

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024

*disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con
la deliberazione 363/2021/R/rif (MTR-2) integrata e modificata
dalla deliberazione 389/2023/R/rif*

Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025

Gestore: Sieco SpA

Comune: CURINGA

Sommario

1. Descrizione dei servizi forniti	3
1.2 Altre informazioni rilevanti	4
2. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario	5
2.1 Dati tecnici e patrimoniali	5
2.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
2.1.2 Dati tecnici e di qualità.....	5
2.1.3 Fonti di finanziamento	6
2.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
2.2.1 Dati di Conto Economico.....	6
2.2.2 Focus sugli altri ricavi	10
2.2.3 Componenti di costo previsionali	10
2.2.4 Investimenti	10
2.2.5 Dati relativi ai costi di capitale	10

1. Descrizione dei servizi forniti

Con contratto stipulato in data 21/07/2021 la Società Sieco ha formalizzato la gestione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati, rifiuti differenziati e servizi complementari, servizio di spazzamento stradale nel territorio del Comune di Curinga. - CUP: D49E19000760004 – CIG: 8099223A3F., avviata sotto riserva di legge a partire dal 1/05/2021.

L'oggetto dell'appalto è costituito dai seguenti servizi:

- **Spazzamento e lavaggio strade:** il servizio prevede la pulizia completa della sede stradale e degli spazi pubblici da ghiaia, detriti, carta e cartacce, foglie, immondizie e qualsiasi altro rifiuto (comprese le deiezioni canine, i mozziconi di sigarette, pacchetti vuoti, bottigliette e lattine) e la raccolta ed il trasporto degli stessi presso gli impianti di smaltimento/trattamento/selezione/recupero.
- **Raccolta e trasporto:** servizio di raccolta attivo nel Comune di Curinga è di tipo porta a porta. Esso consiste nella raccolta e successivo trasporto delle frazioni indifferenziate e differenziate prodotte da utenze domestiche e non domestiche.

Tutti i nuclei familiari e le utenze non domestiche hanno in dotazione mastelli, buste o contenitori carrellati in cui conferiscono il rifiuto che posizionano su suolo pubblico (nei pressi del numero civico dell'utenza e comunque appena fuori dalla proprietà privata) o presso le aree di pertinenza condominiali accessibili nei giorni e negli orari previsti da calendario di raccolta.

Inoltre sul territorio sono attivi i seguenti servizi:

- raccolta di pannolini e pannoloni per utenze aventi bambini di età inferiore ai tre anni o soggetti affetti da problematiche di salute segnalati dal S.S.L per cui risulta necessario l'utilizzo di pannolini/pannoloni;
- raccolta domiciliare dei rifiuti ingombranti e RAEE su chiamata per le utenze domestiche previa prenotazione telefonica al numero verde;
- raccolta stradale dei rifiuti costituiti da pile e farmaci;
- raccolta rifiuti oli vegetali esausti;
- raccolta stradale abiti dismessi.

Al fine della redazione del PEF sono state inclusi nella voce "Attività esterne Ciclo Integrato RU incluse nel PEF" i costi relativi ai seguenti servizi:

- pulizia pozzetti e caditoie;
- disinfestazione, derattizzazione e disinfezione;

1.2 Altre informazioni rilevanti

Sieco SpA, è stata costituita nel novembre del 1999 e da sempre opera nel campo dei servizi di igiene urbana ed ambientale e dei servizi di raccolta differenziata, nonché della raccolta e trasporto di rifiuti speciali non pericolosi e pericolosi, nel rispetto delle autorizzazioni amministrative conseguite per lo svolgimento delle suddette attività. Il bilancio 2022 mostra ricavi per € 36.219.148 ed un utile di esercizio di € 661.839.

La Si.eco spa non incorre in cause di esclusione di cui all'art. 94 del D.Lgs 36/2023 (nuovo Codice degli Appalti).

2. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel Comune di Curinga, sino al termine dell'affidamento, non sarà effettuata alcuna modifica del perimetro (PG) e non sono intervenuti e non interverranno cambiamenti delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

2.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il servizio proposto è regolato da apposito contratto che si basa su un Capitolato prestazionale e relativi allegati tecnici. Il servizio è svolto secondo quanto previsto e i risultati in termini di qualità, frequenze, qualità rifiuti raccolti sono eccellenti.

Visti i risultati raggiunti, in considerazione degli obiettivi di Sieco di miglioramento della % di RD, nel corso del 2022 sono state svolte ulteriori campagne di sensibilizzazione al fine di raggiungere obiettivi più gratificanti.

Dalla tabella riportata sulla percentuale della raccolta differenziata si evince che i dati del Comune sono oltre le prescrizioni di gara. Si prevede comunque di migliorare lo stesso dato e le stesse performance per i prossimi anni.

PERCENTUALE DI RACCOLTA DIFFERENZIATA	
2022	84,92%
2023	86,70%

Nel Comune non sono state svolte indagini di soddisfazione degli utenti da soggetti indipendenti e non si conosce il valore dell'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata.

2.1.3 Fonti di finanziamento

Il gestore rileva che le principali fonti di finanziamento utili alla gestione della commessa derivano da autofinanziamento attraverso il reinvestimento degli utili, da forme di finanziamento bancario di breve periodo (anticipi fatture) e di lungo periodo (mutui chirografari) e leasing operativi per l'acquisizione di mezzi e attrezzature.

2.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto è in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2023 e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato.

2.2.1 Dati di Conto Economico

In ottemperanza a quanto previsto dai criteri disposti dal MTR-2 aggiornato, il PEF 2024 del Comune è stato predisposto utilizzando i dati contabili relativi al bilancio della SIECO al 31/12/2022 depositato nel Registro delle Imprese.

La Società è dotata di un sistema di contabilità industriale che permette la diretta attribuzione dei singoli costi sostenuti alla commessa di riferimento (ogni singola fattura viene imputata alla commessa in sede di registrazione contabile, mentre per il costo del personale si è fatto riferimento, oltre che al bilancio, ai dettagli forniti dal sistema informativo delle paghe). In questo modo è stato possibile imputare ogni singolo costo della commessa alle relative voci del conto economico riclassificato IV CEE depositato dalla società

Attraverso il sistema di contabilità industriale, alimentato dalla contabilità generale, è possibile disaggregare le voci di costo e di ricavo afferenti il business principale della gestione del ciclo dei rifiuti dalle voci di costo e di ricavo afferenti l'area di business dedicata alle pulizie e dalle voci di costo e di ricavo afferenti operazioni extra gestionali che, per loro natura non possono essere attribuite alle attività core (ricavi e costi straordinari, plus e mins valenze realizzate nell'esercizio, sopravvenienze attive/passive non gestionali, ecc...).

A valle del metodo di disaggregazione delle voci come sopra esposto, considerando che la voce di conto economico 2022 "**A1) ricavi delle vendite e delle prestazioni**" è pari ad € 36.219.148, la quota

parte della voce riferita alle attività legate alla gestione del ciclo dei rifiuti è pari ad € 35.089.138 (ovvero pari al 96,88% del totale).

Pertanto, per il periodo oggetto del presente PEF è stata effettuata una ricostruzione il più possibile analitica, avvalendosi ove fosse possibile risalire a documenti affidabili dell'attribuzione diretta delle voci di costo alle attività, identificando queste ultime con le componenti tariffarie previste dal MTR-2 aggiornato. Laddove l'attribuzione puntuale non sia risultata possibile, i costi comuni sono stati attribuiti utilizzando il driver di incidenza del fatturato della commessa rispetto al totale fatturato della Società.

Si riporta di seguito la determinazione delle % di incidenza del fatturato di commessa rispetto al fatturato della Società riferito alle attività legate alla gestione del ciclo dei rifiuti

CANTIERE	FATTURATO 2022	INC%	FATTURATO ANNUALIZZATO	INC%
COMUNE DI CATANZARO	9.808.681,24	27,13%	9.808.681,24	24,32%
COMUNE DI GIMIGLIANO	306.447,24	0,85%	306.447,24	0,76%
COMUNE DI SQUILLACE	446.168,54	1,23%	446.168,54	1,11%
COMUNI DI MONTECONTESSA	662.452,61	1,83%	662.452,61	1,65%
COMUNE DI CURINGA	566.005,01	1,57%	566.005,01	1,41%
MERCATO SAN SEVERINO	3.609.331,56	9,98%	3.609.331,56	8,97%
COMUNE DI VILLARICCA	3.950.403,90	10,93%	4.309.531,53	10,71%
COMUNE DI CAMPOSANO	440.283,98	1,22%	440.283,98	1,09%
AROBA/2	2.401.173,68	6,64%	2.401.173,68	5,97%
COMUNE DI VALENZANO	2.135.300,22	5,91%	2.135.300,22	5,31%
COMUNE DI ADELFA	1.721.905,89	4,76%	1.721.905,89	4,28%
AROBA/8 - CONVERSANO	3.572.869,57	9,88%	3.572.869,57	8,88%
COMUNE DI ANDRIA	2.079.862,38	5,75%	4.159.724,76	10,34%
COMUNE DI ACQUAVIVA DELLE	363.335,96	1,00%	2.180.015,76	5,42%
TRIGGIANO	3.024.916,53	8,37%	3.024.916,53	7,52%
TOTALE RIFIUTI	35.089.138,31		39.344.808,12	
TOTALE ALTRI BUSINESS	1.067.983,19		895.605,03	
TOTALE GENERALE	36.157.121,50		40.240.413,15	

Tale ripartizione è stata effettuata anche per i cespiti; ovvero si è tenuto conto in primis di tutti i cespiti destinati esclusivamente alla gestione del servizio prestata per il comune intestatario del PEF mentre per tutti i cespiti destinati in modo NON esclusivo al servizio in oggetto si è proceduto alla ripartizione del costo storico e del relativo fondo ammortamento al 31/12/2017 secondo il

medesimo driver di incidenza del fatturato della commessa rispetto al totale fatturato della Società riferito alle attività legate alla gestione del ciclo dei rifiuti.

Si precisa che nei fogli dell'Allegato 1 dell'MTR2 aggiornato, denominati "IN_CESP_2020" e "IN_CESP_21-22-23", in ottemperanza alle istruzioni Arera, i cespiti comuni sono ripartiti secondo la percentuale del **1,41%**.

Procedendo in tal modo è stato quindi possibile isolare completamente la gestione del servizio prestata per il comune intestatario del PEF.

Per il calcolo dei dati relativi all'anno 2022 per il Comune di Curinga, sono state effettuate le seguenti elaborazioni:

CONTO ECONOMICO

Attingendo dai dati di contabilità industriale, sono state prese tutte le voci di costo imputate alla Commessa provvedendo alla riclassificazione dei costi nelle varie componenti per la corretta imputazione alle macro-classi da A1 ad A5 e da B6 a B14.

I ricavi dai consorzi di filiera sono percepiti direttamente dall'Amministrazione Comunale.

L'evidenza dell'attività rifiuti extra perimetro è stata determinata isolando i costi sostenuti per le attività di diserbo, disinfestazione e derattizzazione, servizi igienici.

La suddivisione di costo tra i valori di CRD, CRT, CLS e CGG è stata calcolata in base alla percentuale di incidenza dei servizi previsti dal contratto di appalto dello specifico comune nell'anno considerato per il conto economico.

Nella tabella che segue si riporta lo schema di rilevamento dei dati di conto economico, suddivisi in base ai principi contabili.

I costi generali includono una quota dei costi amministrativi e tutte le voci di costo trasversali relative al servizio comprensive di funzioni commerciali, di coordinamento etc.. Il criterio di ripartizione è basato su driver specifici, come meglio illustrato in altre parti della relazione. Come si può osservare dalla tabella la principale voce di costo è rappresentata dal personale.

Si riporta di seguito riepilogo del Conto Economico di commessa al 31/12/2022:

Voce di Conto economico	Importo
A1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	566.005,01
RACCOLTA RICICLABILI	9.868,90
SERVIZI DI IGIENE URBANA	556.136,11
B6 - COSTI DELLA PROD. PER MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	- 54.565,81
ALTRI MATERIALI	- 722,41
CARBURANTI	- 44.038,84
MATERIALI PER MANUTENZIONI	- 9.148,56
PICCOLE ATTREZZATURE	- 656,00
B7 - COSTI DELLA PRODUZIONE PER SERVIZI	- 19.649,56
ALTRI SERVIZI	- 3.172,64
ASSICURAZIONI	- 5.324,26
CONSULENZE TECNICHE	- 1.037,50
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	- 7.459,70
PERSONALE DIPENDENTE	- 500,00
UTENZE	- 2.155,46
B8 - COSTI DELLA PRODUZIONE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 85.200,00
NOLEGGI	- 85.200,00
B9 - COSTO DELLA PRODUZIONE PER IL PERSONALE	- 266.300,86
B14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 23.657,62
ALTRI ONERI	- 9,53
IMPOSTE E TASSE	- 1.907,05
COSTI GENERALI DI STRUTTURA	- 21.741,34

Dettaglio voce godimento beni di terzi: si precisa che i costi relativi a spese di affitto locali e leasing operativo/noleggio non sono stati considerati nell'elenco dei cespiti.

Dettaglio voce Personale: La composizione del costo del personale è di seguito riportata:

Etichette di riga	Somma di TOTALE
Responsabile servizio	21.734,86
Operai	244.566,00
1B	24.696,08
2B	114.636,85
3B	36.073,60
J	69.159,47
Totale complessivo	266.300,86

2.2.2 Focus sugli altri ricavi

I consorzi di filiera intrattengono rapporti diretti con il gestore, ai sensi di quanto previsto dagli atti di gara. A partire dal 2023 l'impianto di riferimento ha azzerato il riconoscimento di ricavi per materiali differenziati conferiti e al momento non sono stati individuati ulteriori impianti nella zona.

2.2.3 Componenti di costo previsionali

Per il periodo 2024-2025, per quanto di nostra conoscenza, sono previste variazioni circa le caratteristiche del servizio erogato, e non sono previste le modifiche apportate dal D.Lgs. 116/2020 in merito alla nuova classificazione dei rifiuti urbani prodotti dalle utenze non domestiche, nonché la possibilità per le utenze non domestiche di uscire dal servizio pubblico ai sensi dell'art. 238, comma 10 del D.Lgs. 152/2006 e smi, produrrà alcuna variazione sia nella produzione dei rifiuti urbani e sia nella ripartizione della TARI tra utenze domestiche e utenze non domestiche.

2.2.4 Investimenti

Per il periodo 2024-2025, per quanto di propria competenza, non sono previste variazioni circa ulteriori investimenti da effettuare per il raggiungimento degli obiettivi di sviluppo infrastrutturale.

2.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

I costi di capitale sono stati rilevati a partire dai valori dei beni iscritti a libro cespiti, riclassificati nelle diverse categorie in base alle tabelle previste dal MTR-2 aggiornato e alle vite utili di ciascun bene. Sono stati considerati ai fini del calcolo i soli beni iscritti nel libro cespiti ed impiegati direttamente nella gestione. Il costo d'uso dei beni afferenti ai servizi comuni, come in particolare le sedi aziendali, sono stati invece calcolati proquota come precedentemente riportato.

Si ribadisce che i costi relativi ai beni detenuti dalla Società ed impiegati nella commessa attraverso di leasing operativo e/o leasing finanziario sono stati considerati esclusivamente come costi operativi inseriti nella voce del conto economico B8- Costi per godimento beni di terzi, come dettagliato nel paragrafo 2.2.1.