

Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario (P.E.F.)

(Aggiornamento Tariffario biennale 2024-2025)

In conformità alla deliberazione 363/2021/R/RIF del 03/08/2021, integrata e modificata dalla deliberazione 389/2023/R/RIF del 03/08/2023, dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA)

Comune di Cerda

PREMESSA

L'Autorità per la regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha pubblicato in data 3 agosto 2021 la Delibera 03 agosto 2021 363/2021/R/rif "Approvazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025" che definisce i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025, integrata e modificata in data 3 agosto 2023 con la Delibera 389/2023/R/Rif "Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)" le regole e le procedure delle entrate tariffarie di riferimento per il biennio (2024-2025).

Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario del Comune di Cerda, nelle parti di sua competenza, per consentire all'Ente Territorialmente Competente (ETC) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, allegato alla presente.

Il sistema adottato ha seguito le modalità di sviluppo indicate nel documento MTR-2 rendendo in questo modo trasparente tutte le informazioni, sulle modalità di erogazione del servizio, e i parametri necessari per il calcolo della TARI 2024-2025 e sul raggiungimento degli obiettivi ambientali così come richiesto dal metodo.

COMUNE RICOMPRESO NELL'AMBITO TARIFFARIO

L'Ambito tariffario oggetto della presente relazione è composto dal Comune di Cerda (PA), con sede in Cerda (PA) in Piazza La Mantia, 3 – cap 90010 Cod. fiscale e P.IVA 621360825, codice Istat (082028), in ottemperanza al disposto della deliberazione 363/21 e 389/23 ed allegato (MTR-2) di ARERA, il cui Ente Territorialmente Competente (ETC) è la S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A..

SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla *deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2)*, si rilevano per il Comune di Cerda i seguenti soggetti gestori:

- Gestore 1: Multiecoplast s.r.l.;
- Comune: Comune di Cerda;

Ove rileva, l'ETC dà evidenza di eventuali avvicendamenti gestionali previsti nell'aggiornamento biennale (2024-2025).

IMPIANTI DI CHIUSURA DEL CICLO DEL GESTORE INTEGRATO

Nella tabella seguente sono riportati gli impianti di chiusura del ciclo cui vengono conferiti i rifiuti da parte del gestore Multiecoplast s.r.l.:

SOGGETTO	TIPOLOGIA	COMPONENTE
----------	-----------	------------

DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI (G)

Di competenza del gestore/i secondo quanto stabilito dalla delibera ARERA 363/21, integrata e modificata con delibera ARERA 389/23, MTR-2.

DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO (G)

Di competenza del gestore/i secondo quanto stabilito dalla delibera ARERA 363/21, integrata e modificata con delibera ARERA 389/23, MTR-2. Vedi allegati alla relazione.

ATTIVITÀ DI VALIDAZIONE

In generale, l'Ente territorialmente competente o il soggetto dotato di adeguati profili terzietà preposto all'attività di validazione, descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal/i gestore/i con specifico riferimento alla verifica:

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

VALUTAZIONI DI COMPETENZA DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

L'Ente territorialmente competente dà preliminarmente atto del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento ($\Sigma T a$) di ciascun anno dell'aggiornamento biennale (2024, 2025) e del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell'Allegato Tool di calcolo, indicate con $\Sigma T_{max} a$) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.

	2024	2025
$\Sigma T a$	995,266	999,775
ΣT_{max}	989,890	999,775
Delta ($\Sigma T a - \Sigma T_{max}$)	5,376	0
$\Sigma T a-1$	903,267	989,890

L'Ente territorialmente competente relaziona quindi in ordine alla determinazione dei singoli coefficienti che assumono rilievo per la definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

VERIFICA DEL LIMITE DI CRESCITA	2024	2025
rpi_a	2.7%	2.7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	0.11%	0.11%
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 la valorizzazione costi dlgs 116/20 C116	0.00%	0.00%
coeff. per recupero inflazione CRIa	7.00%	7.00%
LIMITE ALLA CRESCITA	9.59%	9.59%

Il limite della crescita annuale delle entrate tariffarie è stabilito dall'art. 4 dell'Allegato A alla Delibera ARERA 363/2021, aggiornato con Delibera 389/2023

Dove ρ_a è il parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe che si calcola come riportato al comma 4.2 dell'art. 4 dell'Allegato A alla Delibera ARERA 363/2021, con limite massimo del 9,6%.

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

- rpi_a è il tasso di inflazione programmata pari al 2,7%;
- X_a è il coefficiente di recupero di produttività, determinato dal comune indica, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- QL_a è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può essere valorizzato entro il limite del 4%;
- PG_a è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può essere valorizzato entro il limite del 3%

Alla formula sopra espressa è aggiunto il parametro CRI che è il coefficiente per il recupero dell'inflazione, introdotto dalla deliberazione 389/2023/R/RIF, entro il limite del 7%.

COEFFICIENTE DI RECUPERO DI PRODUTTIVITÀ

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del Benchmark di riferimento (anno 2022), dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno $a-2$ (2022, 2023), individua i valori di γ_1 e γ_2 ed indica le valutazioni compiute in ordine al giudizio sul livello di qualità ambientale delle prestazioni dando evidenza ad eventuali scostamenti positivi o negativi rispetto agli obiettivi prefissati.

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del confronto tra il costo unitario effettivo (CUEff) e il Benchmark di riferimento, entrambi relativi all'anno 2022, nonché delle proprie valutazioni sui risultati di raccolta differenziata e di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno $a-2$ (2022, 2023), illustra le proprie decisioni in merito alla valorizzazione del coefficiente di recupero

di produttività X.

		2022
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV ₂₀₂₂	561,684
	TF ₂₀₂₂	343,769
	T ₂₀₂₂	905,453
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₂	1,615
CU _{eff2022} [cent€/kg]		56.07
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		43.40

Dando valutazioni soddisfacenti in ordine al giudizio sul livello di qualità ambientale delle prestazioni.

Il fabbisogno standard, o costo medio di settore, adeguato al calcolatore per l'anno 2022, mostra un costo complessivo di cent€/Kg di 43.40, come valore unitario.

Pertanto, i costi unitari effettivi, determinati cent€/Kg con un valore unitario di 56.07 risultano SUPERIORI al benchmark di riferimento.

		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+y _i) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X _i ≤ 0,5%	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _i ≤ 0,3%
	LIVELLO AVANZATO (1+y _i) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _i ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X _i = 0,1%

	intervallo di riferimento	2024
X _a	0,1% < X _a ≤ 0,3%	0.11%

In considerazione del buon livello dell'equilibrio economico e finanziario della gestione, per il coefficiente di recupero di produttività X_a è stato assegnato un valore pari a 0.11% per l'anno 2024.

		2023
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV ₂₀₂₃	540,005
	TF ₂₀₂₃	363,262
	T ₂₀₂₃	903,267
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₃	1,673
CU _{eff2023} [cent€/kg]		53.99

Benchmark di riferimento [cent€/kg]

43.40

Dando valutazioni soddisfacenti in ordine al giudizio sul livello di qualità ambientale delle prestazioni.

Il fabbisogno standard, o costo medio di settore, adeguato al calcolatore per l'anno 2023, mostra un costo complessivo di cent€/Kg di 43.40, come valore unitario.

Pertanto, i costi unitari effettivi, determinati cent€/Kg con un valore unitario di 53.99 risultano SUPERIORI al benchmark di riferimento.

		$C_{eff} > Benchmark$	$C_{eff} \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1-\gamma_1$) \leq 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_1 \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_1 \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1-\gamma_1$) $>$ 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_1 \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_1 = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2025
X_1	$0,1\% < X_1 \leq 0,3\%$	0.11%

In considerazione del buon livello dell'equilibrio economico e finanziario della gestione, per il coefficiente di recupero di produttività X_1 è stato assegnato un valore pari a 0.11% per l'anno 2025.

Inoltre l'Ente territorialmente competente indica, in particolare, le valutazioni compiute in ordine al livello di qualità ambientale della gestione, specificando i valori di γ_1 e γ_2 individuati. Con riferimento al valore di γ_2 , l'Ente territorialmente competente rappresenta, ai fini dell'attribuzione della propria valutazione, il soddisfacimento o il mancato soddisfacimento della condizione di cui al comma 3.1bis del MTR-2 aggiornato, in coerenza con il già richiamato macro-indicatore R1.

Anno 2024

	2024
% RD (dato 2022)	73%
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)	0.62
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	NON SODDISFACENTE

L'ente territorialmente competente valutando i dati presenti nel tool excel, sopra indicati, da le seguenti valutazioni in merito ai valori γ_1 e γ_2 :

	intervallo di riferimento	2024
γ_1 - Valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	0
γ_2 - Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	-0.15
γ - Totale		-0.15
Coefficiente di gradualità $1+\gamma$		0.85

ANNO 2025

	2025
% RD (dato 2023)	75%
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)	0.62
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	NON SODDISFACENTE

L'ente territorialmente competente valutando i dati presenti nel tool excel, sopra indicati, da le seguenti valutazioni in merito ai valori γ_1 e γ_2 :

	intervallo di riferimento	2025
γ_1 - Valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	0
γ_2 - Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	-0.15

riutilizzo e il riciclo	
y- Totale	-0.15
Coefficiente di gradualità 1+y	0.85

COEFFICIENTI QL (VARIAZIONI DELLE CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO) E PG (VARIAZIONI DI PERIMETRO GESTIONALE)

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente indica:

- il valore del coefficiente QL_a assunto per ciascun anno a del secondo periodo regolatorio e le motivazioni sottese, descrivendo il/i miglioramento/i previsto/i nella qualità e/o nelle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, nonché gli adeguamenti rispetto ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità;
- il valore del coefficiente PG_a assunto per ciascun anno a del secondo periodo regolatorio e le motivazioni sottese.

Sulla base di tali valori l'Ente territorialmente competente definisce il quadrante di riferimento della gestione per ciascun anno a del secondo periodo regolatorio.

Per ciascun ambito tariffario l'Ente Territorialmente Competente indica:

	2024	2025
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%

Sulla base di tali valori l'Ente territorialmente competente definisce il quadrante di riferimento della gestione per ciascun anno a del secondo periodo regolatorio.

		PERIMETRO GESTIONALE (PG _a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL _a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG ₁ = 0% QL ₁ = 0%	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG ₁ ≤ 3% QL ₁ = 0%
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG ₁ = 0% QL ₁ ≤ 4%	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG ₁ ≤ 3% QL ₁ ≤ 4%

L'Ente territorialmente competente assume per l'ambito tariffario del Comune di Cerda il QUADRANTE definito "SCHEMA III" quadrante di riferimento della gestione per l'anno 2024.

L'Ente territorialmente competente assume per l'ambito tariffario del Comune di Cerda il QUADRANTE definito "SCHEMA III" quadrante di riferimento della gestione per l'anno 2025.

COEFFICIENTE C116

L'Ente territorialmente competente dà conto delle valutazioni connesse alla valorizzazione del coefficiente C116 per ciascun anno a (2024, 2025) con particolare riferimento alla quantificazione delle componenti di natura previsionale CO_{116} esposte dal gestore del servizio integrato o da uno o più gestori dei singoli servizi che lo compongono.

Per le annualità 2024-2025 non è stato valorizzato il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO_{116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020.

COEFFICIENTE CRI

L'Ente territorialmente competente dà conto delle valutazioni connesse alla valorizzazione del coefficiente CRI per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, argomentando con riferimento ai maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione.

Per l'annualità 2024-2025 è stato valorizzato il coefficiente CRI destinato alla copertura degli scostamenti riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi e dei contratti in essere.

$CRI_{2024} = 7.00\%$

$CRI_{2025} = 7.00\%$

COSTI OPERATIVI DI GESTIONE ASSOCIATI A SPECIFICHE FINALITÀ

In conformità alle previsioni contenute nell'*articolo 9* del MTR-2, l'Ente territorialmente competente dà conto dei criteri utilizzati, anche su proposta del gestore, per l'eventuale quantificazione di una o più delle tre componenti di natura previsionale associate a specifiche finalità.

COMPONENTE PREVISIONALE CO_{116}

Per ciascun anno di valorizzazione della componente CO_{116} , l'Ente territorialmente competente indica:

- se la qualificazione di rifiuti urbani prodotti da utenze non domestiche introdotta dal *decreto legislativo n. 116/2020* interessa un insieme più ampio ovvero più contenuto di quello delineato in virtù del previgente regime di assimilazione disciplinato a livello locale;
- se la valorizzazione approvata si basa su una previsione di riduzione della quantità di rifiuti gestiti dal servizio pubblico per effetto dell'opzione offerta dall'*articolo 238, comma 10* del *decreto legislativo n. 152/06* alle utenze non domestiche e/o tiene conto dell'esigenza di mantenere una capacità di gestione di riserva per far fronte alla facoltà di rientro nel perimetro di erogazione del servizio pubblico

riconosciuta dalla medesima disposizione di legge.

L'Ente territorialmente competente dà altresì atto di eventuali ulteriori valutazioni compiute.

ANNO 2024

$CO_{116,IV,a}^{exp}$	€ 30,000
$CO_{116,IF,a}^{exp}$	€ 0

ANNO 2025

$CO_{116,IV,a}^{exp}$	€ 36,000
$CO_{116,IF,a}^{exp}$	€ 0

COMPONENTE PREVISIONALE CQ

Per ciascun anno di valorizzazione della componente CQ, l'Ente territorialmente competente indica la quantificazione degli oneri aggiuntivi, variabili e fissi, approvati per l'adeguamento agli standard introdotti dall'Autorità e non già ricompresi nel previgente contratto di servizio, specificando a quali costi incrementali siano principalmente riconducibili (a titolo esemplificativo, costi di personale, costi di adeguamento dei sistemi informativi), nonché a quali obblighi e indicatori recati dal TQRIF sia necessario adeguarsi.

ANNO 2024

$CQ_{IV,a}^{exp}$	€ 0
$CQ_{IF,a}^{exp}$	€ 0

ANNO 2025

$CQ_{IV,a}^{exp}$	€ 0
$CQ_{IF,a}^{exp}$	€ 0

COMPONENTE PREVISIONALE COI

Sulla base dei costi operativi incentivanti proposti dal/i gestore/i per una o più annualità, l'Ente territorialmente competente indica, per ogni anno di valorizzazione, il dettaglio di ciascuna delle componenti

CONGUAGLI

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, l'Ente territorialmente competente indica il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RC_{totTV,a}$ e $RC_{totTF,a}$ riferite alle annualità pregresse e fornisce il dettaglio delle singole voci valorizzate per ciascuna annualità sia con riferimento ai costi variabili (art. 18 del MTR-2 aggiornato) sia con riferimento ai costi fissi (art. 19 del MTR-2 aggiornato).

Inoltre, per quanto concerne le voci di conguaglio inerenti alla valorizzazione, nelle annualità pregresse (a-2), di costi operativi incentivanti, l'Ente territorialmente competente indica la distanza dall'obiettivo, sulla base di cui è determinata l'entità del recupero a favore dell'utenza.

ANNO 2024 E 2025

$RC_{totTV,a}$ 2024	€ 0
$RC_{totTV,a}$ 2025	€ 0
$RC_{totTV,a}$ 2024	€ 0
$RC_{totTF,a}$ 2025	€ 0

Infine, l'Ente territorialmente competente esplicita i calcoli sottesi all'eventuale valorizzazione delle voci di recupero del conguaglio I2023 (parte variabile e parte fissa).

ANNO 2024 E 2025

I2023 Parte Variabile 2024	€ 0
I2023 Parte Fissa 2024	€ 0
I2023 Parte Variabile 2025	€ 0
I2023 Parte Fissa 2025	€ 0

VALUTAZIONI IN ORDINE ALL'EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

L'Ente territorialmente competente dà atto delle verifiche compiute in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 Tool di calcolo.

Atteso che:

- *Nel caso in cui l'Ente territorialmente competente ritenga necessario, per il raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario, il superamento del limite di cui al precedente comma 4.2, presenta all'Autorità, per i seguiti di competenza, una relazione attestando le valutazioni compiute come specificato nel citato Articolo 4 del MTR-2;*
(art. 4.4 deliberazione ARERA 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF).
- *Qualora l'Ente territorialmente competente accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e*

finanziario, oltre a quanto stabilito al comma precedente, il medesimo provvede a dettagliare puntualmente le modalità volte a recuperare la sostenibilità efficiente della gestione, declinandone gli effetti nell'ambito del PEF pluriennale, eventualmente presentando una revisione infra periodo della predisposizione tariffaria.

(art. 4.7 allegato A alla deliberazione ARERA 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF).

L'Ente territorialmente competente ha verificato la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 per l'anno 2024.

L'Ente territorialmente competente ha verificato la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 per l'anno 2025.

RINUNCIA AL RICONOSCIMENTO DI ALCUNE COMPONENTI DI COSTO

Nel caso in cui ci si avvalga della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 aggiornato, l'Ente territorialmente competente indica le componenti di costo ammissibili che si ritiene di non coprire integralmente ed esprime le proprie valutazioni in ordine alla coerenza della rinuncia al loro riconoscimento rispetto agli obiettivi definiti e al mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione, motivando le scelte adottate e illustrando gli esiti delle valutazioni compiute.

L'Ente Territorialmente Competente ha deciso di avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, per l'anno 2024.

RIMODULAZIONE DEI CONGUAGLI

Nel caso in cui ci si avvalga della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 aggiornato di rimodulare i conguagli all'interno del biennio 2024-2025 e/o rinviarne il recupero anche successivamente al 2025, l'Ente territorialmente competente dà atto della procedura partecipata attivata col/i gestore/i e fornisce il dettaglio della rimodulazione e/o del rinvio effettuati.

L'Ente territorialmente competente indica altresì le valutazioni compiute e gli effetti della rimodulazione medesima, in termini di sostenibilità della tariffa applicata agli utenti e di equilibrio economico-finanziario della gestione.

L'Ente Territorialmente Competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 di rimodulare i conguagli.

ID	Indicatore	ID Classe	Classe	Obiettivi
H_a	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata [%]	A	$H_a \geq 80\%$	Mantenimento
		B	$70\% \leq H_a < 80\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,010$
		C	$60\% \leq H_a < 70\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,015$
		D	$50\% \leq H_a < 60\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,020$
		E	$40\% \leq H_a < 50\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,025$
		F	$30\% \leq H_a < 40\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,030$
		G	$20\% \leq H_a < 30\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,035$
		H	$10\% \leq H_a < 20\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,040$
		I	$0\% \leq H_a < 10\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,050$

i dati richiesti per il calcolo del valore H sono inseriti nel tool di calcolo con le seguenti specifiche:

Indicazione della disponibilità di dati	Mancanza di dati richiesti (calcolo di default)
---	---

Quantitativi Raccolti	2022 (ton.)
Quantità di Rifiuti Urbani raccolti (q)	1,615
%RD	73%
quantità di rifiuti urbani raccolti in modo differenziato (q_{RD})	1,178
di cui quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato (q_{RD_si})	461

La determinazione del parametro

AR	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale AR	0	0
di cui AR_{si} - (solo imballaggi)		0
AR _{SC}	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale AR _{SC}	47,598	54,117
di cui AR_{sc_si} - (solo imballaggi)	18,563	21,106

La determinazione dei costi operativi relativi agli imballaggi del parametro CRDSC_s, compilato se l'indicazione dei dati è valorizzato in "Disponibilità dei dati richiesti".

Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi <i>CRD_{sc si}</i>	2022 (euro)	2024 (euro)
Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti (<i>CRD</i>) - euro	0	0
Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi (<i>CRD_{SC si}</i>) - euro		0
Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU <i>CRD_{SC si} / CRD</i>		0%

Determinazione H di partenza e obiettivi 2024 e 2025

<i>AR_{SC,si}^{Agg}</i>	21,106		
<i>CRD_{SC,si}^{Agg}</i>	153,591		
H	13.7%	17.7%	21.7%

Classe di Appartenenza	H	H	G
-------------------------------	---	---	---

In esito alla quantificazione del valore di partenza *H* si determinano gli obiettivi annuali per il 2024 e il 2025 sulla base del posizionamento in una delle classi definendo il grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata.

CONCLUSIONI

Alla luce della determinazione dei coefficienti e dei parametri di competenza dell'ETC, e a valle dell'elaborazione secondo il predisposto modello di calcolo, così definito nella relazione comprendente le valutazioni dell'ente territorialmente competente previste al punto 4) dell'Appendice 2 dell'Allegato 1 alla Determina 06 novembre 2023 1/2023 - DTAC, la Tariffa complessiva riconosciuta dal Comune di Cerda per il periodo regolatorio 2022-2025 è:

Anno 2024 pari ad euro € 989,890:

Anno 2025 pari ad euro € 999,775;

SEGUONO ALLEGATI

S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.
Protocollo Partenza N. 877/2024 del 12-06-2024
Allegato 2 - Copia Documento



COMUNE DI CERDA
Città Metropolitana di Palermo

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL
PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2024 - 2025

Redatta ai sensi della

Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF del
03/08/2021 e

Deliberazione ARERA n. 389/2023/R/RIF del
03/08/2023

Sommario

1	PREMESSA	2
1.1	COMUNE RICOMPRESO NELL'AMBITO TARIFFARIO	3
1.2	SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO.....	5
1.3	DOCUMENTAZIONE PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO	5
1.4	ALTRI ELEMENTI DA SEGNALARE	6
2	DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI.....	6
2.1	PERIMETRO DELLA GESTIONE /AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI	6
2.2	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	8
3	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO	9
3.1	DATI TECNICI E PATRIMONIALI	9
3.1.1	DATI SUL TERRITORIO GESTITO E SULL'AFFIDAMENTO	9
3.1.2	DATI TECNICI E DI QUALITÀ	9
3.1.3	FONTI DI FINANZIAMENTO	11
3.2	DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO	11
3.2.1	DATI DI CONTO ECONOMICO	12
3.2.2	focus su altri ricavi	18
3.2.3	COMPONENTI DI COSTO PREVISIONALI.....	19
3.2.4	INVESTIMENTI.....	20
3.2.5	DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE	20

1 **PREMESSA**

L'Autorità per la regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha pubblicato in data 3 agosto 2021 la Delibera 03 agosto 2021 363/2021/R/rif "Approvazione del metodo tariffario rifiuti

(MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025” che definisce i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025, integrata e modificata in data 3 agosto 2023 con la Delibera 389/2023/R/Rif “Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)” le regole e le procedure delle entrate tariffarie di riferimento per il biennio (2024-2025).

Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario del comune Cerda, nelle parti di sua competenza, per consentire all’Ente Territorialmente Competente (ETC) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, allegato alla presente.

Il sistema adottato ha seguito le modalità di sviluppo indicate nel documento MTR-2 rendendo in questo modo trasparente tutte le informazioni, sulle modalità di erogazione del servizio, e i parametri necessari per il calcolo della TARI 2024-2025 e sul raggiungimento degli obiettivi ambientali così come richiesto dal metodo.

1.1 COMUNE RICOMPRESO NELL’AMBITO TARIFFARIO

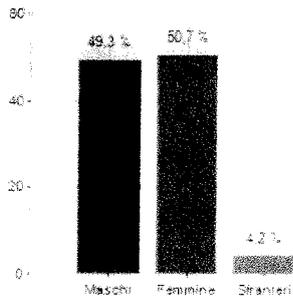
L’Ambito tariffario oggetto della presente relazione è composto dal Comune di Cerda (PA), con sede in Cerda (PA) in Piazza La Mantia 3 – cap 90010 Cod. fiscale e P.IVA 00621360825, codice Istat (082028), in ottemperanza al disposto della deliberazione 363/21 e 389/23 ed allegato (MTR-2) di ARERA, il cui Ente Territorialmente Competente (ETC) è la S.R.R Palermo Est.

Di seguito si riportano i dati salienti relativamente al territorio ed alla popolazione residente dati ISPRA 2022.

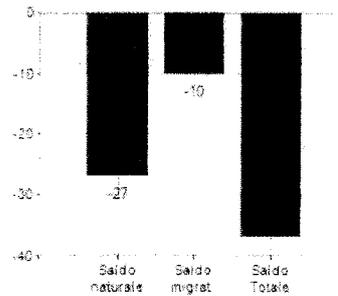
Estensione territoriale del Comune di CERDA e relativa densità abitativa, abitanti per sesso e numero di famiglie residenti, età media e incidenza degli stranieri

TERRITORIO		DATI DEMOGRAFICI (ANNO 2021)	
Regione	Sicilia	Popolazione (N.)	4.942
Provincia	Palermo	Famiglie (N.)	2.074
Superficie (Kmq)	43,83	Maschi (%)	49,3
Densità Abitativa (Abitanti/Kmq)	112,7	Femmine (%)	50,7
Frazioni nel comune	1	Stranieri (%)	4,2
		Età Media (Anni)	45,0
		Variazione % Media Annuo (2016,2021)	-1,15

INCIDENZA MASCHI, FEMMINE E STRANIERI (ANNO 2021)



BILANCIO DEMOGRAFICO (ANNO 2021)



Saldo naturale: ¹⁾ Saldo migrat: ²⁾

1.2 SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla *deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2)*, si rilevano per il comune di Cerda i seguenti soggetti gestori

- 1) Gestore 1: Multiecoplast s.r.l.;
- 2) Comune: Cerda;

Ove rileva, l'ETC dà evidenza di eventuali avvicendamenti gestionali previsti nell'aggiornamento biennale (2024-2025).

1.3 DOCUMENTAZIONE PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della *deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF*, per il comune di Cerda è stata prodotta la seguente documentazione:

1. il PEF relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina *6/DTAC/2023*, compilata per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina *6/DTAC/2023*). In caso di contratto di affidamento del servizio pluricomunale è facoltà dell'Ente territorialmente competente richiedere al gestore la redazione di un'unica relazione di accompagnamento, purché sia garantito il dettaglio di tutte le informazioni e le valutazioni necessarie a illustrare il singolo PEF da trasmettere all'Autorità, precisando i servizi svolti in ciascun comune e gli eventuali altri elementi di specificità di livello comunale, anche mediante l'inserimento di tabelle riepilogative;
3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina *6/DTAC/2023*, redatta ai sensi del *d.P.R. 445/00*, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, 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;

4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

1.4 ALTRI ELEMENTI DA SEGNALARE

Nessun elemento da segnalare.

2 DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI

2.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE /AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

Il Comune di Cerda con sede in Cerda (PA) in Piazza La Mantia 3, C.F. 00621360825, (codice Istat 082028) n. 4.932 abitanti al 01.01.2023 (fonte Istat) fa parte della Città di Palermo nel quale è operativa la SRR Palermo Est.

Il territorio si estende su una superficie di 43,83 km² e per una densità di 112,51 ab./km². Il perimetro della gestione è quello del territorio Comunale di Cerda (PA).

L'ambito tariffario oggetto di validazione è il Comune di Cerda, il quale si occupa delle seguenti attività(indicare le attività. Punti successivi a titolo di esempio):

- ✓ **gestione tariffe:** attività di accertamento e riscossione, incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento
- ✓ **la gestione del rapporto con gli utenti** (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center
- ✓ **la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso**
- ✓ **trattamento e recupero:**
 - ✓ **UMIDO:** RCM Ambiente srl
 - ✓ **CARTA, CARTONE:** COMIECO per il tramite della PALERMO RECUPERI
 - ✓ **PLASTICA:** COREPLA Consorzio Nazionale per la raccolta e il riciclo-recupero imballaggi

✓ **VETRO:** Co.Re.Ve. Consorzio Nazionale per la raccolta e il riciclo-recupero del vetro per il tramite della PALERMO RECUPERI

✓ **trattamento e smaltimento:** Soc. AMBIENTE E TECNOLOGIA srl, per un costo pari ad € 77.885,75 per l'anno 2022 ed € 110.932,28 per l'anno 2023

Le suddette attività vengono svolte in via diretta dagli uffici o con il supporto di società di terzi.

Il Comune per il tramite della SRR PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A. ha affidato mediante gara di appalto la gestione dei seguenti servizi:

- ✓ **raccolta e trasporto rifiuti** per frazione merceologica, tipologia di utenza e area di territorio servita
- ✓ **gestione dei rapporti con gli utenti**
- ✓ **l'implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani**
- ✓ **ulteriori servizi di igiene urbana**

Attualmente, tali servizi sono gestiti dai seguenti gestori:

- MULTIECOPLAST srl con sede in Torrenova (ME) C/da Pietra di Roma sn

Il sistema di raccolta adottato dal Comune di Cerda:

MODALITA'	TERRITORIALITA'	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO
PORTA A PORTA	Territorio comunale	Le utenze espongono i rifiuti differenziati per tipologia mediante specifico contenitore avuto in comodato d'uso, posizionandolo fronte strada su suolo pubblico adiacente alla propria utenza, in base ad un calendario di raccolta.

Le modalità di raccolta adottate dal Comune di Cerda sono differenziate in base alla tipologia di materiale ovvero:

TIPOLOGIA DI RIFIUTO	TIPOLOGIA DI CONFERIMENTO	
	PORTA A PORTA	GIORNI RITIRO
Organico	Contenitore	lunedì mercoledì sabato
Vetro	Contenitore	Lunedì (fraz) sabato (centro)
Imballaggi in Plastica	Contenitore	Martedì
Imballaggi in Vetro	Contenitore	Venerdì quindicinale
Carta e Cartone	Contenitore	Mercoledì
Secco indifferenziato Residuo	Contenitore	Venerdì
Raccolta Rifiuti Speciali (pile esauste, farmaci scaduti)	Contenitori specifici localizzati nel territorio comunale	
Raccolta Ingombranti	Raccolta a domicilio su prenotazione	

La frequenza del prelievo dei rifiuti solidi urbani è diversificata a seconda della tipologia di rifiuto.

Nel dettaglio la raccolta dei rifiuti è effettuata 5 giorni a settimana di cui 4 dedicati alla differenziata e 1 all'indifferenziata.

2.2 ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI

Il Comune di Cerda è un Ente pubblico in normale funzionamento.

Non vi sono crisi patrimoniali (procedure fallimentari, concordato preventivo) o squilibrio strutturale del bilancio (dissesto, dissesto guidato, procedura di riequilibrio) né ricorsi pendenti rilevanti e né sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO

Il gestore del servizio integrato o, in caso di pluralità di gestori, ciascuno dei gestori dei servizi che lo compongono, ivi incluso il Comune che gestisce in economia uno o più servizi, relaziona sui dati di propria competenza inseriti nel tool di calcolo dell'Allegato 1 della delibera 363/2021/R/Rif (Allegato1_ToolMTR-2_agg2024-2025).

Tale relazione è realizzata secondo lo schema tipo fornito dall'Allegato 2 della Determinazione 6 novembre 2023, n. 1/DTAC/2023.

3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI

3.1.1 DATI SUL TERRITORIO GESTITO E SULL'AFFIDAMENTO

Con riferimento a ciascuna annualità, per gli anni 2024-2025, vengono illustrate le variazioni attese di perimetro gestionale.

In relazione all'ambito di riferimento del comune di Cerda, non prevedendo variazioni del perimetro gestionale delle proprie attività, non ha esigenza di richiedere la valorizzazione del coefficiente PG e il riconoscimento di costi operativi incentivanti COI.

3.1.2 DATI TECNICI E DI QUALITÀ

Con riferimento a ciascuna annualità, per gli anni 2024-2025, vengono illustrate le variazioni attese alla qualità del servizio.

Riguardo l'ambito di riferimento del comune di Cerda, il gestore è chiamato a svolgere nella continuità i servizi effettuati e prevede variazioni delle caratteristiche della qualità del servizio, limitatamente alle attività espletate e di propria competenza, intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

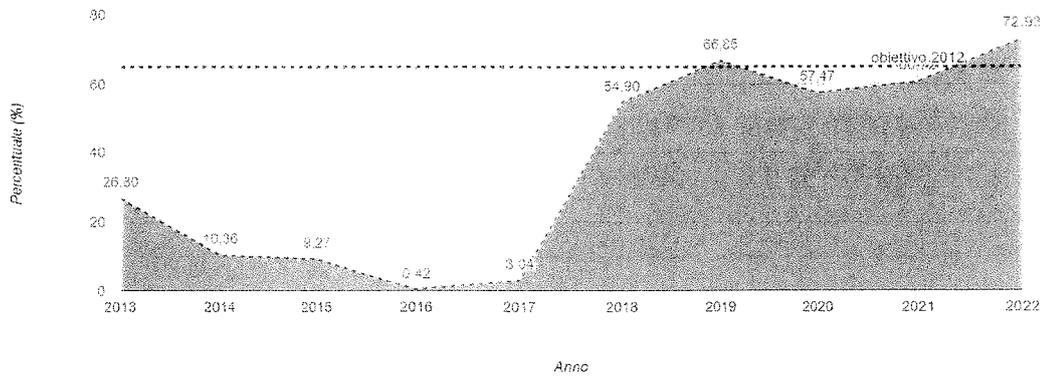
Si garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volte ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale.

Di seguito si passano in rassegna i dati inerenti la raccolta differenziata e del tasso di riciclaggio raggiunti del Comune di In relazione all'ambito di riferimento del comune di Cerda, (anno 2022 e precedenti, Fonte ISPRA).

Produzione nazionale » Produzione regionale » Produzione provinciale della regione Sicilia » Produzione comunale della provincia di Palermo » Produzione del comune di Cerda

Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio						
Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)	
2022	Comune di Cerda	4.973	1.178.480	1.615.970	72,93	239,35	328,25	
2021	Comune di Cerda	4.946	1.264.523	2.062.570	60,72	255,36	421,57	
2020	Comune di Cerda	4.971	1.112.020	1.934.910	57,47	223,70	369,34	
2019	Comune di Cerda	4.966	1.110.290	1.660.750	66,85	222,66	333,08	

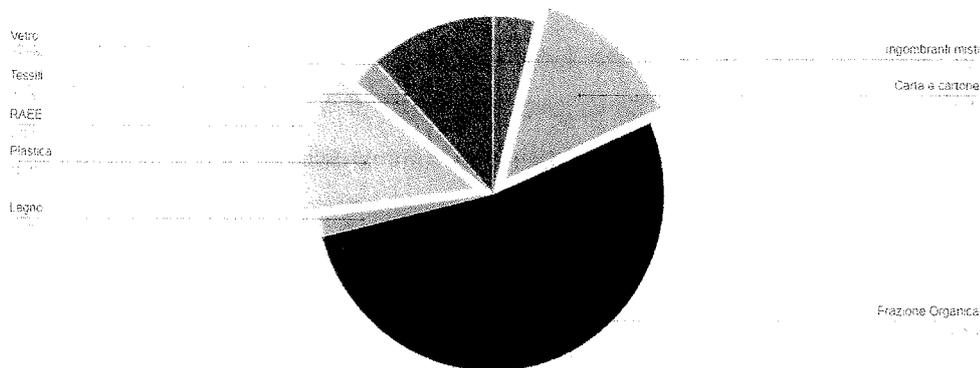
Andamento della percentuale di raccolta differenziata - Comune di Cerda*



Produzione nazionale » Produzione regionale » Produzione provinciale della regione Sicilia » Produzione comunale della provincia di Palermo » Produzione del comune di Cerda

Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio												
Anno	Dato relativo a:	Altro RD	Ingonnanti misti	Carta e cartone	Frazione Organica	Legno	Metallo	Plastica	RAEE	Selettiva	Tessili	Vetro	Rifiuti da C&D	Pulizia stradale a recupero
2022	Comune di Cerda	-	45.520	171.590	620.320	21.150	0.560	150.220	30.150	3.730	1.560	136.970	-	-
2021	Comune di Cerda	-	-	187.690	719.860	34.560	2.240	164.700	15.100	0.570	3.080	139.700	-	-
2020	Comune di Cerda	1.940	-	355.230	417.210	47.360	0.540	152.760	-	-	2.340	134.620	-	-
2019	Comune di Cerda	-	-	203.490	333.630	25.180	0.170	169.730	29.350	0.180	6.800	138.780	-	-

Ripartizione percentuale della RD per frazione - Comune di Cerda, anno 2022



3.1.3 FONTI DI FINANZIAMENTO

Le fonti di finanziamento del Comune di Cerda, si rifanno alle fonti contabili obbligatorie richieste dal metodo 363/2021/R/RIF, aggiornato con delibera 389/2023/R/Rif e nello specifico ai bilanci a consuntivo e preconsuntivo per le annualità 2022 e 2023, sono le seguenti: tributi di competenza locale, contributi regionali e assegnazioni di risorse da parte dell'Amministrazione Centrale, entrate da sanzioni, etc..

VOCE	ANNO 2022
Contributo MIUR	€. 4.044,71

VOCE	ANNO 2023
Contributo MIUR	€. 4.044,71

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 del Comune di Cerda e a ciascuno degli anni dell'aggiornamento biennale 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Gli Enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali.

La tariffa anche se deliberata successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine indicato hanno effetto dal primo gennaio dell'anno di riferimento. Il totale delle entrate tariffarie di riferimento anno 2024 e 2025 è dato dalla somma delle entrate a copertura dei costi fissi e dei costi variabili riconosciuti dall'AUTORITA' in continuità con il DPR 158/99.

Il totale è determinato secondo criteri di efficienza, nonché di trasparenza e omogeneità procedendo ad una riclassificazione degli oneri riconducibili alle singola attività del ciclo integrato che comprende il complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani vale a dire: Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade, la raccolta e il trasporto dei rifiuti urbani distinto in differenziati e indifferenziati (RUR), la gestione delle tariffe, il rapporto con gli utenti, il trattamento e il recupero dei rifiuti e il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti.

Il Consiglio Comunale, sulla base dei costi così determinati, emette tutti i provvedimenti relativi alla tariffa ed approva, entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio

3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Ai sensi del MTR-2 i costi efficienti e di investimento riconosciuti, salvo che per le componenti per le quali siano esplicitamente ammessi valori previsionali, sono determinati, per gli anni 2024-2025, sulla base di quelli effettivi rilevati negli anni di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Per gli anni,2024 e 2025, in assenza di dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2022 e 2023, si farà riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile (rendiconto di gestione anno 2021).

In sede di aggiornamento biennale, le componenti di costo saranno riallineate ai dati risultanti da fonti contabili obbligatorie dell'anno (a-2).

I costi riportati nel tool ARERA sono stati imputati in seguito alla loro rilevazione rendiconto di gestione del Comune, quantificando separatamente il valore dell'IVA indetraibile, ove presente.

Lo stesso metodo è stato adottato per i ricavi TARI e per i ricavi CONAI e dalla vendita di materiale.

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo 2022 e 2023 sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in particolare:

B6 = Costi per materie di consumo e merci

B7 = Costi per servizi

B8 = Costi per godimento di beni di terzi

B9 = Costi del personale

B14 = Oneri diversi di gestione

I valori sono al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nella Delibera 363/2021 e nella Delibera 343/2019) e dei costi operativi incentivanti cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo sono riferite a tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio, pertanto questi costi sono stati esclusi dal conto economico.

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità, attribuendo in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato.

Con riferimento all'allocazione dei costi comuni (per esempio dei costi di struttura) il gestore:

- a. fornisce il dettaglio delle singole componenti di costo valorizzate:
- CARCa (accertamento e riscossione e/o gestione rapporti con gli utenti e/o gestione banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso e/o promozione di campagne informative e di educazione ambientale e/o misure di prevenzione della produzione di rifiuti);
 - CGGa (costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura);
 - CCDa (crediti inesigibili);
 - COAL,a (oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti e/o di ARERA e/o eventuali oneri locali quali, oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, oneri per tributari locali, oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente , eventuali costi per la gestione post-operativa delle discariche e/o dei costi di chiusura determinati dall'Ente territorialmente competente).

Nelle tabelle seguenti vengono elencati i costi efficienti di bilancio riferiti di natura ricorrente (art. 7 comma 7.3 MTR-2 363/2021/R/rif.

ANNO 2022

DESCRIZIONE	COSTI CONSUNTIVI	PERCENTUALE TARI	IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	GESTIONE	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
FCDE	356.235,61	100%	15.264,00	ACC	0%	B10	Comune	15.264,00	-
SPEE FUNZIONAMENTO SRR	17.773,73	100%	17.773,73	COAL	0%	B14	Comune	17.773,73	-
PERSONALE COMUNALE	27.158,00	100%	27.158,00	CARC	10%	B7	Comune	27.158,00	-
SERVIZIO IGIENE URBANA GESTORE ISVEC	520.940,2	100%	520.940,2	CRT CRD CSL	10%	B7	Gestore	473.582,00	47.358,2
SMALTIMENTO RSU DIFFERENZIATO CTR	171.104,197	100%	171.104,197	CTR	10%	B7	Comune	155.549,27	15.554,927
SMALTIMENTO RSU INDIFFERENZIATO CTS	77.885,753	100%	77.885,753	CTS	10%	B7	Comune	70.805,23	7.080,523
TOTALE			830.125,88					760.132,23	69.993,65

Nella tabella seguente vengono riportati i costi efficienti a-2 desunti dai bilanci depositati riferiti ai diversi gestori che nel comune di Cerda effettuano il servizio del ciclo integrato dei rifiuti:

Verifica contabile dei costi ammessi al riconoscimento tariffario	2022	
	Bilancio Gestore	
B6 Costi per materie di consumo e merci	€	40.138,00
B7 Costi per servizi	€	63.749,00
B8 Costi per godimento di beni di terzi	€	101.387,00
B9 Costi del personale	€	265.471,00
B11 Variazioni delle rimanenze di materie e consumo		-
B12 Accantonamento rischi		-
B13 Altri accantonamenti		-
B14 Oneri diversi dalla gestione	€	2.836,00

Valore degli altri costi inclusi quelli a favore degli Enti Territoriali

I costi assunti per la quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente risultano essere:

COal ONERI DI FINANZIAMENTO = € 17.773,73

ANNO 2023

DESCRIZIONE	COSTI CONSUNTIVI	PERCENTUALE TARI	IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	GESTIONE	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
FCDE	337.914,70	100%	23.791,00	ACC	0%	B10	Comune	23.791,00	-
SPEE FUNZIONAMENTO SRR	14.693,00	100%	14.693,00	COAL	0%	B14	Comune	14.693,00	-
PERSONALE COMUNALE	27.158,00	100%	27.158,00	CARC	10%	B7	Comune	27.158,00	-
SERVIZIO IGIENE URBANA GESTORE ISVEC	520.940,2	100%	520.940,2	CRT CRD CSL	10%	B7	Gestore	473.582,00	47.358,2
SMALTIMENTO RSU DIFFERENZIATO CTR	162.495,355	100%	162.495,355	CTR	10%	B7	Comune	147.723,05	14.772,305
SMALTIMENTO RSU INDIFFERENZIATO CTS	105.958,16	100%	105.958,16	CTS	10%	B7	Comune	96.325,60	9.632,56
TOTALE			855.035,72					783.272,65	71.763,07

Nella tabella seguente vengono riportati i costi efficienti a-2 desunti dai bilanci depositati riferiti ai diversi gestori che nel comune di Cerda effettuano il servizio del ciclo integrato dei rifiuti:

Verifica contabile dei costi ammessi al riconoscimento tariffario	2023	
	Bilancio Gestore	
B6 Costi per materie di consumo e merci	€	40.138,00
B7 Costi per servizi	€	63.749,00
B8 Costi per godimento di beni di terzi	€	101.387,00
B9 Costi del personale	€	265.471,00
B11 Variazioni delle rimanenze di materie e consumo		-
B12 Accantonamento rischi		-
B13 Altri accantonamenti		-
B14 Oneri diversi dalla gestione	€	2.836,00

Valore degli altri costi inclusi quelli a favore degli Enti Territoriali

I costi assunti per la quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente risultano essere:

COal ONERI DI FINANZIAMENTO = € 14.693,00

3.2.1.1 POSTE RETTIFICATIVE

accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 16;	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
svalutazioni delle immobilizzazioni	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri straordinari	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
costi connessi all'erogazione di liberalità	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
costi pubblicitari e di <i>marketing</i> , ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
spese di rappresentanza	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE

3.2.1.2 RINUNCIA AL RICONOSCIMENTO DI ALCUNE COMPONENTI DI COSTO

Nel caso in cui ci si avvalga della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 aggiornato, indica le componenti di costo ammissibili che si ritiene di non coprire integralmente ed esprime le proprie valutazioni in ordine alla coerenza della rinuncia al loro riconoscimento rispetto agli obiettivi definiti e al mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione.

Il comune indica nel tool Allegato 1 nel foglio IN_Detr 4.6 del_363, per quanto riguarda il Comune di Cerda, le detrazioni che servono per non superare il limite di crescita e mantenere tramite le proprie valutazioni l'equilibrio economico finanziario della gestione.

Tali detrazioni hanno un importo pari a 31.002 per la parte variabile e 9.911 per la parte fissa.

3.2.2 FOCUS SU ALTRI RICAVI

Secondo quanto previsto dal metodo MTR-2 363/2019/R/rif. art. 2 comma 2.2 vengono dettagliati i proventi ottenuti dalla vendita di materiale, energia e dai ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance per la raccolta differenziata dei rifiuti. Essi vengono successivamente ricondizionati tramite i fattori di Sharing dei proventi b e $b(1+\omega_a)$ in considerazione dell'attuale sistema di raccolta differenziata presente sul territorio comunale.

In particolare la scelta di ω_a viene effettuata sulla base del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1, a), anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari e al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2, a), anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.

I ricavi CONAI e/o da sistemi collettivi, sono accertati nel rendiconto al titolo 3, entrate extratributarie.

Nell'anno 2022 si registrano entrate per € 47.598,18

Per le annualità 2023-2024-2025 si registrano entrate per € 63.763,64

I ricavi ottenuti dal recupero di energia e materiali e dei ricavi ottenuti dai sistemi collettivi di compliance per la susseguente approvazione da parte dell'autorità del PEF sono i percepiti dal Gestore in quanto delegato.

L'indice R1, relativo all'efficacia dell'avvio al riciclaggio dei rifiuti convenzione con i Consorzi di filiera, si ottiene dal prodotto tra l'efficacia della raccolta differenziata e la qualità della stessa.

Per l'anno 2022 la quantità conferita di raccolta differenziata portata in filiera è la seguente:

Quantità per Tipologia imballaggio (incluse le frazioni merceologiche similari quando previste dagli accordi) - INSERIRE i valori espressi in tonnellate	Fascia/Flusso	Qconf_sca	QRD_sc
Plastica	Flusso A	150,22	150,22
	Flusso B	0	0
	Flusso C	0	0
	Flusso D	0	0
	Flusso R-PET	0	0
Carta e cartone Raccolta Selettiva	1° fascia	165,01	165,01
Carta e cartone Raccolta Congiunta	1° fascia	9,34	9,34
Vetro	Vetro	136,57	136,57
Alluminio	A+	0	0
Acciaio	Fino al 4%	0	0
Biorepack	1° fascia	0	0
Totale		461,14	461,14

Il ricavo totale ottenuto è pari a 47.597,18 euro, come evidenziato nell'Allegato 1 (tool excel)

COMUNE DI CERDA						
R1 - Qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore: il macro-indicatore "Efficacia dell'arrivo in un claggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore" (R1), espresso dal rapporto tra gli indicatori di cui al precedente comma, lettere a) e b). Articolo 3.2 Delibera n. 387/R/21						
EfficaciaArr_RICRD_sca			EffRD_sca	QLTRD_sca	R1	
			1,00	0,62	0,62	
Ricarica per Tipologia Imballaggio (incluse le frazioni merceologiche similari quando previste dagli accessi) - INSERIRE valori espressi in euro	Frazione/Flusso	AR.a	ARsc.a	ARscAGG.a	Ricavi massimi teorici Accordo Anz-	
					Comar 2021	ARmax_scAGG.a
Plastica	Frazione A	0,00 €	47.597,18 €	47.597,18 €	311,52 €	47.597,18 €
	Frazione B	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23,25 €	0,00 €
	Frazione C	0,00 €	0,00 €	0,00 €	413,01 €	0,00 €
	Frazione D	0,00 €	0,00 €	0,00 €	309,85 €	0,00 €
Carte e cartone Raccolta Selettiva	Riciclo P-PEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	429,53 €	0,00 €
Carte e cartone Raccolta Compunta	1° Frazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	171,56 €	0,00 €
Vetro	1° Frazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	311,52 €	0,00 €
Vetro	2° Frazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	56,39 €	0,00 €
Alluminio	1a	0,00 €	0,00 €	0,00 €	418,31 €	0,00 €
Alluminio	Fino al 40%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	138,02 €	0,00 €
Stenopack	1° Frazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	129,41 €	0,00 €
Totale		0,00 €	47.597,18 €	47.597,18 €		97.597,18 €

L'indice R1 calcolato è pari a 0,62.

3.2.3 COMPONENTI DI COSTO PREVISIONALI

Ciascun gestore, per quanto di propria competenza, dovrà illustrare in questa sezione, per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, le proprie stime relative all'eventuale valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2 aggiornato.

Costi operativi di gestione associati al D.lgs. 116

Ai fini della determinazione dei costi operativi previsionali destinati alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo 116/20, si quantificano eventuali incrementi/riduzioni delle quantità di rifiuti gestiti che comportano la necessità di avere attività aggiuntive/minori attività e le eventuali riduzioni della quantità dei rifiuti gestiti per effetto della scelta di utenze non domestiche di conferire al di fuori del servizio pubblico i propri rifiuti urbani.

A seguito dell'adeguamento contrattuale previsto dall'articolo 13 del Contratto normativo e ai sensi dell'art. 5 del Contratto attuativo si è avuto un incremento dell'importo contrattuale annuo.

Sulla base delle evidenze ottenute si determinano i seguenti costi operativi di gestione associati al D.lgs.116/20:

CO^{EXP}_{116TV.a}	€ 30.000 per l'anno 2024
CO^{EXP}_{116TF.a}	€ -

$CO_{116,TV,a}^{exp}$	€ 36.000 per l'anno 2025
$CO_{116,TF,a}^{exp}$	€ -

Costi operativi di gestione associati a standard e livelli minimi di qualità

Vengono di seguito elencati le componenti previsionali legate a eventuali oneri variabili e fissi che il comune intende sostenere per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'autorità:

$CO_{TV,a}^{exp}$	€ -
$CO_{TF,a}^{exp}$	€ -

Costi operativi incentivanti

Ai fini della determinazione dei costi operativi incentivanti necessari per valutare il miglioramento del servizio, il Gestore fornisce la documentazione necessaria per l'Ente territorialmente competente finalizzata alla verifica dei coefficienti relativi al Perimetro PG e al miglioramento del servizio QL. Fermo restando l'applicazione del limite di prezzo indicato nel successivo paragrafo "Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie" si quantificano i seguenti costi operativi incentivanti

$COI_{TV,a}^{exp}$	€ -
$COI_{TF,a}^{exp}$	€ -

3.2.4 INVESTIMENTI

Il Comune di Cerda allo stato, , in relazione all'attività di tariffazione e rapporti con l'utenza e le altre attività direttamente gestita, non ravvisa l'esigenza di pianificare nuovi investimenti negli anni 2024 -2025.

3.2.5 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE

Il gestore dovrà aver cura inoltre di illustrare, anche in forma aggregata, i dati contabili necessari per la determinazione delle componenti Amm_w , Acc_w , R_w , $RLIC_w$ con particolare riferimento ai valori che determinano il capitale investito netto (valore delle immobilizzazioni nette, capitale circolante netto e valore delle poste rettificative dei costi di capitale) ed alle voci di costo che determinano gli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, dove:

- *Amma* è la componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni del gestore determinata secondo i criteri di cui all'articolo 15 del MTR-2;
- *Acca* è la componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario definita all'articolo 16 del MTR-2;
- *Ra* è la componente relativa alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato di cui ai commi 14.1 e 14.2 del MTR-2;
- *RLIC,a* è la componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato di cui ai commi 14.6 e 14.7 del MTR-2.

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti, occorrerà dar conto:

- nel caso di TARI tributo, al valore corrispondente al 100% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11;

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del Comune di Cerda, relativo agli anni 2022 e 2023 e per la sola componente TARI, è pari

**TABELLA RIASSUNTIVA COSTO ACC
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Anno	Importo	Imputazione al pef	%
2022	356.235,61	15.264,00	4,28
2023	337.914,70	23.791,00	7,04



Multiecoplast Srl

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PF GREZZO DI AGGIORNAMENTO ANNO 2022-2025 DEL COMUNE DI CERDA

Servizio di gestione integrata dei rifiuti ai sensi dell'Art 15 della Legge Regionale 9/2010 e ss.mm.ii. in 13 Comuni del territorio della SRR Palermo Provincia Est - CIG: 7129835DF5 - CIG Derivato: 8054086A04

S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.
Protocollo Partenza N. 877/2024 del 12-06-2024
Allegato 2 - Copia Documento

Comune di cerda - Prot. n. 0008395 del 12-06-2024

Redatta secondo i capitoli 2 e 3 dello lo schema
tipo dell'allegato 2 della DETERMINAZIONE ARERA
6 NOVEMBRE 2023, N. 1/DTAC/2023.

Il gestore dovrà aver cura inoltre di illustrare, anche in forma aggregata, i dati contabili necessari per la determinazione delle componenti Amm_a , Acc_a , R_a , $RLIC_a$, con particolare riferimento ai valori che determinano il capitale investito netto (valore delle immobilizzazioni nette, capitale circolante netto e valore delle poste rettificative dei costi di capitale) ed alle voci di costo che determinano gli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, dove:

- $Amma$ è la componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni del gestore determinata secondo i criteri di cui all'articolo 15 del MTR-2;
- $Acca$ è la componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario definita all'articolo 16 del MTR-2;
- Ra è la componente relativa alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato di cui ai commi 14.1 e 14.2 del MTR-2;
- $RLIC,a$ è la componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato di cui ai commi 14.6 e 14.7 del MTR-2.

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti, occorrerà dar conto:

- nel caso di TARI tributo, al valore corrispondente al 100% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11;

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del Comune di Cerda, relativo agli anni 2022 e 2023 e per la sola componente TARI, è pari

TABELLA RIASSUNTIVA COSTO ACC
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Anno	Importo	Imputazione al pef	%
2022	356.235,61	15.264,00	4,28
2023	337.914,70	23.791,00	7,04

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.....	3
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.....	3
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	3
3.2.1	Dati di conto economico.....	3
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	8
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale.....	8
3.2.4	Investimenti.....	9
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	9

1 Premessa

La presente relazione è redatta dalla Multiecoplast S.r.l. nella qualità di gestore del servizio di igiene ambientale al fine di consentire al Comune di Cerda (Gestore del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti) di fornire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione dell'aggiornamento del piano economico finanziario 2022-2025 in conformità a quanto previsto dal Metodo Tariffario Rifiuti per Il Secondo Periodo Regolatorio 2022-2025.

Il Contratto di Appalto normativo è stato sottoscritto in data 19.09.2019 rep. 34485 e n° 14075 di raccolta registrato in Messina in data 23.09.2019 al n° 5853 mentre il contratto di appalto attuativo in data 16.11.2019 rep. 34535 e n° 14122 di raccolta, registrato in Messina in data 06.11.2019 al n° 8502 serie IT.

I servizi contrattuali sono ricompresi nel perimetro gestionale sottoposto a regolazione da parte dell'ARERA ai sensi dell'MTR 2 2022-2025 di cui all'allegato A della Delibera n.2/DRIF/2021 e del testo aggiornato di cui alla Delibera 389/2023/DRIF.

Di seguito si procede alla descrizione dei punti di competenza della scrivente riferibili ai capitoli 2 e 3 dello schema tipo di cui all'allegato 2 della Determina ARERA n.1/2023 – DITAC del 6 novembre 2023.

Conformemente a quanto prescritto dall'art. 7 dell'MTR 2 aggiornato, tutti i dati sono riferiti alle fonti contabili obbligatorie riferite all'ultimo Bilancio di esercizio approvato relativo all'anno a-2 ovvero all'anno 2022.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

I dati di cui al presente PEF si riferiscono al bilancio di esercizio approvato dell'anno 2022 (anno a-2) pertanto sono riferiti ai i servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti differenziati ed indifferenziati, nonché ai servizi connessi ed accessori, espletati per conto del Comune di Cerda dal **01.01.2022 al 31.12.2022**.

Oltre che da quanto previsto nella documentazione contrattuale gli stessi sono anche disciplinati dalla Carta della qualità dei servizi redatta in conformità a quanto previsto dal TQRIF di cui alla deliberazione dell'ARERA n. 15/2022 ([Carta Servizi - Comune di Cerda.pdf \(13palermoest.it\)](#))

Si evidenzia che L'Ente Territorialmente Competente, S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A., con delibera 1 del 31/03/2022 ha posizionato la Gestione nell'ambito delle previsioni di qualità contrattuale di cui al II Livello qualitativo intermedio.

Il servizio viene svolto con la modalità porta a porta e sono stati resi conformemente a quanto contenuto nel Contratto di appalto e nel CSA e nell'anno 2022 non si sono avute contestazioni riguardanti l'espletamento del servizio.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Relativamente alle fattispecie indicate al punto 2.2. dello schema tipo si rileva:

- Il gestore non ha avuto e non ha pregiudiziali circa lo stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo);
- Non vi sono in essere ricorsi pendenti rilevanti;
- Non vi sono sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Il Perimetro della Gestione è quello derivante dal contratto di appalto sottoscritto e, fino alla scadenza dei contratti non si ravvisa la necessità di effettuare delle variazioni.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Relativamente agli aspetti di competenza del gestore del servizio Raccolta (GR) si riporta quanto segue:

Il servizio è stato effettuato con le modalità previste contrattualmente sia per le utenze domestiche che per le utenze non domestiche mediante l'impiego, per intero, degli asset previsti dall'offerta presentata.

*Con riferimento al periodo 2022-2025, conseguentemente all'adozione del **II schema** di cui al provvedimento di regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio rifiuti di cui TQRIF 2022 da parte dell'Ente Territorialmente Competente a seguito della comparazione fra gli standard di qualità già attuati, verrà effettuata nel corso dell'anno 2021 una analisi economica dei costi necessari all'applicazione del modello scelto a far data dal 01.01.2023 ai fini della valorizzazione dei coefficienti QL e/o l'eventuale riconoscimento dei costi di natura previsionale.*

3.1.3 Fonti di finanziamento

Non sono state utilizzate fonti di finanziamento di terzi.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

Nel presente punto vengono esposti i costi delle varie tipologie del servizio appaltato, di propria pertinenza, imputabili alle sezioni del Piano Economico Finanziario di cui all'Allegato 1 della succitata Delibera ARERA n.2/DRIF/2021 così come modificato dalla Delibera 389/2023/DRIF.

Nella considerazione che la redazione del bilancio della società non è sottesa da una contabilità per centro di costo, l'imputazione dei costi di produzione, per come rilevabili dal conto economico del bilancio di esercizio approvato, alla singola commessa, **ad eccezione del costo del personale e di altri costi ad imputazione diretta**, è stata

effettuata utilizzando dei driver di ripartizione per come indicato dall'ARERA nelle faq e per come indicato a pagina 58 della Guida IFEL.

Nello specifico il 1° driver di ripartizione delle voci del Conto Economico (CE) è stato ricavato facendo riferimento all'incidenza percentuale del valore della produzione della singola commessa rispetto al valore della produzione per servizi di igiene ambientale derivante dalle commesse pubbliche in Sicilia, considerato al netto di eventuali contributi in conto esercizio, ovvero:

Driver 1 - Multiecoplast S.r.l.	
Ricavi vendite e prestazioni	18.415.247,21 €
Valore Produzione specifico	17.853.195,72 €
DR1	96,95%

Pertanto, la tabella di prima ripartizione delle voci di CE, non imputabili in via diretta alle varie commesse, è la seguente:

Tabella di prima ripartizione dei Costi da Conto Economico relativo al bilancio 2022 APPROVATO - MULTIECOPLAST SRL

Voci di Costo Conto Economico	Importo	Incidenza % su fatturato specifico	Costi perimetro gestionale Servizi igiene ambientale da	Note
B6 - Costi Materie di consumo	€ 1.394.909,62	96,95%	€ 1.352.335,60	
B7 - Costi Per Servizi	€ 2.102.560,09	96,95%	€ 2.039.387,88	Voce incrementata conti 6012, 6014 e 6016 e decurtata ribaltamento costi Consortii Imputati direttamente nei costi operativi della singola commessa
B8 - Costi godimento di beni	€ 135.702,38	96,95%	€ 131.560,61	Voce al netto dei Canoni di Leasing e dei costi di noleggio imputati direttamente nei costi operativi della singola commessa
B11 - Personale (Generale commesse Sicilia)	€ 434.253,18	96,95%	€ 420.399,35	Voce Relativa solo al personale amministrativo generale
B10d - Variazione delle Rimanenze	€ -	96,95%	€ -	
B12 - Oneri diversi di Gestione (da c. 16.2 MTR-2)	€ 97.186,08	96,95%	€ 94.219,87	al netto poste rettificative comma 1.1 MTR-2
B13 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dall'art. 2392 del c.c.	€ -	96,95%	€ -	
B14 - Altri accantonamenti	€ -	96,95%	€ -	
Totale	€ 4.164.611,35		€ 4.037.503,31	

Nello specifico per il Comune di Cerda, applicando alle voci B6 – B7 – B8 – B11 – B14 – B10d e B12 il **Driver 2** dato dal rapporto fra il Valore della Produzione nello stesso comune rispetto al valore della produzione specifico, ed aggiungendo i costi ad imputazione diretta relativi ai noli ricompresi nella voce B8 si ottiene che la ripartizione delle voci di costo del CE è la seguente:

Comune	Driver 2
	%VP Comune/VP Tot.
Cerda	2,05%

Comune/Categoria Costi	Cerda
B6 - Costi Materie di consumo	40 138,00 €
B7 - Costi Per Servizi	63 749,23 €
B8 - Costi godimento di beni	101 387,16 €
B11 - Variazione delle Rimanenze	0,00 €
B14 - Oneri diversi di Gestione	2 836,30 €
B10d (da c. 16.2 MTR-2)	0,00 €
B12 - Accantonamento per rischi	0,00 €
B9 - Personale	265 471,37 €
Totale Costi	473 582,05 €

Si evidenzia che le voci B6, B7, B8, B9 e B14 sono comprensive dei costi ribaltati dalla Società consortile Tredici Palermo Est Scarl imputata sulla scorta dell'incidenza percentuale del valore della produzione del Comune di Cerda rispetto alla sommatoria dei Comuni gestiti da Multiecoplast srl nell'ambito della Commessa de quò.

In ultimo tramite il **Driver 3** dato dall'incidenza percentuale delle componenti di costo di ogni singolo servizio rispetto al totale del Canone di Appalto ovvero:

Comune	Driver 3		
	% CRT/Tot. Offerta	% CRD/Tot. Offerta	% CSL/Tot. Offerta

è possibile effettuare l'imputazione delle singole voci nelle schede *IN_BIL_Gest_22* e *IN_BIL_Gest_23* del Tool di cui alla Determina ARERA n.1/2023 – DITAC del 6 novembre 2023.

Si evidenzia che relativamente ai dati 2023, non essendo stato approvato il bilancio di esercizio, conformemente alle ostruzioni fornite da ARERA sono stati inseriti gli stessi dati di bilancio dell'esercizio 2022.

Analogamente a quanto fatto in sede di redazione del PEF originario, si è applicata la deroga di cui al comma 1.11 della det. 2/DRIF/2021, confermata dalla Delibera 389/2023/DRIF, considerando i canoni di leasing ai costi operativi.

Di seguito si riporta la specifica delle varie voci di costo riportate,

Ricavi delle vendite e delle prestazioni – A1

In tale sezione è riportato l'importo totale del valore della produzione dell'anno 2022 riferibile ai canoni effettivamente fatturati in virtù del contratto di appalto normativo sottoscritto con l'Ente Territorialmente Competente e attuativo sottoscritto con il Comune. Si evidenzia che tali costi non ricomprendono l'importo della rivalutazione del canone di appalto previsto contrattualmente.

Altri ricavi e proventi – A5

Diversamente da quanto fatto nel PEF originario non è stata riportata la quota parte (determinata mediante l'applicazione del driver 2) dei contributi in conto esercizio ed in conto capitale in quanto già imputati e detratti ai costi di competenza.

Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT

In tale sezione sono riportati i costi imputabili al servizio di raccolta ed il trasporto, dei rifiuti indifferenziati derivanti dal contratto di appalto (determinata mediante l'applicazione del driver 3).

Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD

In tale sezione sono riportati i costi imputabili al servizio di raccolta dei rifiuti differenziati derivanti dal contratto di appalto (determinata mediante l'applicazione del driver 3).

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL

Nel canone di appalto non sono ricompresi i servizi di igiene urbana (determinata mediante l'applicazione del driver 3).

Infine, sono stati riportati i dati del Tool allegato al PEF originario della scheda IN_Cespiti_20, e la compilazione della scheda IN_Cespiti_21-22-23 relativa agli investimenti effettuati nell'anno 2022. Tutti i dati sono riferiti ai mezzi ed alle attrezzature impiegati in via esclusiva nei contratti oggetto della presente relazione.

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

Non vi sono stati ricavi attinenti il paragrafo in quanto contrattualmente gli oneri ed i ricavi derivanti dal conferimento dei rifiuti sono ad esclusivo carico/appannaggio del Comune inoltre, appare evidente che, *il Calcolo del Fattore R1 non compete a questo Gestore ma al Comune in quanto titolare dei contratti di conferimento smaltimento nonché beneficiario dei contributi CONAI*

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Di seguito si riportano le schede relative alla voce CK

		2024		Componente di costo	
		2024	2024	2024	2024
Ammortamento	AMM ₀	7.521			7.520
Accantonamenti	ACC ₀				
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche					
- di cui per crediti					
- 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	R ₀	9.538			8.733
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R ₁₋₃				
Costi d'uso del capitale propriari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK ₁₋₃				
		17.459			

Calcolo componenti CK - Cespiti del gestore

		2024		Componente di costo	
		2024	2024	2024	2024
immobilizzazioni nette	IMN ₀	46.568			39.047
	IMNante2018	130			0
capitale circolante netto	IMNdat2018	46.438			39.047
poste rettificative	CCN ₀	128.485			122.952
	PR ₀	13.030			13.030
	Ricavi ₁₋₂	527.566			527.566
	Costi ₁₋₂	103.867			103.867
	Wacc		5,6%		
	time lag investimenti realizzati post 2017		1,0%		

3.2.4 Investimenti

Non di competenza del Gestore del Servizio di raccolta.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Non di competenza del Gestore del Servizio di raccolta.

Si allega:

1. Aggiornamento PEF 2022 – 2025 per come calcolato dal Tool di aggiornamento 2024-2025 dell'MTR 2
2. Dichiarazione di Veridicità
3. File Allegato-1-Tool-MTR-2-agg.-2024-2025 - Cerda.xls debitamente compilato

DATA 10.04.2024

IN FEDE

 Multicooplast
 S.r.l.

ALLEGATO 2

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

Il Sottoscritto Fiasconaro Luca nato a Roma il 16.10.1969 e residente in Capo d'Orlando, via Cordovena, 80 nella qualità di amministratore unico dell'impresa Multiecoplast s.r.l. - p.iva e c.f.:02017710837, pec. multiecoplast@legalmail.it affidataria del servizio in oggetto

**AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ARTICOLO 47 DEL D.P.R. N. 445/2000,
CONSAPEVOLE DELLA RESPONSABILITÀ E DELLE CONSEGUENZE CIVILI E PENALI
IN CASO DI DICHIARAZIONI FALSE E MENDACI**

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 19.04.2022, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:

È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE

NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

Data **10.04.2022**

IN FEDE

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

L'Amministratore Unico
(dot. Luca Fiasconaro)
MULTIECOPLAST S.R.L.

Cognome **FIASCONARO**
Nome **LUCA**
Data di nascita **16-10-1960**
Codice fiscale **4154**
Comune di nascita **ROMA**
Cittadinanza **ITALIANA**
Residenza **CAPO D'ORLANDO (ME)**
Via **VIA CIRIOVEANA, 80**
Stato civile **CONIUGATO**
Professione *******
CONIUGATI E CONTRASSEGNO SALIENTI
Ritiro **1,80**
Cognome **CASTANI**
Cognome **CASTANI**
Segni particolari **NESSUNI**


CAPO D'ORLANDO 16-03-2016
CAPO D'ORLANDO (ME)

SCADE IL 16-10-2026

Dir. C.I. E. 10.32
Dir. Segreteria E. 0.26

AX 1937752

REPUBBLICA ITALIANA
COMUNE DI
CAPO D'ORLANDO (ME)
CARTA D'IDENTITA'
N° AX 1937752
DI
FIASCONARO
LUCA

Messaggio numero 196653 del 12-06-2024 ora 13:05

Mittente

Muscarella Maria Catena

Destinatario

Chiappone Giuseppe

Oggetto

Prot. (A) n.8395 - POSTA CERTIFICATA: S.R.R. Palermo Provincia Est S.C.P.A. - 12/06/2024 - 0000877

8395 del 12-06-2024

Oggetto : POSTA CERTIFICATA: S.R.R. Palermo Provincia Est S.C.P.A. - 12/06/2024 - 000087

Mittente : SRRPALERMOPROVINCIAEST@LEGALMAIL.IT

Mail mittente : srrpalermoprovinciaest@legalmail.it

