

**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

Appendice 2 Allegato A – Deliberazione 443/2019/R/RIF

Gestore: Società Estense Servizi Ambientali S.p.A.

Comune di PIOVE DI SACCO

Premessa

Al fine di consentire al Comune di Piove di Sacco, nella sua qualità di Ente Territorialmente Competente, di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una 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 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, secondo il presente schema di relazione tipo.
- Il format predisposto dal Comune di Piove di Sacco, compilato con i dati richiesti dallo stesso Comune

Le società S.E.S.A. S.p.A. è il gestore del servizio di igiene urbana e relativa tariffa per il Comune di Piove di Sacco, in forza dei Contratti di concessione per la gestione dei servizi di igiene urbana e relativa tariffa integrata ambientale dei Comuni convenzionati tra il Consorzio Bacino Padova 3 e 4 del 23/07/2010 (registrati il 04/08/2010) e delle successive vicende, più dettagliatamente esplicitate nel paragrafo successivo.

1 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dai Gestori

1.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Al fine di illustrare compiutamente il perimetro della gestione e i servizi forniti, nonché per meglio comprendere i dati elaborati ed utilizzati per l’elaborazione del PEF, si ritiene di dover specificare quanto segue:

a: in data 29/12/2009, il Consorzio Obbligatorio per lo Smaltimento dei Rifiuti solidi urbani “Bacino Padova 3” (di seguito anche Stazione appaltante) anche per conto del “Bacino Padova 4”, ha indetto una “Gara informale per l’affidamento in concessione della gestione dei Servizi comunali di igiene urbana e relativa tariffa integrata ambientale dei Comuni convenzionati con i Consorzi “Bacino Padova 3” e “Bacino Padova 4”, per la durata di quindici anni;

I servizi affidati sono i seguenti:

- servizi operativi di raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani ed assimilati, prevalentemente con il sistema “porta a porta”, comprese le valorizzazioni dei riciclabili, il trattamento dei rifiuti recuperabili non riciclabili (Verde biodegradabile e FORSU), gli stoccaggi provvisori ed i costi di smaltimento;
- Gestione del prelievo diretto alle utenze domestiche e non domestiche sotto forma di corrispettivo e/o di tributo, secondo quanto disposto dai regolamenti comunali vigenti, inclusa la riscossione ordinaria coattiva ed accertamenti;
- Gestione degli sportelli all’utenza tecnico amministrativi sia accentrati che decentrati e telefonici;
- Servizi accessori o di igiene urbana quali gestione di ecocentri, spazzamenti, ecc.;
- Servizi integrativi di raccolta e trasporto e costi di trattamento di rifiuti speciali anche pericolosi;
- servizi di educazione e promozione ambientale per le scuole ed a favore degli utenti;

- Bonifica di Materiali Contendenti Amianto, incluse operazioni di “microraccolta”, ai sensi della DGR Veneto n. 1690/2002;

- Altri servizi minori.

b. le società Padova Territorio Rifiuti Ecologia S.r.l. (in sigla Padova T.R.E. S.r.l.), Abaco S.p.A., De Vizia Transfer S.p.A. e Società Estense Servizi Ambientali S.p.A. (in sigla S.E.S.A. S.p.A.) hanno risposto alla lettera d’invito presentando la propria offerta e, in caso di aggiudicazione, hanno convenuto di provvedere all’esecuzione dei servizi oggetto di concessione, riunite in Associazione Temporanea di Imprese, riservandosi la facoltà di affidare in subappalto i servizi;

c. con Determinazione n. 8 del 7 aprile 2010 il Consorzio Obbligatorio “Bacino Padova 3” aggiudicava definitivamente la concessione del servizio di raccolta sopra indicato al Raggruppamento Temporaneo di Imprese (di seguito anche “Concessionario”) composto dalle società: Padova T.R.E. S.r.l. (Mandataria), Abaco S.p.A. (Mandante), De Vizia Transfer S.p.A. (Mandante) e S.E.S.A. S.p.A. (Mandante);

d. l’aggiudicazione della concessione è stata notificata alla società mandataria Padova T.R.E. S.r.l. e al “Bacino Padova 4” con nota dello stesso Consorzio aggiudicante, prot. 2010/264/U del 7 aprile 2010;

e. con regolamento denominato “Regolamento del costituendo raggruppamento temporaneo d’imprese”, sottoscritto in data 15/02/2010 dalle società Padova T.R.E. S.r.l., Abaco S.p.A., De Vizia Transfer S.p.A. e S.E.S.A. S.p.A., venivano definite le attività da svolgersi a cura di ciascuna società e le relative zone di competenza;

f. in data 17 maggio 2010 veniva costituito, ai sensi dell’art. 37 del D. Lgs. n. 163/2006, il Raggruppamento Temporaneo di Imprese tra le società Padova T.R.E. S.r.l., Abaco S.p.A., De Vizia Transfer S.p.A. e S.E.S.A. S.p.A. con atto del notaio Giuseppe Ponzi di Monselice;

g. in data 23/07/2010 veniva sottoscritto il contratto di concessione per la gestione dei servizi di igiene urbana e relativa tariffa integrata ambientale dei Comuni convenzionati tra il Consorzio Bacino Padova 3 e le società costituenti il R.T.I. (di seguito anche il “Contratto principale”); il 04/08/2010 un contratto con il medesimo contenuto veniva sottoscritto tra il Bacino Padova 4 e le società costituenti l’ATI;

h. a seguito dell’entrata in vigore della L.R. 31 dicembre 2012, n. 52, i Consorzi di Bacino Padova 3 e Padova 4 –concedenti il servizio- sono stati posti in liquidazione ed è stato costituito il Consorzio (volontario) Padova Sud per la gestione associata del prelievo e della copertura dei costi afferenti il servizio di igiene urbana, presso il quale le originarie convenzioni stipulate dai Consorzi di bacino sono state trasferite;

i. il conferimento al Consorzio Padova Sud della Convenzione con il Comune di Piove di Sacco è stato autorizzato, *ex post*, dal Consiglio comunale con deliberazione n.3 del 24/01/2014,

l. con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 22/12/2015, il Comune di Piove di Sacco prendeva atto del proprio subentro alla scadenza del 31/12/2015 nella convenzione con il Consorzio Bacino PD 4 relativa alla "gestione operativa del servizio di gestione integrata di igiene urbana e dei relativi prelievi", con conseguente subentro del Comune di Piove di Sacco al Consorzio Padova Sud nella parte di Ente concedente nel contratto di Concessione per la gestione del servizio rifiuti;

m. con scrittura privata del 09/03/2016 denominata “Modifica al Regolamento del raggruppamento temporaneo di imprese sottoscritto in data 17 maggio 2010 limitatamente al Comune di piove di Sacco”, le società Padova TRE s.r.l., S.E.S.A. S.p.A., Abaco S.p.A., per quanto di interesse, convenivano che la società mandataria, Padova TRE S.r.l., effettuasse, nel Comune di Piove di Sacco, le seguenti attività:

1 coordinamento operativo generale del rapporto tra il Raggruppamento Temporaneo di Imprese e il soggetto pubblico concedente e l’utenza;

2 coordinamento della raccolta, del trasporto e dello smaltimento delle frazioni riferibili alla privativa comunale, della gestione degli ecocentri e dei servizi di educazione e promozione ambientale;

3 bonifiche siti inquinati;

Con il medesimo atto, le Parti convenivano che la società mandante, S.E.S.A. S.p.A., effettuasse, nel Comune di Piove di Sacco, le seguenti attività:

- 1 gestione della raccolta e trasporto di smaltimento delle frazioni riferibili alla privativa comunale, della gestione degli ecocentri e dei servizi di educazione e promozione ambientale;
- 2 fornitura software, operazioni di elaborazione, spedizione e invio di avvisi, comunicazioni/fatture/bollette verso l'utenza, in aderenza al piano finanziario approvato dall'Ente, gestione integrale della banca dati, portale per i contribuenti;
- 3 trattamento della frazione verde ed organica compostabile, delle altre frazioni recuperabili degli RSU-RSA e lo stoccaggio provvisorio delle altre frazioni minori (art. 6 punto 6/a e punto 6/b dell'avviso di gara);
- 4 Raccolta e trasporto RSU-RSA, bonifiche di siti inquinati (art. 5 punto 3 lettera b dell'avviso di gara),
5. Valorizzazione dei rifiuti riciclabili, inclusa la loro commercializzazione e la gestione delle deleghe presso i consorzi di filiera costituiti;
6. Servizi integrativi di raccolta e trasporto incluse le operazioni di trattamento e smaltimento dei rifiuti speciali, anche pericolosi;
7. Gestione degli sportelli all'utenza sia tecnici che amministrativi, accentrati, decentrati e telefonici;
8. ogni altro servizio, anche accessorio, non attribuito a Padova TRE srl e ABACO S.p.A.

Con il medesimo atto, le Parti convenivano che la società mandante, DE VIZIA S.p.A., non effettuasse, nel Comune di Piove di Sacco, alcuna attività e che la società ABACO S.p.A. effettuasse il servizio di gestione della riscossione ordinaria, coattiva e degli accertamenti del prelievo;

i. nel corso del 2016/2017 è intervenuta la crisi della società mandataria Padova TRE, la quale in data 02/01/2017 ha depositato innanzi il Tribunale di Rovigo, ricorso ex art. 161, co. 6 L.F. e successivamente ha dato atto della impossibilità da parte della stessa a garantire i servizi pubblici oggetto della Concessione;

m. in data 26/07/2017 S.E.S.A., De Vizia e Abaco hanno provveduto alla sostituzione ed esclusione dall'ATI della Mandataria Padova Territorio Rifiuti Ecologia S.r.l. con atto modificativo dell'ATI a mezzo di scrittura Privata autenticata dal Notaio Roberto Doria registrato in data 01/08/2017 con numero di repertorio 13407 serie 1T, conferendo mandato con rappresentanza a S.E.S.A S.p.A.;

o. in data 23 marzo 2018 è intervenuto atto di modifica del raggruppamento temporaneo di imprese, di cui al punto f), che ha determinato il subentro di S.E.S.A. S.p.A. nella quasi totalità delle competenze originariamente attribuite a De Vizia Transfer S.p.A. e di cui al punto e., in ogni caso irrilevante per il Comune di Piove di Sacco, posto che nel territorio, alla società DE Vizia S.p.A. non era attribuita alcuna attività.

1.2 Altre informazioni rilevanti

Non si segnalano, in quanto non sussistenti, situazioni relative a:

- lo stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- i ricorsi pendenti;
- le sentenze passate in giudicato.

2 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Come descritto in precedenza, dal 2016/2017 SESA spa è il gestore del servizio di igiene urbana nel Comune di Piove di Sacco, svolgendo le seguenti attività:

- 1** gestione della raccolta e trasporto di smaltimento delle frazioni riferibili alla privativa comunale, della gestione degli ecocentri e dei servizi di educazione e promozione ambientale;
- 2** fornitura software, operazioni di elaborazione, spedizione e invio di avvisi, comunicazioni/fatture/bollette verso l'utenza, in aderenza al piano finanziario approvato dall'Ente, gestione integrale della banca dati, portale per i contribuenti;
- 3** trattamento della frazione verde ed organica compostabile, delle altre frazioni recuperabili degli RSU-RSA e lo stoccaggio provvisorio delle altre frazioni minori (art. 6 punto 6/a e punto 6/b dell'avviso di gara);
- 4** Raccolta e trasporto RSU-RSA, bonifiche di siti inquinati (art. 5 punto 3 lettera b dell'avviso di gara),
- 5.** Valorizzazione dei rifiuti riciclabili, inclusa la loro commercializzazione e la gestione delle deleghe presso i consorzi di filiera costituiti;
- 6.** Servizi integrativi di raccolta e trasporto incluse le operazioni di trattamento e smaltimento dei rifiuti speciali, anche pericolosi;
- 7.** Gestione degli sportelli all'utenza sia tecnici che amministrativi, accentrati, decentrati e telefonici.
- 8.** gestione della riscossione ordinaria.

Nei seguenti paragrafi sono riportati quindi i dati di competenza della gestione attuale per gli anni 2017/2018, classificati secondo le classi di conto economico e secondo le componenti di costo definite dal MTR.

2.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nel corso della propria gestione, S.E.S.A. S.p.A. ha effettuato notevoli investimenti, in particolare nel proprio parco mezzi, alimentando la flotta a biometano.

Si registra inoltre un miglioramento e ampliamento strutturale dell'ecocentro di via Fiumicello, oltre che un incremento delle dotazioni (cassoni ed altro) dello stesso.

S.E.S.A. S.p.A. ha inoltre realizzato un distributore di biometano nell'area adiacente all'Ecocentro. Queste innovazioni permettono di ipotizzare l'attivazione sia del parametro QL, sia del parametro PG.

Le percentuali di raccolta differenziata registrate nel Comune di Piove di Sacco negli anni 2017 e 2018 sono, rispettivamente, 70,88% e 71,23%.

2.1.3 Fonti di finanziamento

Relativamente ai beni di proprietà di terzi utilizzati per il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati nel Comune di Piove di Sacco il gestore chiede la possibilità indicata da ARERA nella Determinazione 02/2020/DRif all'art. 1.11 e quindi di valorizzare i relativi canoni di leasing operativo e leasing finanziario nella determinazione dei costi operativi.

2.2 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 all'anno 2020 in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Come descritto in precedenza, tali dati sono imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno *a-2* come illustrato nei paragrafi seguenti.

2.2.1 Dati di conto economico

Di seguito si riportano i dati di conto economico 2017 e 2018 riclassificati secondo il MTR per il Comune di riferimento e la descrizione dei driver per l'attribuzione delle specifiche componenti di costo/ricavo, nonché i valori dei dati patrimoniali utilizzati per l'identificazione delle poste rettificative utili alla determinazione del capitale investito netto (CIN), con descrizione delle modalità di attribuzione della quota per il Comune di riferimento.

I dati di conto economico e le informazioni per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2020 sono stati trasmessi all'Ente Territorialmente Competente secondo il formato excel richiesto.

2.2.1.1 Driver utilizzati per l'attribuzione dei costi al Comune di riferimento

I dati sono ottenuti dall'identificazione di costi/ricavi direttamente attribuibili al comune specifico oppure attraverso l'applicazione di driver differenziati per alcune componenti di costo/ricavo.

Nello specifico i driver utilizzati sono:

1. **Driver diretto:** dove le poste di bilancio direttamente imputabili al comune sono assegnate al 100% al Comune di riferimento
2. **Driver complessivo:** dove le poste di bilancio comuni, leasing e ammortamenti sono state ripartite in percentuale sulla base della quantità di rifiuto conferito agli impianti S.E.S.A. proveniente dal Comune di Piove di Sacco
3. **Driver selezione:** dove le poste di bilancio comuni, leasing e ammortamenti sono state ripartite in percentuale sulla base della quantità di rifiuto conferito nell'impianto di selezione S.E.S.A. proveniente dal Comune di Piove di Sacco
4. **Driver scarica:** dove le poste di bilancio comuni, leasing e ammortamenti sono state ripartite in percentuale sulla base della quantità di rifiuto conferito in scarica S.E.S.A. proveniente dal Comune di Piove di Sacco
5. **Driver compostaggio e depuratore:** dove le poste di bilancio comuni, leasing e ammortamenti sono state ripartite in percentuale sulla base della quantità di rifiuto conferito all'impianto di compostaggio S.E.S.A. proveniente dal Comune di Piove di Sacco
6. **Driver Utenze:** utilizzato per ripartire i costi dei cantieri raccolta: dove le poste di bilancio imputate a centri di costo/profit che racchiudono al loro interno i centri di costo/profit dei singoli comuni sono state ripartite in percentuale sulla base del numero di utenze al 31/12/2017 e 31/12/2018 dei comuni che compongono il centro di costo/profit "padre".
7. **Criterio di ripartizione costi delle RISORSE impiegate nella raccolta (MEZZI E PERSONALE):** dove le poste di bilancio, leasing e ammortamenti imputate ai mezzi usati per la raccolta sono ripartite in modo diretto in base al timesheet delle ore consuntivate dal mezzo per il Comune di Piove di Sacco.

I valori dei driver per il comune di riferimento sono i seguenti:

Tabella dei driver IMPIANTO (COMPOSTAGGIO DISCARICA SELEZIONE E COMPLESSIVO)

| ANNO | IMPIANTO | A% | B=1-A% |
|------|---------------------------|--|---|
| | | DRIVER COSTI PIOVE DI SACCO o frazione di destinazione del cespite a PIOVE DI SACCO | DRIVER COSTI PIOVE DI SACCO o frazione di destinazione del cespite ad altre attività |
| 2017 | COMPOSTAGGIO E DEPURATORE | 0,39% | 99,61% |
| 2017 | DISCARICA | 0,95% | 99,05% |
| 2017 | SELEZIONE | 3,53% | 96,47% |
| 2017 | COMPLESSIVO | 0,81% | 99,19% |

| | | | |
|------|---------------------------|-------|--------|
| 2018 | COMPOSTAGGIO E DEPURATORE | 0,38% | 99,62% |
| 2018 | DISCARICA | 0,77% | 99,23% |
| 2018 | SELEZIONE | 4,28% | 95,72% |
| 2018 | COMPLESSIVO | 0,79% | 99,21% |

Tabella dei driver utenze

| | 2017 | 2018 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Driver % incidenza | Driver % incidenza |
| PIOVE DI SACCO | 8,57% | 7,99% |

I driver applicati alle specifiche componenti di costo/ricavo per il Comune di riferimento sono le seguenti:

| | | |
|-----|---|---|
| A1 | Di cui ricavi CONAI | Direttamente attribuiti al Comune di riferimento |
| A1 | Ricavi dalle vendite e prestazioni | Driver complessivo |
| A2 | Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | Driver complessivo |
| A3 | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | Driver complessivo |
| A4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | Driver complessivo |
| A5 | Altri ricavi e proventi | Driver complessivo |
| B6 | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | Driver diretto; Driver impianti; timesheet |
| B7 | Per servizi | Driver diretto; Driver impianti; |
| B8 | Per godimento beni di terzi | Driver diretto; Driver impianti; |
| B9 | Per il personale | Driver diretto; Driver impianti; Timesheet; Driver utenze |
| B10 | Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio | Direttamente attribuito al Comune di riferimento |
| B11 | Variazione delle rimanenze | Driver complessivo |
| B12 | Accantonamenti per rischi | Driver complessivo |
| B13 | Altri accantonamenti | Driver complessivo |
| B14 | Oneri diversi di gestione | Driver complessivo; |

Si specifica che i PEF degli anni precedenti non prevedevano l'applicazione di alcun driver in quanto il costo complessivo identificato e attribuito ai singoli comuni ricadenti nella concessione era definito come costo ad utenza derivante dall'aggiudicazione della gara.

2.2.1.2 *Dati di conto economico*

Nel format Excell allegato si riportano i fogli con i dati di conto economico 2017 e 2018 ottenuti dall'applicazione dei criteri di attribuzione indicati, ai quali si rimanda.

Come richiesto sono stati indicati i canoni di leasing nella tabella riguardante i dati di conto economico "Uso infrastrutture di terzi" per gli anni di riferimento.

Si specifica che, come indicato in precedenza relativamente ai beni di proprietà di terzi utilizzati per il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati nel Comune di Piove di Sacco il gestore si avvale dell'art. 1.11 della Determinazione 02/2020/DRif e quindi di valorizzare i canoni di leasing operativo e leasing finanziario nella determinazione dei costi operativi.

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

Per il comune di riferimento sono state valorizzate sia le componenti di ricavo derivanti dalla vendita sul mercato dei materiali da raccolta differenziata, sia i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, sia i ricavi da vendita di energia e biometano.

I valori delle componenti AR e AR_{CONAI} sono riportati di seguito:

Dati di conto economico di ricavi da vendita di materiali e energia

| | | | 2017 | 2018 |
|---------------------|----|--|---------|---------|
| AR | A1 | di cui ricavi derivanti da vendita di materiale ed energia elettrica | 59.100 | 57.036 |
| AR _{CONAI} | A1 | di cui derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI | 132.276 | 147.256 |

2.2.3 Indicazioni sui valori di competenza dell'Ente Territorialmente Competente

L'Ente Territorialmente Competente ha il ruolo di validazione dei costi del servizio di gestione rifiuti urbani ed assimilati e definire i valori da attribuire a parametri e coefficienti per determinare il limite alle entrate tariffarie per l'anno di riferimento.

Relativamente alla gestione nel Comune di riferimento della presente relazione e alle componenti che l'Ente Territorialmente deve definire ai sensi del MTR si evidenzia che:

- per quel che riguarda il parametro X (recupero di efficienza) l'ETC potrebbe considerare il valore minimo dell'intervallo di riferimento definito dal MTR [0,1% - 0,5%] in quanto lo stato dei servizi risulta a regime;
- per i parametri b e ω (profit sharing) la definizione dei valori più favorevoli al gestore visto l'elevato grado di erogazione dei servizi di raccolta differenziata e l'inclusione nella componente AR dei ricavi derivanti dalla cessione di energia elettrica e biometano che negli anni precedenti non venivano considerati per la determinazione del Piano Economico Finanziar

