



**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER IL SERVIZIO**

**INTEGRATO DI GESTIONE**

**DEI RIFIUTI**

**ANNI 2024-2025**

**GESTORE DEL SERVIZIO:**

**TRAINA S.r.l.**

Via Bonfiglio n. 20

92022 Cammarata (Ag)

CF/P.IVA 02406330841

**ai sensi della Deliberazione ARERA**  
**del 03 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) e**  
**Delibera del 3 AGOSTO 2023 n. 389/2023/R/RIF.**



## Sommario

<b>2.</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti (G).....</b>	<b>4</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4-5
<b>3.</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....</b>	<b>6</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	6
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	6
3.2.1	Dati di conto economico .....	7-8
3.2.2	Focus sugli altri ricavi .....	8
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	9
3.2.4	Investimenti .....	9
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale .....	9

## **Premessa**

Il presente documento assolve agli obblighi stabiliti dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera del 03 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) e con Delibera del 3 AGOSTO 2023 n. 389/2023/R/RIF.

La delibera definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il *Metodo Tariffario Rifiuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2024-2025*.

La presente relazione illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti.

ARERA ha previsto che per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti siano necessari tre documenti:

1. il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui **all'Allegato 1** della deliberazione n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) e n. 389/2023;
2. la relazione di accompagnamento che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, redatta secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui **all'Allegato 2** della deliberazione n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) e n. 389/2023;
3. la dichiarazione, di cui **all'Allegato 3** della deliberazione n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) e n. 389/2023, ai sensi del d.P.R. n.445/00, sottoscritta dal legale rappresentante della società del servizio integrato, 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.

Sarà cura dell'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettuata l'attività di verifica di cui all'art. 7 della deliberazione n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) a provvedere a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.



## **2 DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI (G)**

### **2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti**

La Traina S.r.l. ha vinto la gara riguardante la esecuzione del servizio relative alla gestione dei rifiuti all'interno del comune di Valguarnera Caropepe il tutto comunque a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica.

A seguito della entrata in servizio, della esecuzione del servizio secondo criteri, descrizione (dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi) è di fatto rimandata al capitolato d'appalto ed alla relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara già disponibile alla stessa Amministrazione Comunale. I servizi erogati dalla Traina srl, pertanto, vengono qui richiamati brevemente:

#### **RACCOLTA PORTA A PORTA**

Indifferenziato  
Forsu  
Carta e cartone  
Plastica  
Vetro e lattine

#### **SPAZZAMENTO**

Spazzamento meccanizzato/manuale, svuotamento cestini, pulizia mercati, decespugliamento,

#### **CENTRO DI RACCOLTA**

Gestione Centro di Raccolta

Non si evidenziano attività esterne particolari rispetto al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della Delibera n. 363/2021/R/RIF (MTR-2) e ss.mm.ii.

La microraccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

### **2.2 Altre informazioni rilevanti**

Al 31 dicembre 2023, il personale operativo in organico per la esecuzione dei servizi all'interno del comune di VALGUARNERA CAROPEPE ammonta a 16 unità.

Il Comune, di fatto, ha affidato alla TRAINA srl i seguenti servizi:

- Servizio spazzamento e pulizia strade. Servizio smaltimento e trasporto rifiuti urbani nonché gestione del CCR comunale.

Nella tabella che segue, viene elencato l'Ente per il quale la società TRAINA srl nell'anno corrente eroga servizi di igiene urbana.

Comune	CRT	CRD	CSL	Rapporti con utenza
VALGUARNERA CAROPEPE	X	X	X	-----

La società non è sottoposta a fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.

Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale TRAINA s.r.l. esercisce il servizio presso il comune, non sono pendenti ricorsi né sono state depositate sentenze passate in giudicato.



### **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***

Per l'anno 2024 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque variazioni attese di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2023.

##### ***3.1.2 Dati tecnici e di qualità***

Per l'anno 2024 il gestore è stato chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) rispetto a quanto erogato nel 2023, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

TRAINA s.r.l., impregiudicate eventuali previsioni contrattuali che impongano modifiche progressive del servizio (quali ad esempio raggiungimento di percentuali di raccolta differenziata o riduzione della frequenza della raccolta dell'indifferenziato), garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel 2024 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2023.

##### ***3.1.3 Fonti di finanziamento***

TRAINA s.r.l. adotta fonti di finanziamento individuate secondo le necessità e le migliori proposte che il mercato offre al momento.

#### **3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento**

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

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno 2022, come illustrato nei paragrafi seguenti.

### 3.2.1 Dati di conto economico

Il PEF è stato redatto secondo le indicazioni contenute nella “Guida alla compilazione del tool MTR-2 agg. - Tariffa rifiuti –Aggiornamento PEF 2024-2025” del 03/11/2023 e in conformità a quanto stabilito nell’allegato A METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2024-2025 – MTR-2 della Delibera ARERA 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF di approvazione del metodo tariffario rifiuti (mtr-2) per il secondo periodo regolatorio 2024-2025.

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF per l’annualità 2024 sono stati utilizzati i dati ricavati dall’ultimo documento contabile obbligatorio disponibile ovvero il bilancio di esercizio 2022.

Per l’annualità 2025 sono stati, invece, utilizzati i dati di preconsuntivo 2023.

Nella sezione dati di input: Ricavi, Costi e dati economico finanziario dei gestori, sono stati valorizzati i dati contabili ripartiti per centri di costo e riferibili al Comune di VALGUARNERA CAROPEPE seguendo le indicazioni e le definizioni contenute nell’Allegato A MTR-2.

In particolare, nella voce *Ricavi* sono stati, in primo luogo, evidenziati i “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” relative alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti, come risultante della voce A1) del bilancio dell’anno 2022 e del preconsuntivo 2023.

Nella contabilità della TRAINA srl, il “ricavo” di cui sopra è stato classificato nella voce A5 in applicazione del principio contabile n. 12 emanato dall’OIC che, al punto 66, prevede che i costi per il personale dipendente devono essere classificati nella voce B9 “Costi per il personale”.

Poiché, tuttavia, trattasi di ricavi afferenti al servizio, che pertanto devono essere evidenziati nell’elaborazione del PEF, il relativo importo pari ad euro 41.120,00 per il 2022 ed € 43.907,00 per l’anno 2023 è stato estrapolato dalla voce A5 e sommata ai ricavi classificati nella voce A1.

Diversamente non sarebbe stato possibile evidenziare tale ricavo dal momento che il tool di redazione del MRT -2 consente di evidenziare dalla voce di Bilancio A5 “Altri ricavi e proventi” solamente le componenti *ARa* e *ARSC,a* ossia i proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance.

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

B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7) Per servizi

B8) Costo per godimento beni di terzi

B9) Per il personale

B14) Oneri diversi di gestione;

e riclassificati in un’ottica di omogeneità della rappresentazione nelle componenti costi operativi e costi d’uso del capitale.

I costi sono al netto dell’IVA detraibile e delle imposte e al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti.

In particolare, i costi operativi di gestione sono stati evidenziati secondo le seguenti componenti di costo:

- *CRTa* rappresenta i costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta e di trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati verso impianti di trattamento, recupero e smaltimento, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Sono altresì considerate le operazioni di gestione delle isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer; di lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta dei rifiuti indifferenziati; di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento; di cernita preliminare e il deposito preliminare alla raccolta;

- *CRDa* rappresenta i costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta e di 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. Sono altresì incluse le operazioni di gestione delle isole ecologiche (anche mobili), dei centri di raccolta e delle aree di transfer; di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi; di lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta delle frazioni differenziate dei rifiuti; di cernita preliminare e il deposito preliminare alla raccolta; di 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;

- componente *CSLa* relativa ai costi operativi per l'attività di spazzamento e lavaggio, ossia l'insieme delle operazioni di spazzamento meccanizzato, manuale e misto, di lavaggio strade e suolo pubblico, svuotamento cestini e raccolta foglie, escluse le operazioni di sgombero della neve dalla sede stradale e sue pertinenze, effettuate al solo scopo di garantire la loro fruibilità e la sicurezza del transito. Sono state incluse la raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche, o su strade private soggette ad uso pubblico, su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali; la raccolta e trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale; la raccolta dei rifiuti vegetali ad esempio foglie, sfalci, potature provenienti da aree verdi (quali giardini, parchi e aree cimiteriali);

#### **Nota sui drivers di ribaltamento**

Le diverse componenti CRT, CRD e CSL sono state ricavate calcolando l'incidenza percentuale di ogni servizio previsto da contratto sull'intero importo contrattuale, facendo riferimento alle tabelle riepilogative della relazione tecnica illustrativa allegata al contratto, tenendo altresì conto delle varianti intervenute.

I costi complessivi del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento sono stati scomposti attraverso la media ponderata dei driver di allocazione nelle componenti CTR - CRD - CLS.

La componente CCD è posta pari a 0 perché si tratta di un costo di competenza del Comune che si occupa dell'attività di riscossione della TARI.

### **3.2.2 Focus sugli altri ricavi**

Con riferimento all'anno 2023, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia non possono essere fornite perché non sono a favore del gestore i corrispettivi riconosciuti dal CONAI ovvero dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti così come risulta desumibile dai valori indicati nel tool MTR-2 agg. - Tariffa rifiuti –Aggiornamento PEF 2024-2025” del 03/11/2023 e in conformità a quanto stabilito nell'allegato A METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2024-2025 – MTR-2 della Delibera ARERA 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF di approvazione del metodo tariffario rifiuti (mtr-2) per il secondo periodo regolatorio 2024-2025.

### **3.2.3 Componenti di costo previsionali**

Con riferimento ai costi previsionali per il periodo 2024-2025, per la esecuzione dei servizi del comune di VALGUARNERA CAROPEPE non ci sono variazioni rispetto all'anno precedente.

### **3.2.4 Investimenti**

Per il periodo 2024-2025, per la esecuzione dei servizi per il comune di VALGUARNERA CAROPEPE la Traina srl non ha previsto nessun investimento.

### **3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale**

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 10-11-12-13-14 del MTR.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il Comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche);
- nei casi restanti, attribuzione pro quota rispetto al punto 3.2.1.

Per determinare le componenti del Capitale Investito Netto, in aggiunta alle immobilizzazioni nette calcolate secondo il criterio sopra descritto, si è proceduto come segue:

- il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali, realizzati dal gestore per il servizio al comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- le poste rettificative del capitale sono state allocate in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dalla azienda alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

Cammarata, 15/03/2024

**Referente per l'istruttoria:** Dott. Giuliano Traina

**e-mail:** amministrazione.trainasrl@gmail.com

**PEC:** trainasrl@pec.it

  
**DITTA TRAINA s.r.l.**  
L'Amministratore Unico  
Dott. Calogero Traina