**ETC**

DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL PERIODO 2018-2021 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 443/2019/R/rif

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Comune:

Luogo e data

Indice

[1 Premessa 1](#_Toc29803431)

[2 Perimetro della gestione e servizi forniti 3](#_Toc29803432)

[2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi 3](#_Toc29803433)

[2.2 Altre informazioni rilevanti 3](#_Toc29803434)

[3 Dati relativi alla gestione 4](#_Toc29803435)

[3.1 Dati tecnici e patrimoniali 4](#_Toc29803436)

[3.1.1 Dati sui servizi svolti direttamente dal Comune 4](#_Toc29803437)

[3.1.2 Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune 4](#_Toc29803438)

[3.1.3 Fonti di finanziamento del Comune 4](#_Toc29803439)

[3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento 5](#_Toc29803440)

[3.2.1 Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune 5](#_Toc29803441)

[3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia 5](#_Toc29803442)

[3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale 6](#_Toc29803443)

[3.3 Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell’Ente d’ambito 6](#_Toc29803444)

[4 Appendice – *driver* FOC e SC da Linee guida MEF 2013 7](#_Toc29803445)

# Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dall’ETC ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti dal Comune di …….. .

Al fine di consentire all’Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale dei piani economico finanziari (di seguito: PEF) viene allegata la seguente documentazione:

* la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:
	+ dati consuntivi degli specifici capitoli di spesa là dove presenti nella contabilità del Comune (compreso il dettaglio delle singole voci di spesa dell’impegnato che compongono il totale del capitolo);
	+ contratti o ordini di acquisto per prodotti/servizi acquistati e relative fatture (per servizi acquistati si intendono anche quelli forniti da aziende, cooperative sociali, società unipersonali, ecc. che non rientrano fra i Gestori RU della Tabella 1 precedente – quindi anche Gestori di impianti di smaltimento/recupero, tra cui quelli della Tabella 2, per servizi CTS e CTR là dove contrattualizzati direttamente dal Comune);
	+ contratti per servizi acquistati dai Gestori RU e relative fatture;
	+ contratti di leasing operativo, finanziario, in costruendo;
	+ attestazioni dei responsabili di struttura della ripartizione percentuale del costo del personale là dove quest’ultimo sia promiscuo fra servizio RU e altri servizi svolti dal Comune o di altri costi da ripartire (ad esempio costi di affitto locali, costi per canone SW e assistenza IT);
	+ libro cespiti 2017, 2018 e 2019, oppure Conto del Patrimonio 2017, 2018 e 2019 per le parti relative ai beni strumentali del servizio Ru riportati nella specifica sezione del foglio di raccolta dati;
	+ atti attestanti l’erogazione dei contributi pubblici a fondo perduto, sempre a valere sulle immobilizzazioni registrate al Conto del Patrimonio;
	+ eventuali istanze motivate e separate per il riconoscimento di nuovi costi incentivanti (COIexp) per il miglioramento della qualità del servizio e/o la variazione del perimetro gestito
	+ documentazione PEF approvato MTN 158/99 per l’annualità 2019.
	+ il PEF MTR relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif;
* la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, 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.

***[La presente relazione attiene solo alla quota parte dei servizi resi dal Comune; analogo documento viene redatta dal Gestore RU in accompagnamento al proprio PEF e ai relativi dati per la validazione; l’Ente d’ambito provvederà a combinare i due documenti e ad aggiungere il capitolo di propria competenza per l’invio ad ARERA]***

# Perimetro della gestione e servizi forniti

## Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

In particolare, dovranno essere indicati (anche utilizzando le tabelle estratte dal file di raccolta dati):

* le attività effettuate direttamente dal comune distinguendo tra le attività incluse nel servizio integrato di gestione (spazzamento e lavaggio delle strade; raccolta e trasporto; recupero e smaltimento, attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione.

In relazione alle attività esterne dovrà essere fornita una descrizione delle medesime, evidenziando quelle incluse nelle entrate tariffarie del 2018 e del 2019 e dando separata evidenza ai relativi costi e ricavi (là dove non si evinca chiaramente o in modo diretto dalla raccolta dati).

Dovrà essere precisato, altresì, se la micro raccolta dell’amianto da utenze domestiche è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani (di seguito: RU), ove questa sia inclusa nel servizio integrato di gestione dei RU alla data di pubblicazione del MTR.

Occorrerà indicare, inoltre, l’eventuale cessazione o acquisizione di servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2018, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato.

## Altre informazioni rilevanti

Il Comune può inserire qui eventuali ulteriori informazioni ritenute rilevanti in merito al perimetro di gestione e ai servizi forniti, ove non ricompreso nel paragrafo precedente.

# Dati relativi alla gestione

In generale, il Comune dovrà commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione della modulistica *excel* di raccolta dati fornita dall’ETC, descrivendo specificatamente le situazioni dove la compilazione dei dati economici o patrimoniali ha richiesto una riclassificazione rispetto ai dati come rappresentati nel relativo bilancio di esercizio. Per comodità e chiarezza nella descrizione, là dove occorresse, può direttamente incollare parti dei fogli di raccolta dati.

Infine, occorrerà indicare, fornendo adeguata motivazione, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati rappresentati nelle sezioni dei paragrafi seguenti (con indicazione dei criteri specifici nelle sezioni relative).

## Dati tecnici e patrimoniali

### Dati sui servizi svolti direttamente dal Comune

Il Comune dovrà illustrare eventuali variazioni attese di perimetro (*PG*), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal Comune come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta.

Il Comune dovrà, poi, descrivere (evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti) e motivare le scelte adottate/previste in ordine alle variazioni nel perimetro che si rendono necessarie nella propria realtà territoriale a seguito di un cambiamento sistematico delle attività (ad esempio nei servizi forniti).

### Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune

Il Comune dovrà illustrareeventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (*QL*) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche dei singoli servizi svolti direttamente o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti quali, ad esempio, una frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, eventuali incrementi dei livelli di riutilizzo e riciclaggio e/o incrementi significativi della percentuale di raccolta differenziata.

Successivamente, il Comune dovrà descrivere (evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti) e motivare le scelte adottate/previste in ordine alle variazioni nelle caratteristiche del servizio che si rendono necessarie nella propria realtà territoriale (ad esempio la richiesta di livelli qualitativi sensibilmente più elevati.

Il Comune dovrà illustrare l’obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire per ciascun anno e il livello effettivamente conseguito nell’anno *a-1* e *a-2*.

Il Comune dovrà allegare eventuali risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti svolte da soggetti indipendenti, anche con riferimento al grado di rispetto della Carta della qualità del servizio.

Infine, il Comune dovrà render conto dell’efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche allegando l’indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI.

### Fonti di finanziamento del Comune

Il Comune dovrà indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti, nonché commentare nello specifico le operazioni finanziarie relative agli anni 2018 e 2019.

## Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all’MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni *a* (2020) e *a+1* (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati devono essere inputati dal Comune sulla base dei dati di competenza (desumibili dalla documentazione allegata di cui al capitolo 1) dell’anno *a-2* come illustrato nei paragrafi seguenti.

### Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune

Con riferimento a ciascun anno *a*, le componenti di costo riportate nel PEF dovranno essere riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Comune nell’anno *a-2[[1]](#footnote-1).*

A tal fine sarà necessario, indicare (anche utilizzando le tabelle estratte dal file di raccolta dati):

* il criterio e i *driver* con il quale sono state ripartite le poste comuni e generali indirette[[2]](#footnote-2) (costi e ricavi) sui centri di costo (componenti tariffarie), sulle “attività esterne al ciclo RU” e sulle “attività diverse o extra perimetro”; specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria;
* il dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione;
* il dettaglio $CO\_{AL,a}$ oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall’Ente territorialmente competente.

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

Dovranno essere dettagliate le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

### Dati relativi ai costi di capitale

I cespiti afferenti all'area dei costi comuni e generali, dovranno essere ripartiti con opportuni *driver,* determinati secondo criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità, che andranno descritti.

Il Comune fornirà le migliori stime in merito all’esaurimento delle discariche ai fini di consentire all’Ente territorialmente competente di definire la relativa vita utile regolatoria.

## Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell’Ente d’ambito

Poiché il PEF presentato dal Comune+Gestore dovrà essere completato dall’Ente d’ambito con l’aggiunta dei parametri e valori di propria competenza (*coefficiente di recupero produttività X*, *coefficiente miglioramento qualità QL*, *coefficiente valorizzazione modifiche perimetro gestionale PG*, *costi operativi incentivanti* $COI\_{TV,a}^{exp}$ *e* $COI\_{TF,a}^{exp}$, *fattori di sharing b* e *b(1+ω)*, *coefficiente di gradualità (1+γ), rateizzazione r*), fornire eventuali indicazioni basate su considerazioni e valutazioni specifiche che potranno essere tenute in debito conto dall’ETC, anche in merito alla garanzia dell’equilibrio economico-finanziario della gestione.

Appendice - Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Tratto da “Linee guida per la redazione del Piano finanziario e per l’elaborazione delle Tariffe”, MEF 2013

|  |  |
| --- | --- |
| **Funzione operativa condivisa**  | **Driver** |
| **Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela** | Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attivitàRicavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attivitàPer il solo *call center*: numero delle chiamate gestite per singole attività |
| **Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici** | Numero di interventi registrati da ciascuna attivitàNumero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attivitàCosto a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attivitàTotale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata daciascuna attività |
| **Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi** | Numero di interventi registrati da ciascuna attivitàNumero di letture effettuate per ciascuna attività |
| **Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas** | Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attivitàQuantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività |
| **Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica** | Km di rete |

**Driver di ribaltamento per i servizi comuni**

|  |  |
| --- | --- |
| **Servizio comune**  | **Driver** |
| **Approvvigionamenti e acquisti**  | Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attivitàImporto complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato aconsuntivo da ciascuna attivitàNumero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività |
| **Trasporti e autoparco**  | Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attivitàCosto consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attivitàCosto di trasporto a consuntivo di ciascuna attivitàOre di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività |
| **Logistica e magazzini**  | Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attivitàPesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attivitàValore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività |
| **Servizi immobiliari e *facility management*** | Mq utilizzati da ciascuna attivitàCosto a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attivitàNumero di addetti assegnati a ciascuna attivitàNumero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività |
| **Servizi informatici**  | Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attivitàNumero di postazioni assegnate a ciascuna attivitàCosto capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attivitàCosto di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attivitàTempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attivitàNumero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attivitàVolume di traffico registrato da ciascuna attività |
| **Ricerca e sviluppo**  | Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento |
| **Servizi di ingegneria e di costruzioni** | Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento |
| **Servizi di telecomunicazione**  | Volumi di traffico registrati da ciascuna attivitàNumero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività |
| **Servizi amministrativi e Finanziari** | Numero di transazioni registrate per attivitàNumero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attivitàCosti operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gasregistrati da ciascuna attivitàRighe di movimenti contabili registrati da ciascuna attivitàRicavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività |
| **Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali** | Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell’energia elettrica/ gasregistrati da ciascuna attivitàRicavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attivitàPer la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive |
| **Servizi del personale e delle risorse umane** | Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attivitàNumero di assunzioni effettuate per ciascuna attività |

# Appendice – *driver* FOC e SC da Linee guida MEF 2013

**Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise**

|  |  |
| --- | --- |
| **Funzione operativa condivisa**  | **Driver** |
| **Funzione operativa condivisacommerciale, di vendita egestione clientela** | Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attivitàRicavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attivitàPer il solo *call center*: numero delle chiamate gestite per singole attività |
| **Funzione operativa condivisa ditecnica di telecontrollo, dimanutenzione e servizi tecnici** | Numero di interventi registrati da ciascuna attivitàNumero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attivitàCosto a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attivitàTotale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata daciascuna attività |
| **Funzione operativa condivisa dimisura tra attività di settoridiversi** | Numero di interventi registrati da ciascuna attivitàNumero di letture effettuate per ciascuna attività |
| **Funzione operativa condivisa diacquisto energia elettrica e/o gas** | Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attivitàQuantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività |
| **Funzione operativa condivisa dicartografia elettronica** | Km di rete |

**Driver di ribaltamento per i servizi comuni**

|  |  |
| --- | --- |
| **Servizio comune**  | **Driver** |
| **Approvvigionamenti e acquisti**  | Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attivitàImporto complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato aconsuntivo da ciascuna attivitàNumero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività |
| **Trasporti e autoparco**  | Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascunaattivitàCosto consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attivitàCosto di trasporto a consuntivo di ciascuna attivitàOre di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività |
| **Logistica e magazzini**  | Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascunaattivitàPesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attivitàValore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività |
| **Servizi immobiliari e *facilitymanagement*** | Mq utilizzati da ciascuna attivitàCosto a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attivitàNumero di addetti assegnati a ciascuna attivitàNumero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività |
| **Servizi informatici**  | Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attivitàNumero di postazioni assegnate a ciascuna attivitàCosto capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attivitàCosto di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attivitàTempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attivitàNumero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attivitàVolume di traffico registrato da ciascuna attività |
| **Ricerca e sviluppo**  | Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento |
| **Servizi di ingegneria e dicostruzioni** | Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento |
| **Servizi di telecomunicazione**  | Volumi di traffico registrati da ciascuna attivitàNumero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività |
| **Servizi amministrativi eFinanziari** | Numero di transazioni registrate per attivitàNumero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attivitàCosti operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gasregistrati da ciascuna attivitàRighe di movimenti contabili registrati da ciascuna attivitàRicavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività |
| **Organi legali e societari, altadirezione e staff centrali** | Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell’energia elettrica/ gasregistrati da ciascuna attivitàRicavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attivitàPer la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive |
| **Servizi del personale e dellerisorse umane** | Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attivitàNumero di assunzioni effettuate per ciascuna attività |

1. **Nota ARERA** (aspetti già implementati nei fogli di raccolta dati predisposti da ANEA):

*I costi effettivamente sostenuti dal gestore nell’anno a-2 dovranno essere disaggregati in costi del Comune afferenti alle attività del servizio integrato di gestione rifiuti e costi del Comune afferenti alle attività esterne al servizio di gestione rifiuti come definite nel MTR indipendentemente dal fatto che tali attività siano oggetto del contratto di affidamento.*

*Il costo sarà attribuito a terzi (Comune/altro gestore) se non transita dal bilancio del gestore. Se esso invece transita come costo per servizio acquisito da terzi, deve essere comunque riportato tra i costi di competenza del gestore.*

*Dovranno essere altresì isolate le poste che vanno ad aumentare/ridurre il totale costi del PEF, quali ad esempio poste di competenza di esercizi precedenti come i conguagli o altri contributi/perequazioni/premi/penalità deliberate dall'Ente territorialmente competente.*

*Il totale delle poste contabili riportate nel PEF dovrà essere riconciliato con la somma delle poste contabili afferenti alle tipologie di Attività di cui sopra, riportate nei Bilanci del gestore.* [↑](#footnote-ref-1)
2. Per quanto riguarda i driver, ARERA non ha fornito indicazioni e quindi possono essere utilizzati, se ritenuti adeguati (altrimenti il Comune ne individua di propri specifici con criteri di ragionevolezza), quelli definiti dalle linee guida del MEF del 2013 “Linee guida per la redazione del Piano finanziario e per l’elaborazione delle Tariffe” (<https://www.finanze.it/export/sites/finanze/it/.content/Documenti/Fiscalita-locale/Linee_guida_TARES_.pdf>), in particolare nell’Allegato A, che si riporta qui in appendice. [↑](#footnote-ref-2)