolta da ASM e che essa non è compresa tra i costi evidenziati dal Comune di Codogno.

### **2.2 Altre informazioni rilevanti**

Il Gestore del servizio non è sottoposto a procedure concorsuali di sorta, non si trova in fase di gestione liquidatoria né ha ricorsi pendenti. Nel corso del 2019 non sono state emesse sentenze passate in giudicato.

## **3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal Gestore**

### **3.1 Dati tecnici e patrimoniali**

#### **3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento**

In questa sezione verranno illustrate eventuali variazioni attese nel "perimetro" intendendo con perimetro le attività effettuate dal gestore.



Il servizio di raccolta rifiuti su tutto il territorio comunale è stato organizzato, a seconda della tipologia di rifiuto, con il sistema porta a porta, con la raccolta presso le utenze o con il conferimento dei cittadini presso la piattaforma comunale. Nella tabella sotto riportata sono elencati le tipologie di rifiuto ed i rispettivi metodi di raccolta e smaltimento.

| Materiale  | Tipologia   | Frequenza di raccolta  |
|--|---|--|
| Imballaggi in Plastica   | Porta a porta + Piazzola Ecologica                  | settimanale  |
| Carta  | Porta a porta + Piazzola Ecologica                  | settimanale  |
| Vetro e Lattine  | Porta a porta + Piazzola Ecologica                  | Quindicinale per utenze domestiche<br>Settimanale per utenze commerciali |
| Verde  | Containers + Piazzola Ecologica                     | Settimanale (periodo estivo)   |
| Metalli  | Piazzola Ecologica                                  |  |
| Rifiuti ingombranti  | Porta a porta + Piazzola Ecologica                  | A richiesta (porta a porta)  |
| Pile esauste   | Raccoglitori stradali e piazzola ecologica          | Settimanale  |
| RAEE (materiale elettrico, elettronico, frigoriferi, lavatrici e lampade neon) | Piazzola Ecologica                                  |  |
| Rifiuti Urbani Pericolosi  | Piazzola Ecologica                                  |  |
| Legno  | Piazzola Ecologica                                  |  |
| Inerti provenienza domestica   | Piazzola Ecologica                                  |  |
| Umido  | Porta a porta                                       | Settimanale  |
| Indumenti  | Piazzola Ecologica                                  |  |
| Farmaci scaduti  | Raccoglitori (presso farmacie) + Piazzola Ecologica | Settimanale  |
| Olii minerali e Vegetali   | Piazzola Ecologica                                  |  |

I rifiuti devono essere conferiti dagli utenti in sacchi trasparenti acquistati dagli utenti il servizio. Nello specifico il servizio di raccolta dei rifiuti ha la seguente frequenza a seconda della tipologia del rifiuto e della zona di prestazione del servizio:

| Tipologia del rifiuto | Zona est         | Zona ovest       |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Carta e cartone       | Lunedì           | Lunedì           |
| Umido                 | Martedì e Sabato | Lunedì e Venerdì |
| Plastica              | Giovedì          | Giovedì          |
| Secco                 | Giovedì          | Mercoledì        |
| Vetro e lattine       | Venerdì          | Venerdì          |

Le risorse destinate ai servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, sono costituite da:

| Personale |   |
|-----------|---|
| Numero    | Qualifica                                 |
| 5         | Operatori ecologici addetti alla raccolta |
| 5         | Autisti                                   |

A.S.M. Codogno S.r.l. effettua il servizio di raccolta R.s.u. e di altri materiali differenziati con l'impiego dei seguenti automezzi regolarmente iscritti all'albo Provinciale Autotrasporto Conto Terzi e all'albo Nazionale Gestori Rifiuti Cat. 1/D e 4/E :

| VEICOLO                               | TARGA     | PORTATA UTILE (KG) |
|---------------------------------------|-----------|--------------------|
| 1 - AUTOCOMPATTATORE STRALIS HR27     | FB 980 JZ | 9.280              |
| 2 - AUTOCOMPATTATORE AUTOBREN         | DM 761 FP | 10.500             |
| 3 - AUTOCARRO RAGNO IVECO STRALIS     | CT 246 WX | 15.000             |
| 4 - AUTOCARRO IVECO DAILY             | CJ 017 BY | 1.050              |
| 5 - AUTOCARRO IVECO DAILY             | BT 199 ZJ | 1.050              |
| 6 - AUTOCARRO IVECO DAILY             | CR 009 TW | 600                |
| 7 - AUTOSPAZZATRICE SCHMIDT CLENAGO   | AAG620    | ////               |
| 8 - AUTOSPAZZATRICE DULEVO 5000       | AEJ529    | ////               |
| 9 - AUTOCARRO IVECO DAILY             | FD 909 SS | 1.050              |
| 10 - PIAGGIO PORTER                   | FB 979 JZ | 430                |
| 11 - AUTOSPAZZATRICE SICAS MILLENNIUM | AJF 166   | ////               |
| 12 - AUTOCOMPATTATORE IVECO           | BY 045 MB | 7.500              |

|                              |           |        |
|------------------------------|-----------|--------|
| 13 - AUTOCARRO IVECO DAILY   | DH 033 TY | 700    |
| 14 - AUTOCARRO IVECO DAILY   | DY 906 KC | 700    |
| 15 - AUTOCARRO IVECO DAILY   | DY 907 KC | 700    |
| 16 - AUTOCARRO IVECO DAILY   | ET 077 ZT | 1.050  |
| 17 - AUTOCARRO IVECO DAILY   | ET 078 ZT | 1.050  |
| 18 - AUTOSPAZZATRICE SCHMIDT | AJF206    | ////   |
| 19 - IVECO MAGIRUS           | FS 021 FZ | 10.500 |
| 20 - IVECO DAILY METANO      | ZA 885 ZG | 500    |
| 21 - IVECO DAILY METANO      | ZA 886 ZG | 500    |

Il servizio di pulizia e spazzamento del suolo pubblico viene eseguito su tutte le aree, le vie cittadine, le piazze, i parcheggi ed i marciapiedi comunali.

Lo spazzamento meccanizzato è svolto con frequenza giornaliera.

Lo spazzamento manuale è svolto con frequenza giornaliera.

Le risorse destinate ai servizi di pulizia e spazzamento del suolo pubblico, sono costituite da:

| Personale |  |
|-----------|--|
| Numero    | Qualifica  |
| 3         | Operatori ecologici addetti allo spazzamento manuale |
| 2         | Autisti  |

Tale servizio prevede:

- lo spazzamento delle strade, marciapiedi, parchi, luoghi di mercato e di ogni altra località ed area accessibile al pubblico, sia di proprietà privata soggetta ad uso pubblico che di proprietà pubblica;
- la rimozione dei rifiuti ingombranti e di quelli giacenti sulle strade;
- la rimozione di erbe infestanti;
- la fornitura e l'installazione di cestini portarifiuti.

I rifiuti raccolti dalle autospazzatrici sono trasportati presso l'impianto di smaltimento autorizzato.

Oltre a tali servizi sono previsti anche servizi accessori tra cui quelli straordinari in caso di manifestazioni, sagre ed altri eventi di rilevanza pubblica.

Il servizio così organizzato è stato implementato nel corso degli anni precedenti e per il 2020 si prevede un incremento della raccolta porta a porta.

### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

In questa sezione verranno illustrate le variazioni attese delle caratteristiche del servizio, intese come variazioni delle modalità e delle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono approvate dall'ETC.

Il livello qualitativo del servizio, stante l'assenza di variazioni nel territorio servito e nel tipo di servizio prestato, è considerato idoneo alle esigenze del Comune e alla soddisfazione degli utenti.

Si prevede quindi:

- di mantenere invariata la frequenza dei passaggi sia con riferimento alla raccolta che allo spazzamento;
- di raggiungere una percentuale di raccolta differenziata almeno pari al 71,0%.

Con riferimento all'anno 2018 si specifica che la raccolta differenziata si è attestata al 68,7% (fonte ARPA Lombardia). Al momento in cui si scrive non sono disponibili le elaborazioni ARPA della raccolta differenziata per l'anno 2019. Da analisi dei dati effettuata dal Gestore (già comunicati all'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente), è possibile prevedere che il dato si attesterà attorno al 70%.

Non sono al momento disponibili dati di soddisfazione dell'utenza forniti dall'ETC. Non risulta che siano stati effettuati sondaggi o raccolte dati per accertare la soddisfazione dell'utenza.

Con riferimento alle frazioni di rifiuto conferite al CONAI, si precisa che per l'anno 2018 la società ha avviato al riutilizzo e riciclo unicamente materiale plastico.

Il rifiuto plastico non viene trattato né sottoposto a cernita di alcun tipo dal Gestore, il quale si limita a conferire il rifiuto così come predisposto dall'utenza negli appositi sacchi trasparenti che consentono agli operatori della raccolta di determinare l'idoneità del rifiuto.

Il Gestore ha esibito gli indicatori di impurità/frazioni estranee della frazione di raccolta differenziata del conferimento al CONAI. Il materiale conferito è costantemente nella Fascia A1.

Si allega l'indicatore di impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata del conferimento al CONAI.



Nello specifico il Gestore prevede per l'esercizio 2020 i seguenti interventi relativi al servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani:

- Raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti solidi urbani (**frazione secca**) con l'utilizzo di n. 6 automezzi e n. 7 unità di personale;
- Raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti solidi urbani (**frazione umida**) con l'utilizzo di n. 6 automezzi e n. 7 unità di personale;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di contenitori in **plastica** per liquidi con utilizzo di n. 7 automezzi e di n. 7 unità di personale;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di **carta** con utilizzo di n. 8 automezzi e di n. 8 unità di personale;
- Avvio al recupero di **rifiuti ingombranti** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata e avvio al recupero di **vetro e lattine di alluminio** con utilizzo di n. 4 automezzi e di n.4 unità di personale;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di **legno** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di **verde** con utilizzo di n. 1 automezzo A.S.M. e n. 1 unità di personale A.S.M.;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di **indumenti** con utilizzo di n. 3 cassonetti gestiti direttamente dalla CARITAS di Lodi;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di **pile** con utilizzo di n. 1 automezzo e di n. 1 unità di personale;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di **farmaci scaduti** con utilizzo di n. 1 automezzi e di n. 1 unità di personale;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di **residui da pulizia delle strade** con utilizzo di n. 1 automezzi e di n. 1 unità di personale;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di **apparecchi contenenti clorofluorocarburi** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di **accumulatori al piombo** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di **materiale elettrico** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.

Gli interventi sopra riportati sono riferiti ai seguenti volumi preventivati di conferimento:

| Descrizione                               | 2018 - ton      | 2019 - ton      |
|---|-----------------|-----------------|
| Rifiuti solidi urbani non differenziati   | 2.565,40        | 2.500,58        |
| Residui solidi urbani ingombranti         | 314,10          | 344,80          |
| Carta e cartone                           | 742,85          | 695,60          |
| Polistirolo e plastica                    | 222,84          | 225,52          |
| Metalli                                   | 66,60           | 77,44           |
| Vetro e lattine                           | 775,46          | 755,11          |
| Materiale RAEE (materiale elettrico)      | 70,84           | 74,77           |
| Legno                                     | 211,12          | 221,41          |
| Verde                                     | 811,52          | 848,68          |
| Rifiuti urbani pericolosi                 | 35,78           | 26,66           |
| Inerti                                    | 114,44          | 126,34          |
| Umido                                     | 1.230,16        | 1.226,62        |
| Indumenti                                 | 30,58           | 9,05            |
| Rifiuti derivanti da spazzamento stradale | 229,76          | 236,50          |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>7.421,45</b> | <b>7.369,10</b> |

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

La società non fa ricorso a mezzi finanziari di terzi e non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

Nel corso dell'esercizio 2018 la società ha proceduto all'alienazione della partecipazione detenuta in ASMU S.r.l. a Socio Unico. La controllata opera nel settore della vendita del gas naturale. La partecipazione è stata alienata nell'ambito del piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dalla pubblica amministrazione in soggetti di diritto privato ai sensi dell'art 3, commi 27, 28 e 29 L.244/2007.

La partecipazione in ASMu era detenuta dal Gestore poiché ASM svolge anche attività di distribuzione del gas nel territorio del Comune di Codogno.

### **3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento**

#### ***3.2.1 Dati di conto economico***

In ottemperanza alle disposizioni della delibera 443/2019/R/rif del 31/10/2019 emessa da ARERA, la fonte dei dati contabili utilizzati al fine di determinare le entrate della tariffa del servizio integrato di gestione dei rifiuti (allegato A della predetta delibera) per l'anno 2020 è il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, e i libri e registri contabili obbligatori riferiti alla medesima data.

A tal fine il gestore ha predisposto il sezionale del proprio bilancio, individuando le poste di costo e ricavo direttamente afferenti i servizi di raccolta e spazzamento ed applicando le rettifiche necessarie indicate alla voce "Poste rettificative" di cui all'articolo 1.1 della delibera sopra citata.

Nello specifico le rettifiche apportate sono state le seguenti:

| Descrizione                            | B7        | B14       |
|--|-----------|-----------|
| Assicurazione RC generale              | 11.095,81 |           |
| Assicurazione incendio                 | 2.524,96  |           |
| Assicurazione furto                    | 2.524,94  |           |
| Assicurazione infortuni                | 1.490,66  |           |
| Assicurazione elettronica              | 2.524,94  |           |
| Altre assicurazioni                    | 2.386,80  |           |
| Franchigie assicurative                | 307,77    |           |
| Assicurazione resp. Amministratori     | 1.967,42  |           |
| Assicurazione inquinamento             | 3.109,80  |           |
| Assicurazioni automezzi diverse da RCA | 3.081,49  |           |
| Erogazioni liberali                    | 4.518,80  |           |
| Pubblicità e sponsorizzazioni          | 360,00    |           |
| Inserzioni su riviste e giornali       | 576,00    |           |
| Prestazioni diserbo strade e vialetti  | 9.960,00  |           |
| Sopravvenienze passive                 |           | 36.792,83 |
| Multe e ammende                        |           | 57,40     |
| Totale poste rettificative             | 49.159,39 | 36.850,23 |

Con riferimento ai CO<sub>AL,a</sub> si precisa che la voce è costituita dai seguenti valori:

| Descrizione                     | B14      |
|---------------------------------|----------|
| IMU                             | 2.172,80 |
| TOSAP                           | 14,40    |
| Imposta pubblicità e affissioni | 799,20   |
| Tassa rifiuti                   | 1.773,60 |
| Totale                          | 4.760,00 |

Oltre a quanto esposto in tabella, si precisa che nei CO<sub>AL,a</sub> sono ricompresi Euro 19.500,00 annui riferiti a conguagli concordati tra il Gestore e l'ETC riguardanti accantonamenti rischi su crediti poi definitivamente accertati come inesigibili ma a suo tempo non riconosciuti dall'ETC come componente della tariffa. Detto "rimborso"/conguaglio è stato deliberato dal comune in data antecedente al 31/12/2017.

Si allegano al presente documento i quadri di riconciliazione tra i valori esposti in bilancio e quelli utilizzati ai fini della determinazione dei costi e ricavi rilevanti ai fini della determinazione della tariffa.

Con riferimento ai driver utilizzati si precisa quanto segue.

I ricavi vengono contabilizzati in base alla specifica prestazione. Non è stato necessario applicare driver a voci di ricavo;

I costi riferiti ai servizi comuni sono stati ripartiti applicando i medesimi driver di imputazione applicati ai fini dell'Unbundling. Nello specifico:

- i costi per servizi immobiliari e facility management sono suddivisi in base al numero di addetti per attività;



- i costi per servizi amministrativi e finanziari sono suddivisi in base ai costi operativi diretti per attività;
- i costi per organi legali e societari, alta direzione e staff centrali sono suddivisi in base ai costi operativi diretti per attività.

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

La società non effettua vendita di energia derivante dai rifiuti urbani.

Alcune tipologie di rifiuti vengono rivenduti a soggetti terzi.

ASM espone nel proprio piano dei conti i ricavi derivanti dalla vendita di materiale separando i proventi per categoria di rifiuto.

Nel bilancio al 31/12/2018 il bilancio della società evidenziava i seguenti valori:

| Descrizione                          | AR         | ARCONAI   |
|--------------------------------------|------------|-----------|
| Corrispettivi plastica               |            | 61.155,12 |
| Corrispettivi carta                  | 71.609,21  |           |
| Corrispettivi vetro e lattine        | 15.749,21  |           |
| Corrispettivi metallo                | 12.877,30  |           |
| Corrispettivi apparecchi elettronici | 1.448,36   |           |
| Corrispettivi pile esauste           | 160,48     |           |
| Totale                               | 101.844,56 | 61.155,12 |

Risultano inoltre corrispettivi, derivanti da ulteriori prestazioni effettuate dal Gestore utilizzando assets del ciclo integrato dei rifiuti, diversi dalla vendita di materiale raccolto ed effettuate a favore di soggetti diversi dal ETC.

| Descrizione                                 | AR        |
|---|-----------|
| Corrispettivi ulteriori servizi RSU         | 7.817,24  |
| Corrispettivi ulteriori racc. differenziata | 2.210,00  |
| Corrispettivi spazzamento conto terzi       | 300,00    |
| Noleggio cassoni raccolta differenziata     | 8.150,00  |
| Totale                                      | 18.477,24 |

### 3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

I costi di capitale sono stati rilevati a partire dai valori dei beni iscritti in libro cespiti, riclassificati nelle diverse categorie in base alle tabelle previste dall'MTR ed alla vita utile di ciascun bene.

La società gestisce il proprio libro cespiti separando i diversi contesti di attività, quindi ai fini della determinazione dei costi di capitale sono stati considerati solo i beni cespiti risultanti dal libro cespiti dedicato ai contesti raccolta e spazzamento senza necessità di applicare driver di imputazione di costo.

Unica eccezione a quanto sopra scritto è l'immobile in cui è sita la sede legale del Gestore e viene imputato utilizzando il medesimo driver esposto nei precedenti paragrafi.

Si precisa che non sono presenti immobilizzazioni in corso e che il Gestore non ricorre all'uso di beni di terzi la prestazione dei servizi di raccolta e spazzamento.

### 3bis Integrazioni a carico del Comune di Codogno inteso come Gestore

I costi sostenuti dal Comune sono relativi alle attività inerenti i costi CARC e riguardano l'attività di predisposizione degli atti relativi alla Tassa Rifiuti, l'attività di sportello con l'utenza, il recupero evasione.

Nel caso di più attività svolte dallo stesso personale, il driver di ribaltamento dei costi sul PEF, secondo l'MTR è stato quello delle ore dedicato alla specifica attività, considerando i costi relativi allo stipendio:

| PERSONALE        | CAPITOLO    | PERCENTUALE |
|------------------|-------------|-------------|
| Ufficio Tributi  | 1.04.1.0101 | 50%         |
| Ufficio Bilancio | 1.03.1.0101 | 2%          |
| Ufficio Tecnico  | 1.06.1.0101 | 2%          |

Ad integrazione dei costi comuni sono stati considerati anche i seguenti costi generali di gestione: canone software, quota parte delle utenze e le spese di formazione in materia.

I costi relativi ai CCD non sono individuati, ma sono conteggiati accantonamenti relativi ai crediti per un importo di € 88.415,00. La componente a copertura di tali accantonamenti, è stata calcolata nel rispetto del limite massimo previsto dall'art. 14 del MTR secondo il quale, nel caso di TARI tributo non può eccedere il valore massimo dell'80 % del FCDE complessivo (della differenza tra l'FCDE 2017 e l'FCDE 2018) con gli adeguamenti previsti dalla normativa.

Sono stati conteggiati gli oneri relativi all'IVA indetraibile (componente sia di costo variabile, sia di costo fisso), per un totale di Euro 197.976,00.

In base alla Determina ARERA N.2/2020, nella riga "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020", sono stati inseriti i seguenti valori in detrazione dei costi:

- contributo MIUR: Euro 15.656,08  
 - recupero evasione: Euro 15.485,05  
 Per un totale scritto nel PEF pari a € 31.141,00.

#### **4. Valutazione dell'Ente territorialmente competente**

##### ***4.1 Attività di validazione svolta***

Il comune di Codogno nella sua qualità di ETC ha ricevuto da parte del Gestore il Piano Economico Finanziario corredato da una relazione di accompagnamento e una dichiarazione del legale rappresentante della società attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile del gestore.

Per le operazioni di conguaglio sono stati presi in considerazione il PEF TARI approvato dal Comune di Codogno per gli anni 2018 e 2017.

Sulla base dei dati acquisiti si è proceduto a determinare il PEF riferito all'anno 2020 ricostruendo i dati consuntivi per gli anni 2018 e 2017.

Non è stato necessario richiedere al Gestore del servizio integrazione dei dati forniti.

Il valore della tariffa comprende, come previsto dalla delibera 443/2019/R/rif, anche i dati contabili riferiti ai costi sostenuti dal Comune di Codogno e già inseriti nei predetti PEF TARI.

Il comune ha inoltre verificato l'applicazione da parte del gestore del metodo tariffario identificato dalla deliberazione 443/2019/R/rif nell'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario così come indicato dall'art. 6 ed 1.1 della predetta delibera.

Per la validazione degli atti l'ETC si è avvalso della consulenza della società IDEAPUBBLICA srl affidando l'incarico con determinazione n. 771 del 9/11/2020. Si è ricercato un soggetto competente che avesse idonei profili di terzietà.

##### ***4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie***

Il Metodo Tariffario di cui alla delibera 443/2019/R/rif del 31/10/2019, art. 4.1, prevede che l'incremento tariffario di un anno rispetto al precedente sia vincolato da un coefficiente di proporzionalità pari a  $1 + \rho_a$  dove  $\rho$  è pari a:

$$\rho = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

Dove:

- $rpi_a$  è il tasso di inflazione programmato, posto pari al 1,7%
- $X_a$  è il coefficiente di recupero di produttività fissato dall'ETC, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso tra lo 0,1% e lo 0,5%;
- $QL_a$  è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore nei limiti della tabella di seguito riportata;
- $PG_a$  è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore nei limiti della tabella di seguito riportata.



|  |                                      | Perimetro gestionale PG <sub>a</sub>          |  |
|--|--------------------------------------|---|--|
|  |                                      | Nessuna variazione delle attività gestionali  | Presenza di variazioni nelle attività gestionali |
| Qualità prestazioni<br>QL <sub>a</sub> | Mantenimento dei livelli di qualità  | PG <sub>a</sub> = 0<br>QL <sub>a</sub> = 0    | PG <sub>a</sub> = < 3%<br>QL <sub>a</sub> = 0    |
|  | Miglioramento dei livelli di qualità | PG <sub>a</sub> = 0<br>QL <sub>a</sub> = < 2% | PG <sub>a</sub> = < 3%<br>QL <sub>a</sub> = < 2% |

Con riferimento al coefficiente PG, stante il previsto incremento della raccolta porta a porta (anche in funzione della specifica situazione sanitaria, che comporterà necessariamente un minor sfruttamento della possibilità di conferire direttamente in piazzola determinate tipologie di rifiuti), l'ETC ha ritenuto congrua una valorizzazione pari al 0,9%.

Con riferimento al coefficiente QL, l'ETC ha ritenuto congruo una valorizzazione pari all'0,4%, stante l'obiettivo posto in termini di percentuale di raccolta differenziata in costante aumento e l'implementazione del servizio di raccolta porta a porta dei rifiuti ingombranti.

L'ETC ha determinato i valori di cui sopra avendo comunque a mente:

- l'assenza di serie storiche di quantificazione dei predetti parametri (si ricorda che il PEF TARI 2020 è quello che vede la prima applicazione delle disposizioni di cui alla Delibera ARERA 443/2020/R/rif e delle successive modificazioni);
- un atteggiamento prudenziale con riferimento al posizionamento nel range di valore consentito;
- l'obiettivo impossibilità di stimare l'effettivo impatto della attuale situazione sanitaria locale sui costi e sulla qualità del servizio.

#### 4.3 Costi operativi incentivanti

La voce Costi Operativi Incentivanti accoglie il valore del nuovo servizio di ritiro/raccolta dei rifiuti ingombranti nella modalità porta a porta, effettuato a richiesta dell'Utente, introdotto dal gestore nel corso dell'anno 2019 ed ancora in fase di implementazione.

Il valore iscritto a piano corrisponde alla stima del costo del servizio su base annua ed è fondata sulla documentazione fornita dal Gestore, riferita ai costi sostenuti nel corso dei mesi in cui il servizio è stato prestato nel corso del 2019.

#### 4.4 Eventuale superamento del limite della crescita annuale delle entrate tariffarie

La tariffa 2020 rispetta il limite di cui all'art. 4.1 della delibera 443/2019/R/rif del 31/10/2019.

Si precisa che pur mantenendo il valore complessivo della tariffa nei limiti previsti dal MTR, il Comune ha scelto di accogliere l'istanza del gestore di considerare le dinamiche di prezzo riscontrate nel corso degli anni 2018-2020 nell'ambito del mercato degli smaltimenti dei rifiuti.

Dalla documentazione prodotta dal gestore, si è potuto accertare un generale innalzamento dei prezzi di smaltimento, con picchi di incremento fino al 21% con specifico riferimento alla frazione di rifiuti R.S.U. che da sola costituisce, in termini di costo, il 49% degli oneri sostenuti per lo smaltimento. Si ritiene di tutelare l'equilibrio economico finanziario della gestione rimanendo nel limite delle tariffe.

La formula di calcolo prevista risulta essere:  $(\Sigma Ta / \Sigma Ta - 1) \leq (1 + pa)$  e indica un limite che non può essere superiore al 2,9%. Il valore indicato nel PEF è pari € 2.305.877,00 rientra in tale limite.

#### 4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

I costi efficienti di esercizio per l'anno 2018 sono stati determinati dal Gestore in base alle disposizioni dell'MTR allo scopo di determinare i valori di conguaglio.

Il passaggio del costo del personale adibito ad attività di raccolta e trasporto rifiuti, dai costi fissi ai costi variabili ha determinato la necessità di effettuare un conguaglio. Il conguaglio RC<sub>TV</sub> è pari € 394.821,00 mentre il conguaglio RC<sub>TF</sub> è pari a € -379.817,00 per lo standard del servizio prestato dal Gestore, si è ritenuto di rateizzare tali somme nel periodo minimo di un anno, ed utilizzando il parametro  $\gamma$  pari a -0,35.

La scelta del parametro  $\gamma$  è stata effettuata nel rispetto dei valori di cui alla tabella dell'art. 16.6, stante la determinazione del valore complessivo del rimborso ( $RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$ ) e la determinazione di  $CU_{eff,a-2} < Benchmark$  (gestione indicata come sottoremunerata rispetto a quella risultante dai costi efficienti).

#### 4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Con riferimento ai ricavi derivanti dalla vendita di materiali ed energia ed a quelli derivanti dallo sfruttamento di assets afferenti il servizio di gestione dei rifiuti urbani, la delibera 443/2019/R/rif del 31/10/2019, ha introdotto il “fattore di sharing”, un parametro il cui scopo è incentivare i gestori a massimizzare i ricavi derivanti dalla valorizzazione energetica o dei materiali ceduti derivanti dalla raccolta.

Nonostante la valutazione positiva circa l'attività di vendita dei materiali derivanti dalla raccolta differenziata, attuata dal Gestore nei precedenti periodi, il Gestore infatti già svolge un'attenta analisi del mercato al fine di ottenere i migliori prezzi per la cessione del materiale “nobile” o in genere riciclabile ottenuto dalla raccolta, i coefficienti  $b$  che  $\omega$  sono stati determinati principalmente con la finalità di procedere a un graduale incremento tariffario allo scopo di favorire l'utenza e, pertanto, riconoscendo al gestore una quota che probabilmente poteva essere maggiore.

Si cercherà di rivalutare questo aspetto nel prossimo PEF.

#### Conclusioni

Il presente documento è parte integrante del PEF TARI per l'anno 2020 ed è stato redatto nelle rispetto del contenuto delle Delibera ARERA 443/2020/R/rif e delle successive modificazioni, integrazioni e chiarimenti.

Le entrate tariffarie per l'anno 2020 sono quindi determinate in Euro 2.305.877,00 al lordo dei contributi MIUR e delle entrate tariffarie effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione per l'anno 2018 pari ad Euro 31.141,00.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO OPERE PUBBLICHE  
E TUTELA AMBIENTALE  
(Arch. Antonino Ceruti)

