



TeknoService

**Determina ARERA 363/2021/R/rif Articolo 7.3 lettera b)
Aggiornata da Determina ARERA 389/202/R/Rif
Aggiornamento annualità 2024 - 2025**

RELAZIONE TECNICA DI ACCOMPAGNAMENTO

1 Premessa

La seguente relazione è redatta dalla Teknoservice srl come Gestore del Servizio di Igiene Urbana svolto presso il Comune di Semiana, presso il quale l'Appalto ha avuto inizio il 02.05.2023.

2 Descrizione sintetica dei servizi forniti

2.1 Perimetro della Gestione e Servizi forniti

Servizi di raccolta rifiuti

Utenze domestiche

Frazione	Frequenza
Organico	2/7
Carta	1/7
Imballaggi in plastica	1/7
Vetro	1/15
Indifferenziato	1/7
Tessili sanitari	2/7
Ingombranti	2/7
Scarti vegetali	1/15

Utenze non domestiche

Frazione	Frequenza
Organico	2/7
Carta	1/7
Cartone	1/7
Imballaggi in plastica	1/7
Vetro	1/15
Indifferenziato	1/7
Tessili sanitari	2/7
Ingombranti	2/7
Scarti vegetali	1/15

Apertura Centro di raccolta

Lunedì	Martedì	Mercoledì	Giovedì	Venerdì	Sabato
08.30 - 11.30		14.00 - 17.00			08.30 - 11.30

Altre raccolte

- ✓ Pile esauste
- ✓ Farmaci scaduti
- ✓ Oli vegetali esausti

2.2 Informazioni rilevanti Teknoservice

La Teknoservice non si trova in crisi patrimoniale e non ha ricorsi pendenti né sentenze passate in giudicato in merito alle attività di Gestore.

3 Dati Tecnici e Patrimoniali Teknoservice

Di seguito sono riportati i dati di competenza Teknoservice in relazione a quanto richiesto dalla Determinazione 6 novembre 2023 n. 1/DTAC/2023.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito

Il servizio di raccolta rifiuti è cominciato il 02.05.2023. Non vi sono variazioni attese in merito al perimetro gestionale. Le attività previste nella fase di gara e che si stanno applicando attualmente prevedono forti attività di controllo sia sulla qualità del rifiuto conferito sia in relazione alla prevenzione della produzione di rifiuti. Non vi è previsione di modifica del perimetro di intervento.

3.1.2 Dati Tecnici e di qualità

Come riportato nel paragrafo precedente, le attività inerenti la raccolta ed il trasporto dei rifiuti da parte della TeknoService presso il Comune di Semiana è incominciata nel 2023. Non vi sono da parte della Scrivente necessità di valorizzazioni per ciò che concerne i parametri di natura previsionale. Le percentuali di frazione estranea rilevate dalle diverse filiere di recupero sono nella norma.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Nell'anno 2022 e 2023 la società Teknoservice forniva e garantiva le principali fonti di finanziamento attraverso fondi propri e strumenti finanziari messi in opera con gli Istituti di Credito. Inoltre la società provvede a smobilizzare i propri crediti attraverso regolari contratti di cessione pro-solvendo e pro-soluto.

Complessivamente, le operazioni finanziarie messe in atto, permettono alla Teknoservice di ottenere linee di Cassa e di leasing per un totale complessivo di € 24.330.000 circa (i valori relativi al 2023 sono provvisori).

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

La valutazione dei Costi riconosciuti ai sensi della disciplina riportata da ARERA nell'Allegato A della Deliberazione 1/DTAC/2023, così come disciplinato dall'articolo 7 comma 2 del MTR-2, è stata fatta considerando:

- i costi al netto dell'IVA detraibile dalle imposte;
- per l'anno 2024 i dati derivati dagli atti di gara;
- per l'anno 2025 i dati derivati dagli atti di gara;

Non è stato necessario determinare la componente a conguaglio, così come previsto dalla Deliberazione 389/2031/R/rif dal punto di vista del Gestore.

3.2.1 Dati di conto economico

Di seguito saranno riportate tutte le informazioni ed i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario in coerenza con i criteri riportati dal MTR-2.

Rispetto al Bilancio depositato 2022, le attività inerenti i servizi integrati di igiene urbana, rappresentano il 92,12% della voce A – Valore della produzione. Il restante 7,88% è riferito ad attività effettuate dalla nostra società, ma che riguardano altri campi, come ad esempio la gestione degli impianti, il trasporto, le attività edili e l'impiantistica.

In riferimento ai Costi Industriali da Bilancio depositato, viene riportata la divisione, a seconda delle voci di costo di interesse ARERA, tra le attività della nostra società inerenti il servizio integrato di igiene urbana e le altre attività svolte (trasporti, gestione impianti, edilizia e manutenzione).

	ATTIVITA' SERVIZI DI IGIENE URBANA	ATTIVITA' EXTRA SERVIZI DI IGIENE URBANA	TOTALE BILANCIO
A) Valore della produzione	158.984.859	13.797.656	172.782.515
B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 16.502.173	- 3.287.974	- 19.790.147
B.7) Per servizi	- 43.123.853	7.261.566	- 35.862.287
B.8) Per godimento di beni di terzi	- 11.915.437	- 2.480.064	- 14.395.501
B.9) Per il personale	- 81.641.941	- 8.131.053	- 89.772.994
B.14) Oneri diversi di gestione	- 2.528.164	- 2.622.445	- 5.150.609

	ATTIVITA' SERVIZI DI IGIENE URBANA	ATTIVITA' EXTRA SERVIZI DI IGIENE URBANA	TOTALE BILANCIO
A) Valore della produzione	92,01%	7,99%	100,00%
B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-10,38%	-23,83%	-11,45%
B.7) Per servizi	-27,12%	52,63%	-20,76%
B.8) Per godimento di beni di terzi	-7,49%	-17,97%	-8,33%
B.9) Per il personale	-51,35%	-58,93%	-51,96%
B.14) Oneri diversi di gestione	-1,59%	-19,01%	-2,98%

Si evidenzia che non sono state effettuate rettifiche sulle voci di bilancio, così come indicato al punto 7.3 del MTR – 2.

I costi ammessi al riconoscimento tariffario (voce B6, B7, B8, B9, B11, B12, B13, B14 del bilancio) ed effettivamente sostenuti, sono stati ripartiti sui singoli servizi indicati dalla Deliberazione sulla base delle percentuali desunte dalla contabilità industriale aziendale, Nella tabella sottostante sono riportate le percentuali di cui sopra.

CRT	14,4%
CRD	85,6%
CSL	0,0%
CARC	0,0%
AC	0,0%
	100,0%
CTS	40,0%
CTR	60,0%
	100,0%

Si evidenzia che per la Società Teknoservice la voce COAl,a è costituita dal Contributo per il funzionamento di ARERA: a livello Aziendale è stato calcolato come il 0,3‰ dei ricavi del 2022 ricadenti nel perimetro e successivamente ripartito in funzione dei ricavi di ogni singolo cantiere. Nello specifico, il valore complessivo del contributo per il funzionamento dell'Autorità è stato pari a 47.752 €, mentre quello riferito al Comune oggetto di questa relazione è stato di 6 €.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Le voci $AR_{SC,a}$ e AR_a riferite ai ricavi dovuti ai contributi derivanti dalla valorizzazione tramite Consorzi di Filiera o alla vendita diretta dei materiali sono state valorizzate come segue:

- $AR_{SC,a}$ per la cessione di materiali ai Consorzi facenti parte dell'Accordo ANCI – CONAI
 - o 0 per l'anno 2024
 - o 0 per l'anno 2025
- AR_a per la vendita ad impianti autorizzati di materiale valorizzabile
 - o 147 per l'anno 2024
 - o 140 per l'anno 2025

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Nell'arco temporale 2022 – 2025, a detta della Scrivente, non vi è necessità di valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR, infatti:

- l'incremento dei rifiuti dovuti alla modifica del TUA derivante dall'entrata in vigore del D.Lgs. 116/20 non è considerevole nell'ambito del territorio comunale gestito, e di conseguenza il parametro $CO_{116,a}^{exp}$ sia per la parte fissa che per quella variabile, risulta essere nullo;
- gli standard ed i livelli minimi di qualità che saranno introdotti da ARERA (CCC_a^{exp}) non sono quantificati né valorizzati, in quanto attualmente la Scrivente ha già in capo al suo sistema interno, la maggior parte delle richieste presenti all'interno del documento di valutazione presentato dall'Autorità nel corso del 2021;
- i costi operativi incentivanti COI_a^{exp} non sono stati valorizzati perché:
 - o non vi sono modifiche del perimetro gestionale attualmente in essere;
 - o non vi sono è stato confronto con l'Amministrazione per valutare di concerto gli obiettivi specifici da raggiungere né inerenti la componente variabile (incremento della raccolta differenziata, frequenza di raccolta, modifica della modalità di raccolta) né per la parte fissa (modifica del servizio di spazzamento manuale e/o meccanizzato, lavaggio strade o introduzione della tariffazione puntuale).

Considerando che la valorizzazione dei COI_a^{exp} implica alla Nostra Società di assumersi il rischio di conseguire l'obiettivo con le risorse definite ex ante ed una rendicontazione dettagliata ex post degli oneri effettivamente sostenuti con riconoscimento degli scostamenti previsto nell'anno a+2, e nuovamente evidenziando come non vi sia stata una discussione sugli obiettivi eventualmente da raggiungere, non è possibile valorizzare tale componente.

3.2.4 Investimenti

Nell'arco temporale 2024 – 2025 non sono previsti relativamente al presente contratto investimenti da parte della Teknoservice, così come riportate nella Scheda tipo della Relazione di Accompagnamento preparata dalla Autorità.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per la gestione del Servizio di Raccolta Rifiuti svolto presso il territorio del Comune oggetto di questa relazione si è deciso di avvalersi della deroga prevista al comma 1.11 della deliberazione ARERA.

Così come precedentemente riportato, i dati inerenti i costi per l'anno 2024 sono quelli presenti nell'ultimo Bilancio depositato, cioè quello del 2022 mentre quelli relativi al 2025 sono dedotti dal preconsuntivo 2023.

Considerando la base dati dei costi, il costo del capitale CK_a è stato calcolato in relazione a quanto riportato al Titolo IV del MTR-2, secondo la formula prevista, e cioè:

$$CK_a = Amm_a + Acc_a + R_a + R_{LIC,a}$$

Con:

- Amm_a = componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni determinata coerentemente a quanto riportato all'articolo 15 del MTR – 2, avvalendosi della deroga prevista dal comma 1.11 della Determinazione 2/DRIF/2021;
- Acc_a = componente a copertura degli accantonamenti determinata coerentemente a quanto riportato all'articolo 16 del MTR – 2. Si evidenzia come tale componente, nel caso di specie, sia nulla in quanto non vi sono nelle opzioni presenti nei commi dell'articolo di riferimento, applicabili dalla Scrivente;
- R_a = componente relativi alla remunerazione delle immobilizzazioni determinata coerentemente a quanto riportato all'articolo 14 del MTR – 2. Si pone l'accento come, nella valutazione della componente R_a , il valore del parametro PR_a - *poste rettificative* corrisponde al valore dei fondi per il trattamento di fine rapporto;
- $R_{LIC,a}$ = componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso, determinata coerentemente a quanto riportato all'articolo 14 del MTR – 2. Si sottolinea come tale componente sia nulla, in quanto non vi sono nelle opzioni presenti nei commi dell'articolo di riferimento, applicabili dalla Scrivente.

4 Attività di validazione

In generale, l'Ente territorialmente competente o il soggetto dotato di adeguati profili terzietà preposto all'attività di validazione, descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal/i gestore/i con specifico riferimento alla verifica:

- a. della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili di ciascun gestore, della loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;
- b. del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

L'Ente territorialmente competente illustra, tra l'altro, le attività compiute ai sensi dell'art. 2 della deliberazione 389/2023 - in ottemperanza alla sentenza del Consiglio di Stato, Sezione Seconda, n. 7196 del 24 luglio 2023 - al fine di scomputare, dal calcolo tariffario per il secondo periodo regolatorio 2022-2025, gli eventuali oneri e i ricavi afferenti o comunque attribuibili alle attività di "prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata".

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

LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

L'Ente territorialmente competente dà preliminarmente atto del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣTa), così come risultante prima del limite annuale alla crescita, con riferimento ad entrambe le annualità del biennio 2024-2025, nonché del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell'Allegato 1 Tool di calcolo, indicate con $\Sigma T_{max} a$) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.

ANNO	ENTRATA ANTE LIMITE ALLA CRESCITA	ENTRATE MASSIMA APPLICATO
2024	33.549	33.549
2025	33.096	33.096

L'Ente territorialmente competente relaziona quindi in ordine alla determinazione dei singoli coefficienti che assumono rilievo per la definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, ivi incluso il coefficiente di recupero dell'inflazione CRI, introdotto dalla deliberazione 389/2023/R/RIF.

Coefficiente di recupero di produttività

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del confronto tra il costo unitario effettivo (CUEff) pari a 25,04 €/ton e il Benchmark di riferimento pari a 30,00 €/ton, entrambi relativi all'anno 2022, nonché delle proprie valutazioni sui risultati di raccolta differenziata pari a 70,00 % e di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno a-2 (2022, 2023), illustra le proprie decisioni in merito alla valorizzazione del coefficiente di recupero di produttività X pari a 0,1%.

L'Ente territorialmente competente indica, in particolare, le valutazioni compiute in ordine al livello di qualità ambientale della gestione, specificando i valori di γ_1 e γ_2 individuati. Con riferimento al valore di γ_2 , l'Ente territorialmente competente rappresenta, ai fini dell'attribuzione della propria valutazione, il soddisfacimento o il mancato soddisfacimento della condizione di cui al comma 3.1bis del MTR-2 aggiornato, in coerenza con il già richiamato macro-indicatore R1.

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

$$\gamma_{1a} = -0,19$$

$$+ \gamma_{2,a} = -0,14$$

$$\gamma_{,a} = \gamma_{1a} + \gamma_{2,a} = -0,33 \quad (1 + \gamma_{,a}) = 0,67 > 0,5$$

		CUEff₂₀₂₂ > Benchmark	CUEff₂₀₂₂ ≤ Benchmark
Qualità ambientale delle prestazioni	Livello insoddisfacente o intermedio $(1 + \gamma_a) \leq 0.5$	$0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	$0,3\% < X_a \leq 0,5\%$
	Livello avanzato $(1 + \gamma_a) > 0.5$	$0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	$X_a = 0,1\%$

Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente indica:

- il valore del coefficiente QLa assunto per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 e le motivazioni sottese, descrivendo il/i miglioramento/i previsto/i nella qualità e/o nelle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ivi inclusi gli adeguamenti rispetto agli standard di qualità introdotti dall'Autorità;
- il valore del coefficiente PGa assunto per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 e le motivazioni sottese.

Sulla base di tali valori l'Ente territorialmente competente definisce il quadrante di riferimento della gestione per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 (articolo 4.3 del MTR-2 aggiornato).

Non sono previsti miglioramenti sostanziali né variazioni di perimetro gestionale per cui i coefficienti QL e PG sono stati valorizzati a 0 (zero)

Coefficiente C116

Non si procede alla valorizzazione del coefficiente C116 per il periodo 2022-2025 in quanto i Gestori non hanno evidenziato la necessità della quantificazione delle componenti di natura previsionale CO116.

Coefficiente CRI

In considerazione dei maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei costi sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023, si è ritenuto di valorizzare il coefficiente CRI al 2,0% per l'anno 2024 e al 0% per l'anno 2025.

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, anche attraverso il rimando a precedenti sezioni della relazione di accompagnamento.

Componente previsionale CO₁₁₆

In merito agli effetti prodotti dalla qualificazione quali rifiuti urbani (introdotta dal decreto legislativo n. 116/2020) dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, si registra che per l'ambito tariffario non si prevedono modifiche rilevanti del servizio da svolgere.

Componente previsionale CQ

Si dà atto che il gestore TEKNO SERVICE SRL ha indicato oneri aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e livelli minimi di qualità del servizio quantificati in € 0 per la TV e in € 0 per la TF sia per l'anno 2024 che per l'anno 2025.

Componente previsionale COI

I gestori non hanno proposto costi operativi incentivanti per il biennio in quanto non intervengono modifiche sostanziali di perimetro della gestione che comportino costi ulteriori.

Ammortamenti delle immobilizzazioni

Si dà atto che dalle verifiche compiute in ordine alle vite utili dei cespiti valorizzate dai Gestori non si evincono vite utili differenti da quelle regolatorie previste dal MTR-2.

Valorizzazione dei fattori di sharing

Nei successivi paragrafi 5.4.1 e 5.4.2 vengono descritte le modalità di determinazione dei fattori di sharing dei proventi b e ω .

Determinazione del fattore b

Il fattore di sharing b viene valorizzato in 0.3 per gli anni 2024 e 2025. Il coefficiente scelto, in continuità con gli anni precedenti, è equivalente ed in accordo con le clausole contrattuali e la regolare restituzione dei contributi previsti dalle stesse.

Determinazione del fattore ω

Sulla base della valorizzazione di γ_1 e γ_2 , come descritto al precedente paragrafo 5.1.1, il valore di ω , nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2 aggiornato, è pari a 0.2 per gli anni 2024 e 2025.

Conguagli

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, si indica il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RC_{tot_{TV,a}}$ paria a € 0 per il 2024 ed € 0 per l'anno 2025 e $RC_{tot_{TF,a}}$ paria a € 0 per il 2024 ed € 0 per l'anno 2025 riferite alle annualità pregresse.

Inoltre, per quanto concerne le voci di conguaglio inerenti alla valorizzazione, nelle annualità pregresse (a-2), di costi operativi incentivanti, non sono presenti costi COI.

Infine, si precisa che non sono state valorizzate le voci di recupero del conguaglio I2023 (parte variabile e parte fissa).

Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Si dà atto delle verifiche compiute in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 Tool di calcolo

Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Non si ritiene di 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 aggiornato. L'ETC non individua componenti di costo ammissibili che si ritiene di non coprire integralmente.

Rimodulazione dei conguagli

Non ci si avvale della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 aggiornato di rimodulare i conguagli all'interno del biennio 2024-2025 e/o rinviarne il recupero anche successivamente al 2025.

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

L'ETC, a seguito del controllo annuale del limite di crescita e allo scopo di mantenere l'equilibrio economico finanziario, ha effettuato la rimodulazione, prevista dall'art. 4.5 del MTR-2, prevedendo il recupero del delta ($\sum Ta - \sum Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 negli anni successivi per un valore di € 19.542 riferito al gestore Teknoservice Srl e € 0 riferito al Comune per l'anno 2025 e di € 0 post 2025

Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per quanto esplicitato al precedente paragrafo 5.9 l'ETC non ritiene necessario il superamento del limite annuale di crescita.

Ulteriori detrazioni

In relazione alle ulteriori detrazioni nell'ambito delle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021⁶, si specifica che non risultano detrazioni per l'anno 2024 e per l'anno 2025

Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata

Con riferimento all'anno 2022 il gestore della raccolta Teknoservice Srl ha fornito:

- i dati effettivi riferiti ai ricavi relativi ai rifiuti di imballaggio, al netto delle frazioni merceologiche similari;
- i dati effettivi riferiti ai costi relativi alla raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio, corrispondenti alla menzionata componente relativa ai ricavi, comprensivi anche delle pertinenti quote di costi operativi comuni e di costi di capitale.

Da tali dati derivano i seguenti valori:

Calcolo H di partenza			
AR^{agg}_{sc_si}			0
CRD^{agg}_{sc_si}			0
H di partenza			0,0%
Classe di partenza H			I

Obiettivi		5%
Classe obiettivo		I