
**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI
ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL
PERIODO 2022-2025 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 363/2021/R/RIF**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Comune di San Ferdinando (RC)

Gestore 1 : GRUPPO BARBATO HOLDING S.r.l.

Gestore 2 : COMUNE DI SAN FERDINANDO

Luogo e data: SAN FERDINANDO 23 maggio 2022

Sommario

1	Premessa (E)	4
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	4
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	5
1.3	Impianto di chiusura del ciclo del gestore integrato.....	6
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	6
1.5	Altri Elementi da segnalare	6
2	Descrizione dei servizi forniti	7
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	7
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	8
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	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	10
3.1.3	Fonti di finanziamento	12
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	12
3.2.1	Dati di conto economico	12
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	20
3.2.3	Componenti di costo previsionale	20
3.2.4	Investimenti.....	20
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	20
4	Attività di validazione (E)	21
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	22
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	22
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività	22
5.1.2	Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	22
5.1.3	Coefficiente C116.....	22
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	22
5.2.1	Componente previsionale CO116.....	22
5.2.2	Componente previsionale CQ.....	22
5.2.3	Componente previsionale COI	22
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni	22
5.4	Valorizzazione dei fattori di sharing.....	22
5.4.1	Determinazione del fattore b	22
5.5	Conguagli	22
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	23
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	23

5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	23
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale ..	23
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	23
5.11	Ulteriori detrazioni	23

1 Premessa (E)

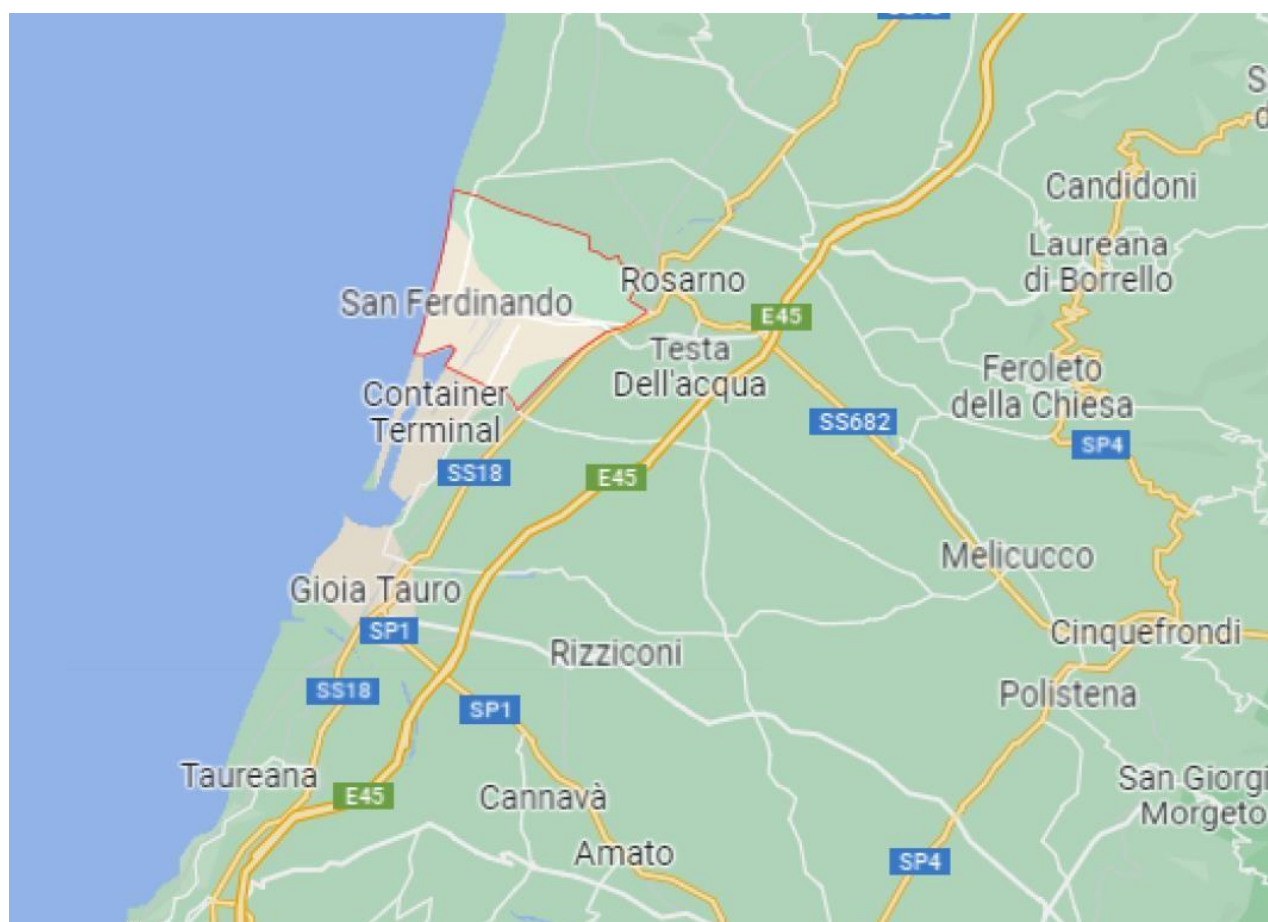
Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario del Comune di SAN FERDINANDO, redatto secondo i criteri definiti da ARERA che con la delibera 363/2021/R/rif, ha introdotto il “Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025” (MTR-2).

1.1 Comune ricompreso/i nell'ambito tariffario

Il comune ricompreso nell'ambito tariffario è il Comune di San Ferdinando.

Ad oggi, nell'ambito territoriale cui appartiene il Comune di San Ferdinando non risulta ancora pienamente operativo l'Ente di governo d'ambito di cui all'art. 3 bis del decreto-legge n. 138/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011 e che nell'assenza, pertanto, le relative funzioni sono di competenza dell'Amministrazione Comunale che svolge le funzioni di Ente Territorialmente Competente in ottemperanza al disposto della predetta deliberazione 363/21. Il PEF riporta i costi riferiti al 2020 integrando i costi del gestore con quelli sostenuti dall'Ente, così come rilevate dal rendiconto della gestione 2020.

Il Comune di San Ferdinando è ubicato in provincia di Reggio Calabria nell'area indicata nel grafico seguente:



Confini di San Ferdinando

Comuni di prima corona (immediatamente confinanti): Gioia Tauro, Rosarno.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Il modello gestionale ed organizzativo adottato per la gestione del servizio di igiene urbana nel Comune di San Ferdinando prevede:

- ✓ L'affidamento a GRUPPO BARBATO HOLDING S.r.l. Partita IVA: 03921330613, Codice Fiscale: 03921330613 Rag. Sociale: G P N S.R.L. - Indirizzo Sede legale TEVEROLA (CE) VIA PROV.LE TEVEROLA CASALUCE 21 - CAP 81030 - Domicilio digitale/PEC: gruppobarbatoholding@pec.it delle attività di raccolta, trasporto dei rifiuti differenziati e del secco indifferenziato con attività di spazzamento infrasettimanale.
- ✓ L'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) di Reggio Calabria assolve in qualità di EGATO, a far data dal 1° gennaio 2020, le proprie funzioni, nella forma della gestione associata tra i Comuni dell'Ambito stesso, limitatamente al conferimento, trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti indifferenziati, differenziati e della frazione organica;
- ✓ L'Amministrazione Comunale svolge direttamente le attività di gestione tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprendono, in particolare, le seguenti operazioni:
 - a) accertamento e riscossione;
 - b) gestione dei rapporti con gli utenti;
 - c) gestione delle tariffe, della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;

1.3 Impianto di chiusura del ciclo del gestore integrato

Nell'ambito del sistema gestionale adottato dal comune di San Ferdinando è previsto che il trasporto in discarica sia effettuato da Barbato Holding Group S.r.l., mentre i costi di conferimenti sono sostenuti direttamente dal comune di San Ferdinando; I rifiuti vengono prevalentemente conferiti presso le discariche autorizzate che di volta in volta vengono indicate dall'Ambito.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, attesa la non operatività a tutt'oggi dell'EGATO, il Comune, ai fini della predisposizione del piano, ha acquisito.

1. il PEF grezzo, relativo al servizio integrato svolto da ciascun gestore redatto, secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;
2. La relazione di accompagnamento predisposta secondo lo schema previsto da ARERA(Allegato

2 della determina 2/DRIF/2021).

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 2/DRIF/2021, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante 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

1.5 Altri Elementi da segnalare

Null'altro elemento da segnalare

2. Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il presente piano finanziario riporta i costi di gestione relativi all'erogazione del servizio di igiene urbana nell'ambito del territorio comunale del Comune di San Ferdinando.

Il Comune svolge il servizio di gestione dei rifiuti urbani indifferenziati e differenziati avvalendosi dei seguenti gestori:

- a) ATO di Reggio Calabria che svolge i servizi di conferimento, trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti indifferenziati, differenziati e della frazione organica. Si evidenzia che, a causa della mancanza di discarica, la Regione Calabria da tempo ha stipulato dei contratti per il conferimento dei rifiuti con società private,
- b) GRUPPO BARBATO HOLDING S.r.l affidataria dei servizi sull'intero territorio comunale, come di seguito indicato:
 - Spazzamento meccanizzato, manuale e misto
 - Lavaggio strade e suolo pubblico
 - Svuotamento cestini e raccolta foglie
 - Operazioni di raccolta (porta a porta, stradale e misto)
 - Trasporto delle frazioni differenziate dei rifiuti urbani verso impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni
 - raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento delle frazioni differenziate dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero
- c) Inoltre, il Comune di San Ferdinando svolge direttamente le attività di gestione tariffe e dei

rapporti con gli utenti, che comprendono, in particolare, le operazioni di:

- a. accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
- b. gestione dei rapporti con gli utenti (inclusa la gestione dei reclami), mediante sportello dedicato al pubblico e telefonicamente;
- c. gestione delle tariffe, della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso.

Nell'ambito della gestione del servizio di RU non è prevista la raccolta e lo smaltimento dell'amianto presente presso le utenze domestiche.

Nell'ambito del sistema gestionale adottato dal comune di San Ferdinando è previsto che il trasporto in discarica sia effettuato da Barbato Holding Group S.r.l. mentre i costi di conferimenti sono sostenuti direttamente dal Comune.

1.6 Altre informazioni rilevanti

La condizione giuridica e gestionale di Barbato Holding Group S.r.l, come si rileva dalla relazione predisposta dalla Società, è la seguente:

- L'Azienda è in condizioni di normale operatività;
- L'Azienda non ha procedure concorsuali in atto
- Non risultano a carico dell'Azienda ricorsi pendenti né sentenze passate in giudicato.

Per quanto riguarda il Comune di San Ferdinando si precisa che non risultano ricorsi pendenti, né sentenze rilevanti passate in giudicato. Non si trova in situazione di squilibrio strutturale

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

Nei paragrafi successivi saranno illustrate gli aspetti tecnici ed economici che caratterizzano l'attività gestionale di Barbato Holding Group S.r.l. nella gestione del servizio presso il Comune di San Ferdinando.

a. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Di seguito si riportano le principali caratteristiche territoriali del Comune di San Ferdinando che possono avere un impatto sulla gestione del servizio rifiuti urbani:

Altitudine Casa Comunale 6 Minima 0 Massima 44 Escursione Altimetrica 44 Zona Altimetrica pianura	Misura espressa in <i>metri sopra il livello del mare</i> del punto in cui è situata la Casa Comunale. Le quote <i>minima</i> e <i>massima</i> del territorio comunale sono state elaborate dall'Istat sul modello digitale del terreno (DEM) e dai dati provenienti dall'ultima rilevazione censuaria.
Superficie	13,98 Km ²
Densità abitativa	Densità per Km ² : 330,5
Num. Abitanti	4.620 (M 2.428, F 2.192)
Coordinate Geografiche <i>udine 38°29'11"76 N</i> <i>Longitudine 15°55'10"92 E</i> <i>Gradi Decimali 38,4866; 15,9197</i> <i>Locator (WWL) JM78XL</i>	Le coordinate geografiche sono espresse in latitudine Nord (distanza angolare dall'equatore verso Nord) e longitudine Est (distanza angolare dal meridiano di Greenwich verso Est). I valori numerici sono riportati utilizzando sia il sistema sessagesimale DMS (<i>Degree, Minute, Second</i>), che il sistema decimale DD (<i>Decimal Degree</i>).
Zona sismica sismicità bassa	Zona Climatica (a) D

L'affidamento del servizio a Barbato Holding Group S.r.l. è avvenuto con la sottoscrizione di un contratto di fornitura a decorrere dal 02.07.2021

In esecuzione del predetto contratto, il Gestore Barbato Holding Group S.r.l. per l'anno 2022 è tenuto a garantire la continuità dei servizi oggetto di appalto per il comune di San Ferdinando; e, pertanto, non sono previsti incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2021. Il comune di San Ferdinando, quindi, non prevedendo variazioni del perimetro gestionale delle proprie attività per gli anni 2022-2025 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

In riferimento alla Deliberazione 18/01/2022 15/2022/R/RIF e alle prescrizioni di cui di cui all'Allegato A Testo Unico per la Regolazione della Qualità del servizio di gestione dei Rifiuti Urbani (TQRIF), il gestore Barbato Holding Group S.r.l. ha come mandato il pieno adempimento degli obblighi contrattuali assunti con la stipulazione del contratto di servizio e l'assunzione dell'incarico.

Considerato che il gestore è obbligato a garantire i servizi previsti da contratto, per l'anno 2022 non sono previsti incrementi della qualità (QL) rispetto a quanto erogato nel 2021, 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. Il comune di San Ferdinando 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.

Ogni ulteriore attività relativa al rispetto dei livelli standard di qualità stabiliti da ARERA, diversi da quelli già contemplati dal contratto di servizio dovranno essere concordati e contrattualizzati con il gestore.

Il Comune di San Ferdinando non prevedendo variazioni delle caratteristiche del servizio delle proprie attività per gli anni 2022-2025 non ha esigenza di richiedere la valorizzazione del coefficiente *QL* e il riconoscimento di costi di natura previsionale *CQ* e *COI*, nonché la valorizzazione del coefficiente *C116* e il riconoscimento di costi di natura previsionale *CO116*.

Di seguito si riportano alcuni dati relativi all'attività svolta dalla Barbato Holding Group S.r.l. e i risultati conseguiti

Nelle successive tabelle sono riportati i dati relativi alla gestione dei rifiuti solidi urbani sia in riferimento all'anno 2020 che al periodo 2013 -2020. I dati sono stati estrapolati dalla Banca Dati ISPRA

Tabella 1 - Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

COMUNE	ANNO	% RACCOLTA
SAN FERDINANDO	2020	
FRAZIONE UMIDA(1) (T)	86,600	3,93%
VERDE (T)	-	
CARTA E CARTONE (T)	150,486	6,84%
VETRO (T)	122,044	5,54%
LEGNO (T)	174,700	7,94%
METALLO (T)	3,732	0,17%
PLASTICA (T)	26,172	1,19%
RAEE (T)	-	
TESSILI (T)	-	
SELETTIVA (T)	-	
RIFIUTI DA C E D (T)	-	
PULIZIA STRADALE A RECUPERO (T)	-	
INGOMBRANTI MISTI A RECUPERO (T)	178,120	8,09%
ALTRO (T)	19,327	0,88%
INDIFFERENZIATO (T)	1.606,660	72,99%
TOTALE RD (T)	761,180	34,58%
TOTALE PRODUZIONE RU (T)	2.367,840	
PERCENTUALE RD (%)	32,15%	

Grafico 1 - Quadro sinottico della raccolta differenziata effettuata nell'anno 2020

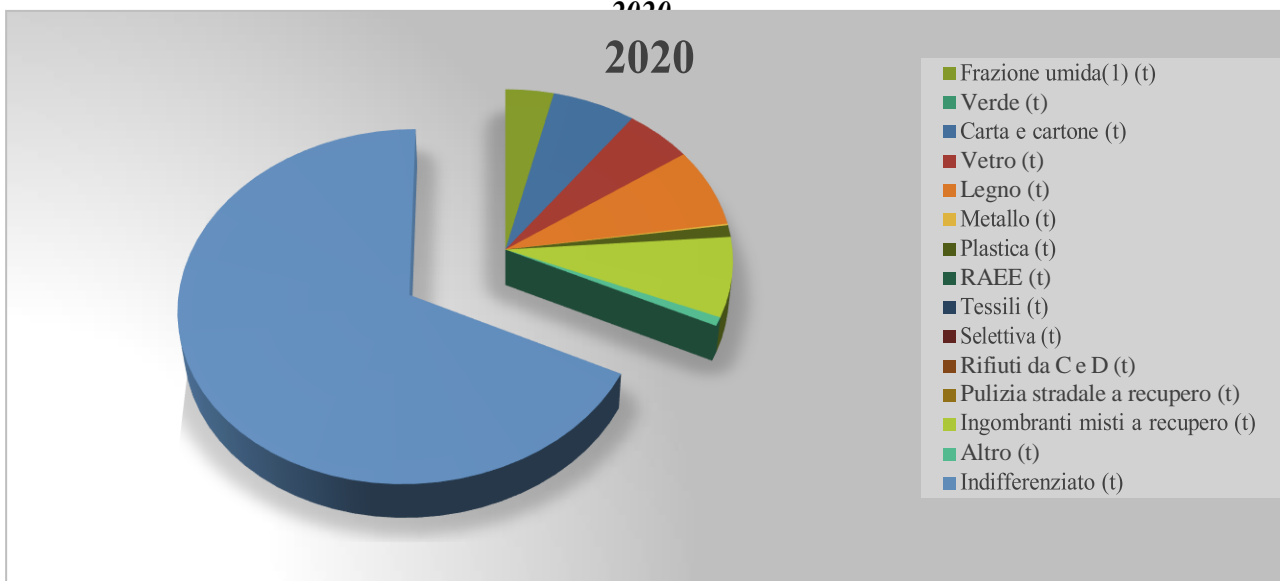


Grafico 2 - Quadro sinottico dell'andamento della produzione dei rifiuti periodo 2013 2020

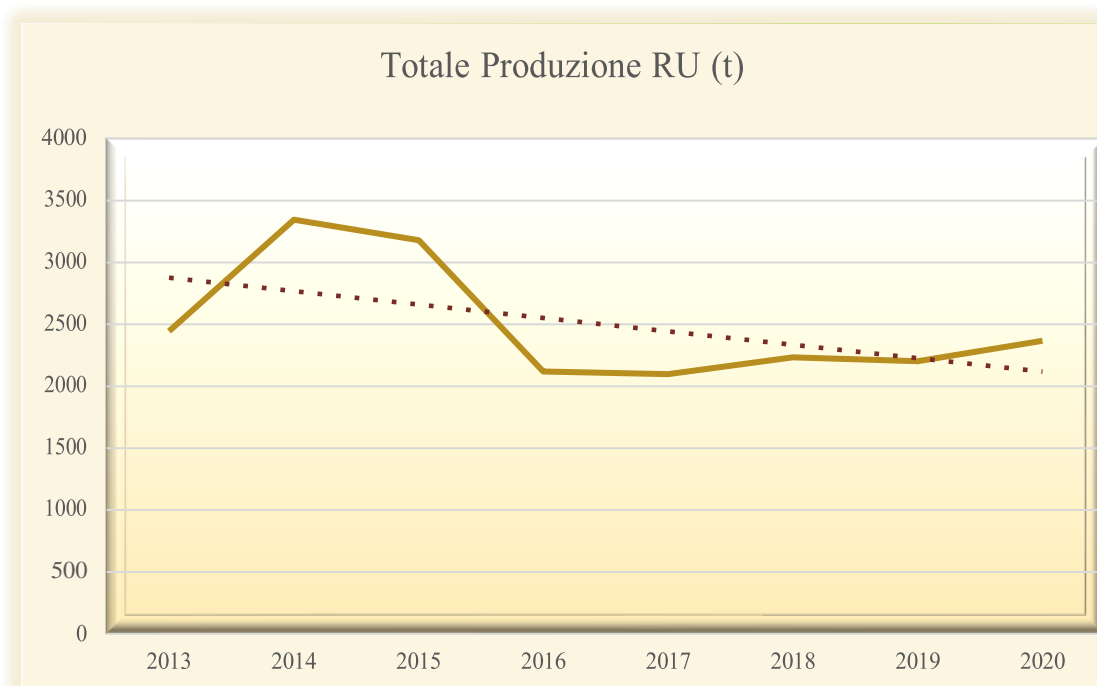
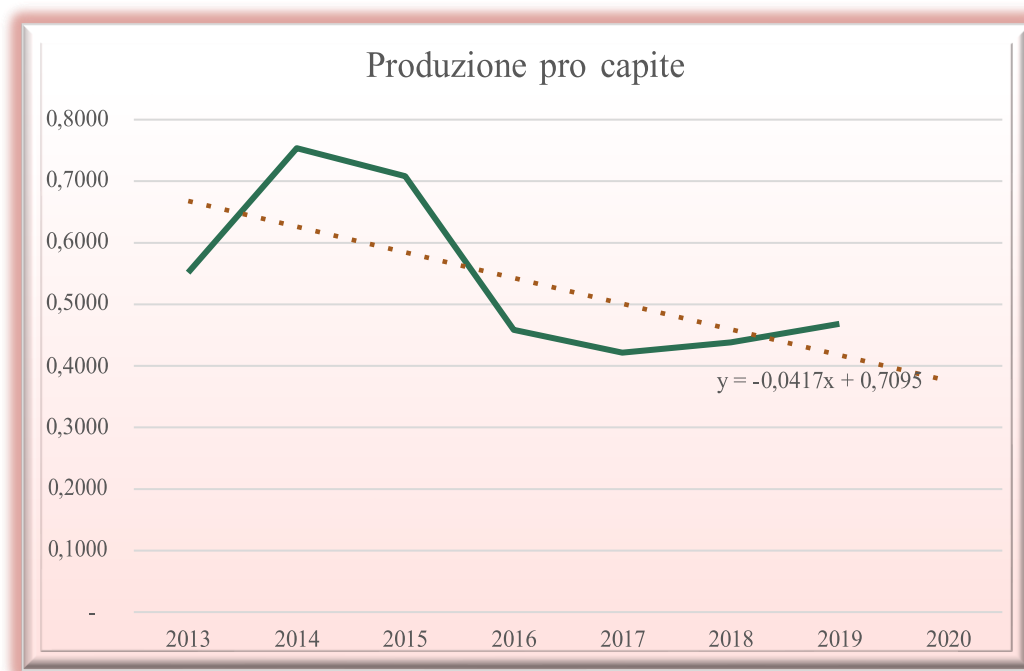


Grafico 3 - Quadro sinottico dell'andamento della produzione pro capite dei rifiuti periodo 2013-2020

3.1.3 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi erogati da Barbato Holding Group S.r.l. derivano dai pagamenti ricevuti dall'Ente affidatario a titolo di canone del servizio. Eventuali fabbisogni finanziari derivanti da ritardi nei pagamenti del canone da parte dell'Ente sono coperti dalle normali linee di affidamento accordate dal sistema bancario a Barbato Holding Group S.r.l.

Per la copertura dei propri costi il comune di San Ferdinando utilizza le entrate derivanti dalla TARI

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2. Nel prospetto seguente si riportano i saldi delle voci del PEF 2022-2025 calcolate secondo quanto descritto ai paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Nel presente paragrafo sono illustrati i driver di ripartizione utilizzati per l'imputazione dei costi dei costi sostenuti da Barbato Holding Group S.r.l. per l'erogazione del servizio erogato al Comune di San Ferdinando.

Prima di procedere ad illustrare i driver utilizzati da Barbato Holding Group S.r.l. occorre specificare che l'azienda svolge la propria attività nel settore della raccolta e trasporto di rifiuti che però rappresenta quasi la totalità fatturato annuo. Nell'ambito dell'attività gestionale non è stato implementato un sistema di contabilità analitica per cui è stato necessario ricorrere alla costruzione di driver di ripartizione per la migliore imputazione possibile dei costi.

Occorre inoltre ricordare che il servizio nel Comune di San Ferdinando è iniziato in data 12/07/2021 pertanto il presente Piano è stato redatto in ottemperanza delle disposizioni di cui alla Determinazione del 04/11/2021 n°2/DRIF/2021 nello specifico all'art. 1.5 che recita: << *Ove, in conseguenza di avvicendamenti gestionali, non siano disponibili i dati di costo di cui all'articolo 7 del MTR-2, il gestore subentrante tenuto alla predisposizione del piano economico finanziario deve, nei casi di avvicendamenti gestionali aventi decorrenza negli anni 2020 o 2021, utilizzare i dati parziali disponibili - ossia riferiti al periodo di effettiva operatività - opportunamente riparametrati sull'intera annualità.*

Pertanto, in base alle disposizioni sopra riportate il PEF grezzo è stato redatto dal gestore Barbato Holding Group S.r.l. riparametrando i dati parziali 2021 sull'intera annualità 2020, utilizzando i seguenti driver:

- attribuzione dei valori alle voci di bilancio:
 - o peso percentuale delle singole voci di bilancio sul totale dei costi del bilancio 2020 – vedi tabella seguente colonna “Incidenza voce di bilancio”;
- attribuzione dei valori alle voci di costi:
 - o Peso percentuale delle attività raccolta e trasporto (CRT), raccolta differenziata (CRD) e spazzamento e lavaggio (CSL)

CRT	CRD	CSL
17%	68,33%	15,00%

Di seguito si riportano i dati utilizzati per la costruzione dei driver di ripartizione determinati sul bilancio riclassificato in funzione delle categorie presenti nel tool compilato

Percentuale di incidenza del fatturato settore rifiuti rispetto al fatturato complessivo:

RICAVO ATTIVITÀ DI RACCOLTA RIFIUTI SAN FERDINANDO**Riclassificazione conto economico**

Classificazione conto economico	costi in bilancio	Incidenza voci di bilancio	Costi imputabili al cantiere
B6 Consumi di mate	20.645,00	0,62%	4.832,18
B7 Costi per servizi	813.964,00	24,43%	190.516,96
B8 Costi per godimento beni di terzi	156.298,00	4,69%	36.583,22
B9 costi per il personale	2.194.556,00	65,86%	513.659,26
B10 Ammortamenti	132.888,00	3,99%	31.103,85
B11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-		
B14 Oneri diversi di gestione	12.290,00	0,41%	3.226,53
Totale costi	3.330.641,00	100%	779.922,00
Perdita d'esercizio	- 63.432,00		
Totale	3.267.209,00		

I driver costruiti hanno tenuto conto dei dati disponibili di contabilità generale e delle attività svolte nello specifico cantiere, nel senso che ai valori attribuibili in base al rapporto tra fatturato per cantiere e fatturato complessivo dell'azienda sono stati apportati dei correttivi in base alle specifiche attività svolte. Di seguito si riporta il dettaglio per ciascuna voce:

- **B6 Consumi di materie.** Driver utilizzato: Canone mensile riparametrizzato all'intera annualità ripartito in base al peso percentuale delle singole voci di bilancio sul totale dei costi del bilancio 2020
- **B7 Costi per servizi.** Driver utilizzato: Canone mensile riparametrizzato all'intera annualità ripartito in base al peso percentuale delle singole voci di bilancio sul totale dei costi del bilancio 2020. Tale valore è stato corretto dalle variazioni apportate alle voci B9 e dalla rettifica al valore degli ammortamenti (voce B10);
- **B8 Costi per godimento beni di terzi.** Driver utilizzato: Canone mensile riparametrizzato all'intera annualità ripartito in base al peso percentuale delle singole voci di bilancio sul totale dei costi del bilancio 2020
- **B9 costi per il personale.** Driver utilizzato: il costo imputato è stato calcolato sulla base delle ore prestate dal personale assegnato al cantiere. Il riferimento utilizzato è stato il costo orario previsto dal contratto collettivo nazionale di settore per le categorie professionali utilizzate.

PERSONALE ASSEGNATO:	categ.	ore annue	Costo annuo
Risorsa 1	2A	1248	32.398,08

Risorsa 2	2A	1768	45.897,28
Risorsa 3	2A	1248	32.398,08
Risorsa 4	2A	1248	32.398,08
Risorsa 5	2A	1976	51.296,96
Risorsa 6	2A	1248	32.398,08
Risorsa 7	2A	1248	32.398,08
Risorsa 8	1A	1976	32.781,84
Risorsa 9	4B	1976	55.742,96
Risorsa 10	4B	1976	55.742,96
Risorsa 11	1A	1976	32.781,84
Risorsa 12	1A	1976	32.781,84
Risorsa 13	3B	1976	51.711,92
Risorsa 14	3B	1976	51.711,92
Risorsa 15	4B	1976	55.742,96
Risorsa 16	1B	1248	22.663,68
		Totale	650.846,56

- **B10 Ammortamenti.** Per questa voce è stato imputato il costo per ammortamenti determinato dall'applicazione delle regole dettate dal MTR 2, inserendo nel tool rilasciato da ARERA i dati richiesti dal metodo (costo acquisto, anno acquisto eventuale fondo ammortamento al 31.12.2017)

Cespiti	Anno acquisto	COSTO ACQ
AUTOCARRO Targato ZA257WE	2017	16000
AUTOCARRO Targato ZA258WE	2017	16000
AUTOCARRO Targato EA970JD	2016	8606,56
AUTOCARRO Targato FK879TM	2017	27000
AUTOCARRO Targato DC913PJ	2015	15000
AUTOCARRO IVECO 355/E4 TARGA:EH066ND	2021	10983,82

- **B14 Oneri diversi di gestione:** Driver utilizzato: Canone mensile riparametrizzato all'intera annualità ripartito in balse al peso percentuale delle singole voci di bilancio sul totale dei costi del bilancio 2020.

Si segnala che per il 2021 sono stati percepiti ricavi da vendita imballaggi per € 4.321,00

Il dettaglio delle singole voci di costo inserite e successivamente rielaborate secondo la metodologia MTR sono riportate nelle tabelle sottostanti. Le tabelle riportano la suddivisione dei costi nelle singole voci del PEF con indicazione separata dell'IVA indetraibile ove presente.

Le tabelle riportano la suddivisione dei costi nelle singole voci del PEF con indicazione separata dell'IVA ove prevista.

Nei file di excel sono riportati, per ciascuna voce, i valori di conciliazione con il conto economico dell'azienda

**COSTI ANNO
2020**

SAN FERDINANDO									
	VOCE DI BILANCIO	RETTICHE	CRT	CT S	CT R	CRD	CS L	CARC	CGG
B6	Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)		805,36			3.301,99	724,83		
B7	Per servizi	117.771,19	12.124,29			49.709,61	10.911,87		
B8	Per godimento beni di terzi		6.097,20			24.998,53	5.487,48		
B9	Per il personale	- 137.187,30	108.474,4 ₃			444.745,1 ₅	97.626,98		
B10	Costo ammortamenti	19.416,11	1.947,96			7.986,63	1.753,16		
B11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-			-	-		
B14	Oneri di versi di gestione								3.226,5 ₃
	Totale costi		129.449,2 ₅			530.741,9 ₁	116.504,3 ₂		3.226,53

**COSTI ANNO
2021**

SAN FERDINANDO									
	VOCE DI BILANCIO	RETTICHE	CRT	CT S	CT R	CRD	CS L	CARC	CGG
B 6	Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)		805,36			3.301,99	724,83		
B 7	Per servizi	117.771,19	12.124,29			49.709,61	10.911,87		
B 8	Per godimento beni di terzi		6.097,20			24.998,53	5.487,48		
B 9	Per il personale	- 137.187,30	108.474,4 ₃			444.745,1 ₅	97.626,98		
B1 0	Costo ammortamenti	19.416,11	1.947,96			7.986,63	1.753,16		
B1 1	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-			-	-		
B1 4	Oneri di versi di gestione								3.226,5 ₃
	Totale costi		129.449,2 ₅			530.741,9 ₁	116.504,3 ₂		3.226,53

Di seguito si riportano i cespiti utilizzati con i relativi dati necessari al calcolo degli ammortamenti

Gestore	Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore	ID Categoria Immobilizzazione	Categoria immobilizzazione	ID Categoria Cespite	Categoria Cespiti Specifici	Ann o Cespi te	Cic,t	
GRUPPO BARBATO HOLDING S.R.L.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2019	35.000	3.200
Barbato Holding Group S.r.l.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2017	16.000	3.200
Barbato Holding Group S.r.l.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2017	16.000	3.443
Barbato Holding Group S.r.l.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2016	8.607	5.400
Barbato Holding Group S.r.l.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2017	27.000	3.000
Barbato								

Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

o Holdin g Group S.r.l.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2015	15.000	3.200
Barbat o Holdin g Group S.r.l.	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2021	10.984	

Riguardo gli oneri sostenuti dal Comune di San Ferdinando i dati contabili dell'anno a-2 sono stati desunti tra i capitoli del Rendiconto di gestione dell'anno 2020. Per ogni componente del PEF sono state individuate le corrispondenti voci di costo e sono stati identificati i criteri di imputazione per le poste comuni.

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CTS, CTR e CARC)

Per quanto riguarda le voci riferite al CTS e CTR (costo dei conferimenti) il costo complessivo è stato ripartito in base alla percentuale di incidenza dei rifiuti urbani differenziati (32,15%) e indifferenziati così come verificabili anche tramite il portale del Catasto Nazionale Rifiuti.

Nell'anno 2020 si è verificato un incremento esponenziale delle spese di discarica. Tale incremento è stato causato dal subentro dell'ATO di Reggio Calabria alla Regione Calabria, la quale ha formulato, per ciascun Comune, un piano dei costi tenendo conto della produzione di rifiuti e della percentuale di Raccolta Differenziata ottenuta negli anni precedenti.

Per i costi CARC si è proceduto ad una analisi di dettaglio delle singole partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità gestionale; si tratta principalmente dei costi di materiali, dei costi per servizi e del costo di 1 unità di personale, compreso gli oneri riflessi, che svolge le attività di gestione tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprendono, in particolare, le operazioni di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento); gestione dei rapporti con gli utenti (inclusa la gestione dei reclami), mediante sportello dedicato al pubblico e telefonicamente e la gestione delle tariffe, della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso.

Anno 2022 con dati contabili anno 2020 (a-2)

CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

Descrizione	Non Soggetto IVA	Imponibile al Netto IVA	IVA	Totale
Costi per smaltimento rifiuti indifferenziati	232.288			232.288

CTR - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani

Descrizione Capitolo	Non Soggetto IVA	Imponibile al Netto IVA	IVA	Totale
-------------------------	------------------------	-------------------------------	-----	--------

Costi per smaltimento rifiuti differenziati	110.067			110.067
---	---------	--	--	---------

CARC - Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti

Descrizione Capitolo	Costi per materie di consumo	Costi per servizi	Costi del Personale	Totale
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	1.500	4.425	27.034	32.959

Importi IVA Gestore

Descrizione	Non Soggetto IVA	Imponibile al Netto IVA	IVA	Totale
Iva Gestore			77.992	77.992

Tutti i dati contenuti nel presente paragrafo non sono adeguati all'ISTAT

Anno 2023 con dati contabili anno 2021 (a-2)**CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani**

Descrizione	Non Soggetto IVA	Imponibile al Netto IVA	IVA	Totale
Costi per smaltimento rifiuti indifferenziati	232.288			232.288

CTR - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani

Descrizione Capitolo	Non Soggetto IVA	Imponibile al Netto IVA	IVA	Totale
Costi per smaltimento rifiuti differenziati	110.067			110.067

CARC - Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti

Descrizione Capitolo	Costi per materie di consumo	Costi per servizi	Costi del Personale	Totale
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	1.500	4.425	27.034	32.959

Importi IVA Gestore

Descrizione	Non Soggetto IVA	Imponibile al Netto IVA	IVA	Totale
Iva Gestore			77.992	77.992

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

Il presente paragrafo riporta il dettaglio dei ricavi conseguiti dalla vendita di materiali, energia o corrispettivi riconosciuti dal CONAI:

- Sono stati conseguiti ricavi per € 4.321 per vendita di materiali da Barbato Holding Group S.r.l.;
- Non sono stati conseguiti ricavi per vendita di energia direttamente da Barbato Holding Group S.r.l.;
- Non Sono stati conseguiti corrispettivi riconosciuti dal CONAI direttamente da Barbato Holding Group S.r.l.

3.2.3 Componenti di costo previsionale

Barbato Holding Group S.r.l. non ha valorizzato alcuna delle componenti di costo previsionali previste dal MTR II.

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, non sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti) né la componente CQ, in quanto non vi sono oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti, né all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi

fissati dalla regolazione, fatto salvo quanto previsto dalla disciplina della qualità contrattuale e tecnica. I nuovi standard minimi tecnici e contrattuali del TQRIF (Del. ARERA 15/2022) entreranno in vigore dal 1° gennaio 2023 ma la regolazione obbliga gli Enti territoriali competenti a scegliere entro il termine di approvazione del PEF uno dei quattro schemi regolatore previsti (da minimo ad avanzato), in base al livello di servizio effettivo di partenza, individuando i costi eventualmente connessi all'adeguamento agli obblighi all'interno del Piano Economico.

Considerato che nella Regione Calabria, gli EGATO non sono costituiti o non sono ancora pienamente operativi, l'Ente Territorialmente Competente è rappresentato dal Comune stesso.

3.2.4 Investimenti

Per il quadriennio di riferimento non è previsto alcun programma di investimento per il cantiere di riferimento da parte di Barbato Holding Group S.r.l.

Il Comune di San Ferdinando non prevede per le proprie attività investimenti e interventi per il conseguimento di obiettivi di sviluppo infrastrutturale nel periodo 2022-2025. Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per ciò che attiene ai CK relativi al capitale, il comune di San Ferdinando non ha valorizzato importi. Gli importi relativi agli ammortamenti e la remunerazione del capitale dei gestori di raccolta e trasporto sono stati riportati nella tabella di cui a pag. 14

4 Attività di validazione (E)

Il comune di San Ferdinando ha ricevuto da parte del gestore l'allegato 1 tool Arera (PEF grezzo) ai sensi della delibera ARERA 363/2021. Con i dati del PEF del gestore del servizio integrato a cui sono stati aggiunti i costi di trattamento e conferimento dei rifiuti nonché i costi del servizio di gestione delle tariffe e rapporti con l'utenza gestito direttamente dal Comune, è stato elaborato il PEF 2022-2025.

La documentazione trasmessa consiste in una relazione di accompagnamento e di una tabella elaborata secondo il modello ARERA oltre che della dichiarazione di veridicità sottoscritta dai legali rappresentanti.

Tale documentazione risulta completa, conforme ai modelli e coerente con i dati contabili dell'ente e con quanto già trasmesso gli anni scorsi.

Il PEF 2022 è redatto in base alla Delibera ARERA 03 agosto 2021, n. 363 e s.m.i. e da riferimento:

- Al tool MTR-2 allegato 1 alla determinazione 04/11/2021 n. 2 utilizzato al fine di rappresentare i dati economici, con particolare alla TARIFFA parte FISSA e parte VARIABILE, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del Comune;
- Alla presente relazione che si attiene allo schema tipo – Allegato 2 alla determina 04/11/2021 n. 2;
- All'Allegato A Delibera 363/2021, METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

Come previsto dal MTR-2 dunque i costi consuntivi 2020 (a-2 con a=2022) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi stati attualizzati considerando i tassi I 2021 pari allo 0,1% e I 2022 pari allo 0,2% come stabilito dall'art 7.5 dell'MTR-2.

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

Il MTR-2, all'art 4 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare:

$$(\sum Ta / \sum Ta-1) \leq (1+pa)$$

Dove:

a= anno 2022

Ta= Tariffa PEF 2022

Ta-1 = Tariffa PEF 2021

pa = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

pa = $rpia - Xa + QLa + PGa$

Da cui:

rpia = è il tasso di inflazione programmata pari all'1,7%

Xa = è il coefficiente di recupero produttività che è un valore compreso tra 0,1% e 0,5%

QLa = è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità che può essere valorizzato fino al 4%

PGa = è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale che può essere valorizzato fino al 3%

Dalla predisposizione dell'allegato 1 tool Arera TARI, in base ai dati contabili inseriti il valore totale delle entrate tariffarie di riferimento di ciascun anno del secondo periodo regolatorio sono:

2022: pari a 1.276.824 € entrata tariffaria massima 827.264 €;

2023: pari a 1.244.578 € entrata tariffaria massima 1.244.578 €;

2024: pari a 1.238.224 € entrata tariffaria massima 1.238.224 €;

2025: pari a 1.234.114 € entrata tariffaria massima 1.234.114 €.

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di San Ferdinando ha verificato il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui all'art. 4 del MTR-2, per tutto il periodo regolatorio, determinando così i fattori:

LIMITE DI CRESCITA

	2022	2023	2024	2025
$r_{p_i a}$	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
X_a	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
Q_{L_a}	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
P_{G_a}	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ρ_a % limite alla crescita	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%

	2022	2023	2024	2025
$\sum T_a$ Ante detrazioni di cui al. Art. 4.6 <i>Del. 363/2021/R/Rif</i>	1.276.824	1.244.578	1.238.224	1.234.114
$\sum T_a$ Post detrazioni di cui al. Art. 4.6 <i>Del. 363/2021/R/Rif</i>	1.276.824	1.244.578	1.238.224	1.234.114
$\sum T_{max}$	827.264	1.244.578	1.238.224	1.234.114
Delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	449.560	0	0	0
T_{a-1}	814.236	1.276.824	1.244.578	1.238.224
T_a / T_{a-1}	1,5681	0,9747	0,9949	0,9967
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	NO	NO	NO

$$1+p = 1,0160$$

$$1.276.824 / 814.236 \leq 1,5681$$

$$1,5681 > 1,0160$$

La condizione è non rispettata il Comune di San Ferdinando chiederà il superamento del limite

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

Per quanto attiene al coefficiente di recupero della produttività occorre determinarlo in base a quanto indicato all'art. 5 del MTR-2 che considera due elementi:

1. Il controllo tra costo unitario effettivo della gestione interessata ed il Benchmark di riferimento in base alla seguente formula:

$$\text{CUeff2020} = \square \text{TV2020} + \square \text{TF2020} / \text{q2020}$$

2. I risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata (Y1,a) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (Y2,a) rispetto agli obiettivi comunitari, dove Ya, Y1a+Y2a in coerenza con quanto previsto dall'art. 3 del MTR-2.

Per il primo elemento, nel caso del comune di SAN FERDINANDO il costo unitario per tonnellata per il 2020 è stato pari a 347,70 €/ton che risulta essere inferiore al fabbisogno standard fissato per il comune di San Ferdinando pari a 437,40 €/ton.

Al riguardo, occorre evidenziare che tale dato risulta inficiato dalla sottostima dei costi complessivi sostenuti dal Comune di San Ferdinando per le annualità precedenti.

In particolare, tra le cause di tali maggiori oneri, si segnalano l'affidamento dal mese di luglio 2021, tramite appalto, del servizio di raccolta rifiuti al Gruppo Barbato Holding, per un costo complessivo molto più oneroso, rispetto alla precedente gestione, gli oneri per la gestione della tendopoli di San Ferdinando nonché l'incremento esponenziale delle spese di conferimento in discarica. In fase di passaggio di consegne dalla ditta uscente (Camassa SpA) al Gruppo Barbato Holding SRL, la prima ha trasmesso l'elenco dei dipendenti per un totale di 17 unità a tempo pieno e indeterminato. Per garantire l'assunzione di tutto il personale e dare continuità al servizio, nelle more della pubblicazione del bando per il nuovo affidamento che prevede importi decisamente più contenuti ed in linea con gli standard, si è reso necessario riparametrare gli importi, aumentando il canone mensile di circa € 15.000,00 oltre iva, rispetto ai 50.000 originari. Per come già evidenziato, si deve inoltre considerare che anche le spese per il conferimento in discarica hanno subito un significativo aumento: nel passaggio di competenze dalla Regione Calabria ad ATO RC relativamente alla gestione degli impianti, il Comune di San Ferdinando si è dovuto fare carico anche degli oneri per il conferimento in impianto dei RSU prodotti nella tendopoli insistente sul territorio comunale. Fino al 2019 tale onere (circa € 100.000,00) veniva direttamente riconosciuto dalla Regione Calabria. Dall'anno 2020 ATO RC chiede al Comune di San Ferdinando di farsi carico di tali somme.

Per il secondo elemento il valore per il Comune di SAN FERDINANDO deriva da una valutazione di qualità ambientale delle prestazioni ritenuta di livello insoddisfacente, coerentemente con quanto indicato all'art. 3 del MTR-2 e dettagliato per l'ente al punto 5.4 della presente relazione.

La tabella sottostante riporta i dati utilizzati per la determinazione del coefficiente X_a , pari a 0,1%.

		DATI 2020
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₀	689.049
	TF ₂₀₂₀	134.072
	T ₂₀₂₀	823.121
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₀	2.367
CU_{eff2020} [cent€/kg]		34,77
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		43,74

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

	intervallo di riferimento	2022
X_a	$X_a=0,1%$	0,10%

ANNO 2023

Anche per l'anno 2023 il costo unitario per tonnellata pari a 344,00 €/ton risulta inficiato dalla sottostima dei costi relativi all'anno 2021.

		DATI 2021
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₁	525.490
	TF ₂₀₂₁	288.746
	T ₂₀₂₁	814.236
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₁	2.367
CU_{eff2021} [cent€/kg]		34,40

Benchmark di riferimento [cent€/kg]	43,74
-------------------------------------	-------

		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a \leq 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2023
X_a	$X_a=0,1\%$	0,10%

Per gli anni 2024 e 2025, invece, la determinazione del coefficiente di recupero della produttività, determinato, rispettivamente, sui dati 2022 e 2023, risulta coerente con gli effettivi costi sostenuti dall'Ente per la gestione dei rifiuti:

- a) anno 2024 il costo unitario è pari a 539,40€/ton;
- b) anno 2025 il costo unitario è pari a 525,80 €/ton;

ANNO 2024

		DATI 2022
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₂	1.088.258
	TF ₂₀₂₂	188.566
	T ₂₀₂₂	1.276.824
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₂	2.367
CU_{eff2022} [cent€/kg]		53,94
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		43,74

		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a \leq 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a$) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

		intervallo di riferimento	2024
	X_a	$0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	0,10%

ANNO 2025

		2023
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₃	1.055.520
	TF ₂₀₂₃	189.058
	T ₂₀₂₃	1.244.578
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₃	2.367
	CU_{eff2023} [cent€/kg]	52,58
	Benchmark di riferimento [cent€/kg]	43,74

		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a$) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a$) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

		intervallo di riferimento	2025
	X_a	$0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	0,10%

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

Il Comune di San Ferdinando non prevedendo variazioni del perimetro gestionale né variazioni della qualità del servizio delle proprie attività per gli anni 2022-2025 non ha esigenza di richiedere la valorizzazione del coefficiente *PG* e *QL*. Tali parametri sono stati impostati entrambi a 0.

Il comune di San Ferdinando, per la qualità ambientale delle prestazioni si colloca nello

SCHEMA I LIVELLO QUALITATIVO MINIMO

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

	intervallo di riferimento	2022
QL_a	0%	0,00%
PG_a	0%	0,00%

5.1.3 Coefficiente C116

Il Comune di SAN FERDINANDO non ha ricevuto alcuna dichiarazione da parte di attività economiche, per l'anno 2022, di voler uscire dal perimetro della raccolta pubblica. Pertanto, non ha esigenza di richiedere la valorizzazione del coefficiente C116 e il riconoscimento di costi di natura previsionale CO116.

5.2 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

5.2.1 Componente previsionale CO116

Non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO 116

5.2.2 Componente previsionale CQ

Per l'anno 2022 non si evidenzia l'esigenza di valorizzare il coefficiente QLa per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale (CQ^{EXP}) per la compliance alla qualità regolata.

5.2.3 Componente previsionale COI

Non sono stati valorizzati il coefficiente PGa e le componenti di natura previsionale COIEXP

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

Il comune di San Ferdinando non ha inserito alcun importo per ammortamento in quanto tutti i beni riferiti alla raccolta sono di proprietà del gestore. Sì da atto delle verifiche compiute in ordine alle vite utili dei cespiti dei gestori dei rifiuti urbani con particolare riferimento al rispetto delle tabelle previste nell'art. 15.2 e 15.3 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

Nel rispetto dei principi stabiliti nella circular economy, ARERA ha introdotto il fattore di *sharing b*, che comporta la condivisione tra gestore e contribuente dei benefici derivanti dalla vendita, con l'obiettivo di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Il fattore di sharing viene definito dall'ETC e può assumere un valore compreso tra:

- a. Un minimo di 0,3, che rappresenta il massimo beneficio per il gestore in termini di incentivo nella valorizzazione dei rifiuti;
- b. Un massimo di 0,6, che rappresenta il minimo beneficio per il gestore in termini di incentivo nella valorizzazione dei rifiuti.

Il fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI è pari a $b(1+\omega a)$, dove ωa può assumere un valore compreso tra 0,1 e 0,4 ed è determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute circa il rispetto degli obiettivi di RD e l'efficacia delle attività di preparazione per riutilizzo e riciclo

5.4.1 Determinazione del fattore b

L'Ente territorialmente competente indica di seguito le scelte in ordine alla determinazione dei fattori b in ottica del raggiungimento dei target europei.

FATTORE DI SHARING	2022	2023	2024	2025
Fattore di Sharing <i>b a</i>	0,40	0,50	0,50	0,50

Fattore di Sharing	$b a (1+\omega a)$	0,56	0,70	0,70	0,70
--------------------	--------------------	------	------	------	------

5.4.2 Determinazione del fattore ω

Nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2, sulla base delle valorizzazioni di γ_1 e γ_2 , è stato valorizzato il fattore ω .

Il parametro ω per la determinazione del fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance è determinato in base ai seguenti coefficienti:

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1, a)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2, a)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2022
γ_1	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$	-0,2
γ_2	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	-0,2
γ		-0,4
$1+\gamma$		0,6

	$-0,2 \leq \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
$-0,15 \leq \gamma_2 \leq 0$	$\omega a = 0,1$	$\omega a = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega a = 0,2$	$\omega a = 0,4$

	intervallo di riferimento	2022
ωa	$0,1 \div 0,4$	0,4

5.5 Conguagli

Con riferimento a ciascun anno a del secondo periodo regolatorio 2022-2025, Il Comune di San Ferdinando non indica il valore complessivo delle componenti a conguaglio $C_{totTV,a}$ e C_{totTF} , in quanto non sono presenti voci riferite alle annualità pregresse.

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

La predisposizione del PEF 2022-2025 è stata effettuata considerando tutti i costi che il Comune di San

Ferdinando sostiene per la gestione del ciclo dei rifiuti. Al fine di garantire la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario, che deriva da un contratto d'appalto e dai costi effettivi sostenuti dall'ente, assume particolare rilievo la richiesta di superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, come descritto nel successivo punto 5.10

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Il Comune di San Ferdinando ha deciso di non 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

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Il Comune di San Ferdinando non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 di rimodulare i conguagli

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

Il valore delle entrate tariffarie che scaturisce dal PEF eccede il limite alla variazione annuale. Pertanto il Comune di San Ferdinando chiederà il superamento del limite considerato che l'eccedenza di costo non è rimodulabile fra le annualità

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, nel caso in cui vi siano situazioni di squilibrio economico e finanziario e ritenga necessario, per il raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, il superamento del limite annuale di crescita determinato secondo le regole dell'articolo 4.1 del MTR-2 allega un'apposita Relazione in cui attesta:

- a) le valutazioni di congruità compiute sulla base del Benchmark di riferimento e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- b) le valutazioni compiute in ordine all'equilibrio economico-finanziario delle gestioni,
- c) le valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi a modifiche nel perimetro gestionale o a incrementi di qualità delle prestazioni, anche in relazione all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità;
- d) le valutazioni relative all'allocazione temporale delle componenti di conguaglio mediante la loro rimodulazione fra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio o la previsione di un loro recupero successivo al 2025, dando atto della procedura partecipata attivata col gestore.

Il Comune di SAN FERDINANDO ha esigenza di richiedere il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie in quanto il piano dei costi, sottostimato nelle annualità precedenti, non permette all'ente il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario. Il costo unitario effettivo per il 2020 per il comune di San Ferdinando è stato pari a 347,70 €/ton che risulta essere inferiore al fabbisogno standard fissato pari a 437,40 €/ton. Ciò dimostra sia che il costo determinato negli anni precedenti fosse sottostimato e inadeguato. A ciò si aggiungono i maggiori oneri che l'Ente ha dovuto sostenere negli ultimi anni per la gestione del servizio. In particolare, come evidenziato al precedente paragrafo 5.1.1, tra le cause di tali maggiori oneri, si segnalano l'affidamento dal mese di luglio 2021,

tramite appalto, del servizio di raccolta rifiuti al Gruppo Barbato Holding, per un costo complessivo molto più oneroso, rispetto alla precedente gestione, gli oneri per la gestione della tendopoli di San Ferdinando nonché l'incremento esponenziale delle spese di conferimento in discarica

L'esistenza di contratto d'appalto, con costi inviati dal gestore, pari a 779.922,00 € e costi di conferimento pari a 373.402,00 hanno comportato un incremento rispetto il limite di crescita che, se non immediatamente esposto nel PEF per l'anno 2022, causerebbe un potenziale squilibrio economico finanziario.

(Si veda la relazione di Istanza superamento limite di crescita redatta ai sensi Del comma 4.6 dell'Allegato A della Delibera ARERA n. 463/2021).

5.11 Ulteriori detrazioni

Con l'articolo 1.4 della Determina n. 2/2021-DRIF, ARERA stabilisce che dal totale dei costi del piano economico finanziario sono sottratte le seguenti entrate:

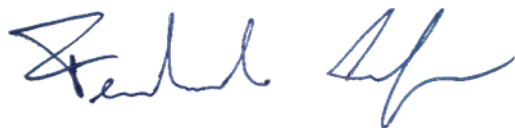
- Il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto- legge 248/07.
- Le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- Le entrate derivanti da procedure sanzionatorie
- Ulteriori partite approvate dall'ETC.

Al riguardo, si riportano, di seguito, le ulteriori detrazioni applicate :

descrizione entrata/contributo	anno 2022	anno 2023	anno 2024	anno 2025
Contributo MIUR	€ 1.934	€ 1.934	€ 1.934	€ 1.934
Recupero evasione tributaria	€ 50.007	€ 91.230		
Contributo Ministero Interno per gestione tendopoli	€ 190.000	€ 190.000		
TOTALE	€ 241.941	€ 283.164	€ 1.934	€ 1.934

Totale Entrate tariffarie variabili al netto detrazioni	€ 854.462	€ 804.708	€ 1.053.586	€ 1.053.586
Totale Entrate tariffarie fisse al netto detrazioni	€ 180.420	€ 156.706	€ 182.705	€ 178.594
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni art. 1.4	€ 1.034.883	€ 961.414	€ 1.236.290	€ 1.232.180

Il Responsabile dell'Area Tecnica
Ing. Ferdinando Laruffa



Il Responsabile dell'Area Finanziaria
Dott. Antonino Gullì

