



Caruter Srl

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
ALL'AGGIORNAMENTO DEL PF GREZZO ANNO
2022-2025 DELL'ARO DEL COMUNE DI TERME
VIGLIATORE

SERVIZIO DI SPAZZAMENTO, RACCOLTA E TRASPORTO ALLO
SMALTIMENTO/RECUPERO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI DIFFERENZIATI E
INDIFFERENZIATI, COMPRESI QUELLI ASSIMILATI, ED ALTRI SERVIZI DI IGIENE
PUBBLICA ALL'INTERNO DELL'A.R.O. TERME VIGLIATORE CASTROREALE RODI MILICI
C.I.G. 58887237F1

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

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 conto economico 3
 - 3.3 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento 6
 - 3.3.1 Dati di conto economico 6
 - 3.3.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia..... 6
 - 3.3.3 Dati relativi ai costi di capitale 6
 - 3.3.4 Investimenti 6
 - 3.3.5 Dati relativi ai costi di capitale 6

1 Premessa

La presente relazione è redatta dalla società Caruter S.r.l. nella qualità di aggiudicataria degli appalti relativi al servizio di igiene ambientale del Comune di Terme Vigliatore del seguente contratto:

- Contratto d'appalto n. rep. 32272 del 02/08/2016 registrato a Messina in data 09.08.2016, n.6089 con scadenza 31.08.2023

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 Determina n.2/DRIF/2021 e della Determinazione n.1/DTAC/2023

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 succitata Determina ARERA n.2/DRIF/2021 e della Determinazione n.1/DTAC/2023

Conformemente a quanto prescritto dall'art. 7 dell'MTR 2, 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.

Conformemente a quanto prescritto dall'art. 7 dell'MTR 2, tutti i dati sono riferiti alle fonti contabili obbligatorie riferite all'ultimo Bilancio di esercizio approvato relativo all'anno a-2 ovvero all'anno 2020.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Di seguito si riportano, in forma sintetica, le modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale, ossia:

➤ spazzamento e lavaggio strade:

- ❖ il servizio espletato comprende le seguenti modalità di esecuzione: spazzamento meccanizzato, manuale o misto;
- ❖ nell'ambito del servizio di spazzamento è compresa l'attività di lavaggio strade e suolo pubblico e lo svuotamento dei cestini e raccolta foglie, nonché il servizio di decespugliamento;
- ❖ nel servizio è compresa la raccolta di rifiuti abbandonati, e la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi;

➤ raccolta e trasporto:

- ❖ il modello di raccolta è di tipo domiciliare, le frequenze di raccolta sono le seguenti:
 - ✓ Rifiuto indifferenziato 1 vv/sett Utenze domestiche – Periodo invernale e periodo estivo
 - ✓ Rifiuto indifferenziato 1 vv/sett Utenze commerciali – Periodo invernale e periodo estivo
 - ✓ Rifiuto organico 2 vv/sett. Utenze domestiche – periodo invernale;
 - ✓ Rifiuto organico 3 vv/sett. Utenze domestiche – periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto organico 4 vv/sett. Utenze commerciali – periodo invernale;
 - ✓ Rifiuto organico 6 vv/sett. Utenze commerciali – periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto Carta e Cartone 1 vv/sett Utenze domestiche – Periodo invernale e periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto Carta e Cartone 4 vv/sett Utenze commerciali – Periodo invernale;
 - ✓ Rifiuto Carta e Cartone 6 vv/sett Utenze commerciali – Periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto Cartone 6 vv/sett Utenze commerciali;
 - ✓ Rifiuto Plastica e Lattine 1 vv/sett Utenze domestiche – Periodo invernale e periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto Plastica e Lattine 3 vv/sett Utenze commerciali – Periodo invernale;
 - ✓ Rifiuto Plastica e Lattine 4 vv/sett Utenze commerciali – Periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto Vetro 1 vv/sett Utenze domestiche – Periodo invernale e periodo estivo;
 - ✓ Rifiuto Vetro 3 vv/sett Utenze commerciali – periodo invernale;
 - ✓ Rifiuto Vetro 4 vv/sett Utenze commerciali – periodo estivo;
- ❖ Nel servizio è compresa la gestione del CCR Comunale, compresi i trasporti dal CCR agli impianti di recupero/smaltimento;

2.2 Altre informazioni rilevanti

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

- ❖ non si trova in stato di fallimento, di liquidazione coatta, di concordato preventivo, salvo il caso di concordato con continuità aziendale, o nei cui riguardi sia in corso un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni, fermo restando quanto previsto dall'articolo 110 del codice appalti e dall'articolo 186-bis del regio decreto 16 marzo 1942, n.267
- ❖ non ha dimostrato significative o persistenti carenze nell'esecuzione di un precedente contratto di appalto o di concessione che ne hanno causato la risoluzione per inadempimento ovvero la condanna al risarcimento del danno o altre sanzioni comparabili;
- ❖ non ha sentenze rilevanti 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.

In relazione al provvedimento di regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio rifiuti di cui TQRIF 2022 da parte dell'Ente Territorialmente Competente, è stato adottato il mantenimento dei livelli di qualità prestazionali di cui allo Schema I e pertanto non vi è esigenza di valorizzazione dei coefficienti QL e/o in quanto non vi sono costi di adeguamento di natura previsionale da riconoscere.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Sezione da compilare dal Comune in quanto Gestore del Servizio integrato (G).

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati 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 e della Determinazione n.1/DTAC/2023.

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**, 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 urbana, considerato al netto di eventuali contributi in conto esercizio, ovvero:

Driver 1	
Valore produzione totale	23.252.038,00 €
Valore Produzione specifico	18.705.344,56 €
DR1	80,45%

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 - Servizi					
Voci di Costo Conto Economico Servizi	Importo	Incidenza % su fatturato specifico	Costi perimetro gestionale Servizi Igiene ambientale da CE	Costi imputati in PF ARERA	Nota
B6 - Costi Materiale di consumo	€ 2.440.061,00	80,45%	€ 1.962.932,53	€ 1.962.932,53	
B7 - Costi Per Servizi	€ 2.939.742,00	80,45%	€ 2.364.906,12	€ 2.364.906,12	<i>Al netto poste rettificative comma 7.2 MTR-2</i>
B8 - Costi godimento di beni	€ 309.629,00	80,45%	€ 249.084,28	€ 249.084,28	<i>Voce al netto dei Canoni di Leasing e dei costi di noleggio imputati direttamente nei costi operativi della singola commessa</i>
B9 - Personale	€ 378.424,18	80,45%	€ 304.427,28	€ 304.427,28	<i>Solo Personale Servizi generali</i>
B11 - Variazione delle Rimanenze	€ 24.471,00	80,45%	€ 19.685,95	€ 19.685,95	
B14 - Oneri diversi di Gestione	€ 107.625,00	80,45%	€ 86.580,05	€ 86.580,05	<i>Al netto poste rettificative comma 7.2 MTR-2</i>
B10d (da c. 16.2 MTR-2)	€ 47.287,00	80,45%	€ 38.040,52	€ 38.040,52	
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali		80,45%	€ -	€ -	
B13 - Altri accantonamenti		80,45%	€ -	€ -	
Totale	€ 6.247.239,18		€ 5.025.656,74	€ 5.025.656,74	

Nello specifico per il Comune di Terme Vigliatore, 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		Valore della Produzione	Driver 2		Driver 3			B6 - Costi Materiale di consumo	B7 - Costi Per Servizi	B8 - Costi godimento di beni	B11 - Variazione delle Rimanenze	B14 - Oneri diversi di Gestione	B10d (da c. 16.2 MTR-2)	B12 - Accantonamento per rischi	Tot. Costi CE	B9 - Personale	Totale Costi
			% VP Comune/VPTot.	% CRT/Tot. Offerta	% CRD/Tot. Offerta	% CSL/Tot. Offerta											
Comune di	Terme Vigliatore	€ 634.660,38	3,36%	14,35%	68,10%	17,55%	€ 66.801,04	€ 80.239,75	€ 22.990,91	€ 667,93	€ 2.937,81	€ 1.290,89	€ -	€ 174.727,93	€ 314.287,57	€ 468.995,50	

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:

Driver 3		
% CRT/Tot. Offerta	% CRD/Tot. Offerta	% CSL/Tot. Offerta
14,35%	68,10%	17,55%

è possibile effettuare l'imputazione delle singole voci nelle schede IN_BILCesL22 e IN_BILCest_23 del Tool di cui alla Determina ARERA n.7/2023 - 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.

Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2022											
Dati da Bilancio d'esercizio: Caruler Srl											
Dati di conto economico:											
RICAVI			2022								
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			634.660								
			A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi							
AR ₀							-				
AR ₀₋₅							-				
COSTI totale ciclo integrato del RU			2022								
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)			66.601								
B7 - Costi per servizi			80.240								
Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DRIF/2021?			Sì								
COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI pagati ai proprietari			2022								
			CRT ₀	CTS ₀	CTR ₀	CRD ₀	CSL ₀	CARC ₀	CGG ₀	CCD ₀	COAL ₀
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)			9.555			45.355	11.691				
B7 - Costi per servizi			11.512			54.643	14.085				
B8 - Costi per godimento di beni di terzi			3.299			15.657	4.036				
B9 - Costi del personale			45.088			214.014	55.165				
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			96			455	117				
B14 - Oneri diversi di gestione			421			2.000	516				
totale			69.972	-	-	332.123	85.610	-	-	-	-
			ACC ₀								
			costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie					
B10d (da c. 16.2 MTR-2)					1.291						
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali											
B13 - Altri accantonamenti											
totale			-	-	1.291	-	1.291				
poste rettificative costi operativi:			2022								
Costi attribuibili alle attività capitalizzate											
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2											
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2											
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie											
svoluzioni delle immobilizzazioni											
oneri straordinari											
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi											
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove											
costi connessi all'erogazione di liberalità											
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari											
spese di rappresentanza											
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante											
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale											
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.											
Dati economico finanziari:											
poste rettificative capitale investito:			2022								
PR ₀			19.677								
			di cui IFR								
			19.677								
			di cui fondi rischi e oneri								
			di cui fondi per il ripristino di beni di terzi								

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. 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

In tale sezione sono riportati i costi imputabili al servizio di spazzamento meccanico e manuale e dei servizi di nettezza urbana connessi derivanti dal contratto di appalto (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 dati son riferiti ai mezzi ed alle attrezzature impiegati in via esclusiva nel contratto oggetto della presente relazione.

3.3 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Sezione da compilare dal Comune in quanto Gestore del Servizio integrato (G).

3.3.1 Dati di conto economico

Sezione da compilare dal Comune in quanto Gestore del Servizio integrato (G).

3.3.2 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 Fattor R1 non compete a questo gestore ma al comune in quanto titolare dei contratti di conferimento smaltimento nonché beneficiario dei contributi CONAI.

3.3.3 Dati relativi ai costi di capitale

Foglio di calcolo: CK - Costi d'uso del capitale

Costi d'uso del capitale		2024				2025			
		Caruter Srl	0	0	Comune di Terme Vigliatore	Caruter Srl	0	0	Comune di Terme Vigliatore
Ammortamento	AMM _a	23.064	-	-	-	4.613	-	-	-
Accantonamenti	ACC _a	1.467	-	-	-	1.404	-	-	-
- 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		1.467	-	-	-	1.404	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		-	-	-	-	-	-	-	-
Remunerazione	R _a	8.875	-	-	-	7.220	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R _{LIC,a}	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK _{I,prop,a}	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CK_a	33.407	-	-	-	13.238	-	-	-

Calcolo componenti CK - Cespiti del gestore

		2024				2025			
		Caruter Srl	0	0	Comune di Terme Vigliatore	Caruter Srl	0	0	Comune di Terme Vigliatore
Immobilizzazioni nette	IMN _a	27.677	-	-	-	4.613	-	-	-
	IMN _{Nante2018}	27.677	-	-	-	4.613	-	-	-
	IMN _{Ndal2018}	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitale circolante netto	CCN _a	150.481	-	-	-	144.000	-	-	-
Poste rettificative	PR _a	19.677	-	-	-	19.677	-	-	-
CAPITALE INVESTITO NETTO	CIN_a	158.480	-	-	-	128.936	-	-	-

		2024				2025			
		Caruter Srl	0	0	Comune di Terme Vigliatore	Caruter Srl	0	0	Comune di Terme Vigliatore
Ricavi _{IA1, a-2}		634.660	-	-	-	634.660	-	-	-
Costi _{IB&B7}		146.841	-	-	-	146.841	-	-	-
CCN		150.481	-	-	-	144.000	-	-	-

Wacc	5,6%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

Di seguito si riportano le schede relative alla Voce CK

3.3.4 Investimenti

Non di Competenza del Gestore del servizio di raccolta.

3.3.5 Dati relativi ai costi di capitale

Non di Competenza del Gestore del servizio di raccolta.

Si allega:

1. Dichiarazione di Veridicità
2. File Allegato-1-Tool-MTR-2-agg.-2024-2025_Terme Vigliatore.xls debitamente compilato