

Comune di Rosasco
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
(Revisione infra periodo -2025)

Introduzione metodologica

*La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (di seguito anche **ETC**) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1,4 e 5), altri a cura del/i gestore/i (**G**, capitoli 2 e 3).*

Le informazioni, i dati e le valutazioni da inserire nei vari capitoli devono coprire l'orizzonte temporale del biennio 2024-2025.

L'Ente territorialmente competente rimane il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazione/i di veridicità, delibera/e di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2024.

ALLEGATO 2

Sommario

1	Premessa (ETC).....	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
1.5	Altri elementi da segnalare.....	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	4
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	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	4
3.2.1	Dati di conto economico	4
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	5
3.2.3	Componenti di costo previsionali	6
3.2.4	Investimenti	6
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	6
4	Attività di validazione (ETC).....	7
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)	8
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	8
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	8
5.1.2	Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	9
5.1.3	Coefficiente C116	9
5.1.4	Coefficiente CRI.....	9
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	9
5.2.1	Componente previsionale CO ₁₁₆	9
5.2.2	Componente previsionale CQ.....	9
5.2.3	Componente previsionale COI.....	9
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	9
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	10
5.4.1	Determinazione del fattore b.....	10
5.4.2	Determinazione del fattore ω	11
5.5	Conguagli	11
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	11
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo.....	12
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	12

ALLEGATO 2

5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	12
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12
5.11	Ulteriori detrazioni	12
5.12	Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata	12

ALLEGATO 2

1 Premessa (ETC)

La presente relazione viene predisposta dal Comune di ROSASCO in qualità di E.T.C. ai sensi della Deliberazione 389/2023/R/Rif di ARERA.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario corrisponde al territorio del Comune di ROSASCO

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

I gestori per l'ambito tariffario sono:

- Gestore dell'attività di gestione Tariffe e Rapporto con gli Utenti, Comune di ROSASCO;
- Gestore della Raccolta e Trasporto IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Gli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto di predisposizione tariffaria sono:

- Rifiuti indifferenziati – Termovalorizzatore Lomellina Energia Srl di Parona (PV)
- Rifiuti differenziati – vari impianti di recupero

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

La società IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL con sede in Viale Fermi, 35 – Monza (MB) ha regolarmente trasmesso la documentazione prevista dalle disposizioni di ARERA che si intende allegata alla presente per quanto di competenza.

1.5 Altri elementi da segnalare

Non vi sono altri elementi da segnalare.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di Rosasco ha 554 abitanti al 31/12/2024.

Descrizione del servizio oggetto di affidamento

Il servizio attualmente svolto da IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL è descritto nell'allegato tecnico prodotto dal gestore stesso e che risulta allegato alla presente.

Operazioni di recupero, smaltimento e/o commercializzazione dei rifiuti

Relativamente invece al recupero e/o allo smaltimento dei rifiuti raccolti sul territorio, questo servizio prevede lo smaltimento o il recupero dei rifiuti presso impianti autorizzati, precedentemente comunicati dall'appaltatore con le modalità previste dall'allegato tecnico.

ALLEGATO 2

2.2 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento allo stato giuridico-patrimoniale del gestore, si precisa che non sono in corso procedure fallimentari, di concordato preventivo o altro.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Con riferimento all'annualità 2025, non sono attese variazioni di perimetro gestionale che interessano i servizi forniti, ne consegue che non è necessaria la valorizzazione del coefficiente PG da parte dell'Ente territorialmente competente.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Con riferimento all'annualità 2025, non sono previste variazioni delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività erogate, né alcun adeguamento è previsto in relazione ai nuovi standard minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità rispetto a quelle approvate dall'Ente territorialmente competente.

L'ETC non ravvisa dunque l'esigenza di valorizzazione del coefficiente QL da parte dell'Ente territorialmente competente.

In merito all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL ha quantificato un valore del macro-indicatore R1, l'"Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore", come definito all'articolo 6 dell'Allegato A alla delibera 387/2023/R/rif. Tale valore è stato misurato in conformità con le disposizioni indicate nel predetto documento, risultando pari a 0,31.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è stato finanziato con mezzi propri dell'azienda. Le fonti di finanziamento sono i proventi da TARI, come previsto dalla normativa vigente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2023 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e all'annualità 2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato. Tali dati sono inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2023) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF per l'annualità 2025 sono stati utilizzati i dati ricavati dall'ultimo documento contabile obbligatorio disponibile ovvero il bilancio di esercizio 2023.

La determinazione degli stessi e la metodologia di attribuzione al Comune di Rosasco sono contenuti nell'allegata relazione prodotta dal gestore.

ALLEGATO 2

I dati relativi ai costi diretti del Comune di ROSASCO sono:

COSTI	CSL	CARC	CGG	CCD
B6 – Costi per materie di consumo e merci				
B7 – Costi per servizi	16.611	9.910	2.850	1.148
B8 – Costi per godimento beni di terzi				
B9 – Costi per il personale				
B11 – Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
B14 – Oneri diversi di gestione				
TOTALE	16.611	9.910	2.850	1.148

COSTI	Acc
	accantonamenti relativi ai crediti
B10d (da c. 16.2 MTR-2)	
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	1.587
B13 - Altri accantonamenti	
TOTALE	1.587

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

In merito all'attività di avvio a riciclaggio di una o più delle frazioni differenziate il dettaglio è il seguente:

Quantitativi Raccolti	2022
Quantità di Rifiuti Urbani raccolti (<i>q</i>)	273
%RD	76%
quantità di rifiuti urbani raccolti in modo differenziato (qRD)	208
di cui quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato(qRD_si)	69

Incidenza rifiuti da imballaggio su totale rifiuti urbani raccolti in modo differenziati	2022
Quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato % qRD_si/qRD	44%

Quantitativi Raccolti	2022 (ton.)
Quantità di Rifiuti Urbani raccolti (<i>q</i>)	273
%RD	76%
quantità di rifiuti urbani raccolti in modo differenziato (qRD)	208
di cui quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato(qRD_si)	69

ALLEGATO 2

DETERMINAZIONE

AR	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale AR	1.954	2.221
<i>di cui AR_{si} - (solo imballaggi)</i>	545	620
ARsc	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale ARsc	2.315	2.632
<i>di cui AR_{sc_si} - (solo imballaggi)</i>	2.315	2.632

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Sono previsti Costi previsionali dettagliati di seguito.

3.2.4 Investimenti

Per l'anno 2025 non sono previsti investimenti in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Di seguito è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nel PEF 2024-2025:

Costi d'uso del capitale		2024			2025				
		Impresa Saagalli Giancarlo &	0	0	Comune di Rosasco	Impresa Saagalli Giancarlo &	0	0	Comune di Rosasco
Ammortamento	AMM _i	2.206	-	-	-	2.372	-	-	-
Accantonamenti	Acc _i	118	-	-	1.571	118	-	-	1.727
	<i>- di cui carti di quotazione partecipative delle ditte cariche</i>	-	-	-	1.571	-	-	-	-
	<i>- di cui per crediti</i>	-	-	-	-	-	-	-	1.727
	<i>- di cui per rischi ancori previsti da normative di settore o da dal contratto di affidamento</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>- di cui per altri non in accordo rispetto a norme tributarie</i>	118	-	-	-	118	-	-	-
Remunerazione	R _i	#VALORE!	-	-	-	#VALORE!	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	Ruc _i	2	-	-	-	12	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK _{i,prop}	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CK_i	#VALORE!	-	-	1.571	#VALORE!	-	-	1.727

Per il calcolo degli ammortamenti sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespite non completamente ammortizzato e classificato in base alle disposizioni dell'art. 13 del MTR-2.

		2024			2025				
		Impresa Saagalli Giancarlo &	0	0	Comune di Rosasco	Impresa Saagalli Giancarlo &	0	0	Comune di Rosasco
Immobilizzazioni nette	IMM _i	11.018	-	-	-	9.333	-	-	-
	IMM _{Neto2018}	9	-	-	-	5	-	-	-
	IMM _{Neto2019}	11.010	-	-	-	9.328	-	-	-
Capitale circolante netto	CCN _i	10.776	-	-	5.353	11.333	-	-	5.458
Poste rettificative	PR _i	-	-	-	-	-	-	-	-
CAPITALE INVESTITO NETTO	CIN_i	#VALORE!	-	-	-	#VALORE!	-	-	-

ALLEGATO 2

4 Attività di validazione (ETC)

L'attività di validazione annuale è stata svolta sui dati trasmessi dal gestore con specifico riferimento alla verifica:

- a. della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili, della loro completezza rispetto alle attività e servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;
- b. del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 aggiornato per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

Tale attività è stata svolta anche in merito ai costi "interni" del Comune.

ALLEGATO 2

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Ai sensi dell'art. 4 del MTR-2 – così come modificato dalla deliberazione 389/2023/R/Rif – il livello annuo di crescita viene così determinato:

ANNO 2025

Inflazione programmata	2,70%
coefficiente di recupero di produttività X_a	(-) 0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità Q_{La}	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}	0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a	7,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	9,59%

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO
--------------------------------------	-------------------------

		2023
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV_{2023}	64.997
	TF_{2023}	44.957
	T_{2023}	109.954
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q_{2023}	356
$CU_{eff2023}$ [cent€/kg]		30,89
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		33,27

	intervallo di riferimento	2025
X_a	$X_a=0,1\%$	0,11%

ALLEGATO 2

5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

Per entrambe le annualità non sono previsti incrementi dei livelli di qualità né variazioni del perimetro gestionale del servizio.

Pertanto i coefficienti vengono così stabiliti:

	intervallo di riferimento	
QL _a	≤ 0%	0,00%
PG _a	≤ 0%	0,00%

Conseguentemente il quadrante di riferimento è lo SCHEMA I.

5.1.3 Coefficiente C116

Non viene prevista valorizzazione del coefficiente C116

5.1.4 Coefficiente CRI

Il coefficiente CRI, che, ai sensi del comma 4.4bis del MTR-2 come aggiornato dalla Deliberazione 389/2023 di ARERA, tiene conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione, e, in conseguenza alle richieste del gestore viene valorizzato a 7%.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

L'E.T.C. prevede i seguenti costi operativi incentivanti per l'annualità 2025:

COSTO PREVISIONALE PARTE VARIABILE	IMPRESA SANGALLI	COMUNE
CO _{expTV,a}	11.983	387

COSTO PREVISIONALE PARTE FISSA	IMPRESA SANGALLI	COMUNE
CO _{expTF,a}	-	9.993

5.2.1 Componente previsionale CO₁₁₆

Non viene prevista valorizzazione del coefficiente C116

5.2.2 Componente previsionale CQ

L'E.T.C. prevede per l'annualità 2024 non prevede di valorizzare la componente CQ:

5.2.3 Componente previsionale COI

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

ALLEGATO 2

5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati raccolti e sulle elaborazioni effettuate dal gestore per la determinazione del macroindicatore R1 ha determinato i valori di *sharing* come di seguito.

5.4.1 Determinazione del fattore *b*

Il fattore *b* è stato fissato nello 0,60, pari al valore massimo dell'intervallo di riferimento $0,3 \div 0,6$ per il calcolo dei costi efficienti.

ALLEGATO 2

5.4.2 Determinazione del fattore ω

Sulla base delle valutazioni previste nel metodo stesso, il fattore ω è calcolato pari allo **0,3**, considerando sia le valutazioni in merito agli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti, sia il livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, a valere per le due annualità:

				80%
		% RD (dato 2023)		
		Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	SODDISFACENTE	
		Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia AVV_RicRD,sc [R1] (dato 2022)	0,31	
		Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	NON SODDISFACENTE	
			SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
		Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
		Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$
			intervallo di riferimento	
		γ_1	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$	0
		γ_2	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	-0,15
		γ		-0,15
		$1+\gamma$		0,85
			$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
		$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
		$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$

5.5 Conguagli

Non vengono previsti conguagli.

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'equilibrio economico finanziario della gestione risulta complessivamente rispettato per entrambe le annualità

ALLEGATO 2

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L'E.T.C. a seguito di profonde differenze tra i valori di affidamento e il PEF grezzo trasmesso dal gestore, nel rispetto dell'equilibrio economico finanziario della gestione, ha ritenuto di rinunciare al riconoscimento di componenti di costo – in applicazione all'art. 4.6 della Deliberazione 363/2021/R/Rif .

5.8 Rimodulazione dei conguagli

L'E.T.C. non intende avvalersi della facoltà di rimodulazione dei conguagli

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

L'E.T.C. non si avvale della facoltà di rimodulazione del valore delle entrate tariffarie.

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il limite annuo di crescita non risulta rispettato:

	2025
ΣTa	137.724
$\Sigma Ta-1$	117.595
$\Sigma Ta / \Sigma Ta-1$	20.129
$\Sigma Ta / \Sigma Ta-1$	17,12%

pertanto l'E.T.C. ritiene di proporre istanza di superamento.

5.11 Ulteriori detrazioni

5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata

In merito alla quantificazione del valore di partenza H_{2024} e alla conseguente assegnazione degli obiettivi di miglioramento si specifica:

Incidenza rifiuti da imballaggio su totale rifiuti urbani raccolti in modo differenziati	2022
Quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato % q_{RD_si}/q_{RD}	33%

Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi CRD_{sc_si}	2022 (euro)	2024 (euro)
Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti (CRD) - euro	41.946	47.691
Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi (CRD_{sc_si}) - euro	17.617	20.030
"Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU – CRD_{sc_si} / CRD		42%

ALLEGATO 2

H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR^{Agg}_{SC,si}$	3.252		
$CRD^{Agg}_{SC,si}$	25.478		
H	12,8%	16,8%	20,8%
Classe di appartenenza	H	H	G