



**TeknoService**

**Determina ARERA 363/2021/R/rif Articolo 7.3 lettera b)**

**RELAZIONE TECNICA DI ACCOMPAGNAMENTO**

---

1	Premessa.....	3
2	Descrizione sintetica dei servizi forniti.....	3
2.1	Perimetro della Gestione e Servizi forniti.....	3
2.2	<i>Informazioni rilevanti Teknoservice</i> .....	4
3	Dati Tecnici e Patrimoniali Teknoservice.....	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	4
3.1.1	<i>Dati sul territorio gestito</i> .....	4
3.1.2	<i>Dati Tecnici e di qualità</i> .....	4
3.1.3	<i>Fonti di finanziamento</i> .....	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	5
3.2.1	<i>Dati di conto economico</i> .....	5
3.2.2	<i>Focus sugli altri ricavi</i> .....	8
3.2.3	<i>Componenti di costo valorizzabili</i> .....	8
3.2.4	<i>Investimenti</i> .....	8
3.2.5	<i>Dati relativi ai costi di capitale</i> .....	8

## 1 Premessa

La seguente relazione è redatta dalla Teknoservice srl come Gestore del Servizio di Igiene Urbana svolto presso il Consorzio Canavesano Ambiente (CCA), presso il quale l'Appalto ha avuto inizio il 15 ottobre 2013.

## 2 Descrizione sintetica dei servizi forniti

### 2.1 Perimetro della Gestione e Servizi forniti

Il servizio svolto presso il territorio del Consorzio Canavesano Ambiente (CCA), prevede un sistema di raccolta misto (da porta a porta, con svuotamento delle attrezzature in possesso delle utenze domestiche e non domestiche di tutte le tipologie di rifiuti sino allo svuotamento di alcune isole di prossimità), l'invio a recupero e smaltimento dei rifiuti raccolti e la gestione dei Centri di Raccolta Rifiuti presenti sul territorio.

Di seguito è riportato l'elenco delle attività svolte dalla Scrivente nel territorio:

- Raccolta e Trasporto RSU Indifferenziato
- Raccolta e Trasporto Differenziata Umido
- Raccolta e Trasporto Plastica
- Raccolta e Trasporto Carta
- Raccolta e Trasporto Vetro
- Raccolta RUP (olio, pile, farmaci)
- Spazzamento Meccanizzato presso alcuni territori comunali
- Spazzamento Manuale presso alcuni territori comunali
- Gestione rifiuti da Mercati e Eventi
- Raccolta ingombranti anche su chiamata
- Raccolta diverse tipologie di rifiuti quali inerti, imballaggi metallici, cimiteriali, on demand
- Gestione dei Centri di Raccolta (Castellamonte e Bosconero)
- Campagna informativa

Il territorio del Consorzio Canavesano Ambiente è eterogeneo, passando da pianura con alta densità abitativa presso alcuni dei Comuni con maggior numero di abitanti (Castellamonte, Rivarolo, Cuorgné) a Comuni montani di piccole dimensioni (Ceresole Reale, Ingria, Ribordone).

Per questo motivo le modalità di esecuzione sono diversificate in funzione del territorio e della densità abitativa in diversi modelli di raccolta, di seguito riportati

Di seguito viene riportato uno schema riassuntivo dei diversi modelli, riportando per le diverse tipologie di rifiuti le frequenze di raccolta.

<b>Modello A- Zona Montana Comuni piccole dimensioni</b>	
<b>Frazione raccolta</b>	<b>Frequenza di raccolta</b>
Organico	-*
Plastica e metalli	1/7
Carta e cartone	1/14
Vetro	1/14
Indifferenziato	1/7

\*La raccolta dell'Organico non viene effettuata presso le utenze domestiche che effettuano il compostaggio domestico, ma viene svolto il servizio di raccolta esclusivamente presso alcune utenze non domestiche che hanno alta produzione di rifiuti organici come ad esempio ristoranti, RSA, etc

<b>Modello B - Comuni medie dimensioni</b>	
<b>Frazione raccolta</b>	<b>Frequenza di raccolta</b>
Organico	2/7
Plastica e metalli	1/7
Carta e cartone	1/7
Vetro	1/14
Indifferenziato	1/7

<b>Modello C - Comuni grandi dimensioni</b>	
<b>Frazione raccolta</b>	<b>Frequenza di raccolta</b>
Organico	2/7
Plastica e metalli	1/7
Carta e cartone	1/7
Vetro	1/7
Indifferenziato	1/7

<b>Modello D – Comuni di alta montagna</b>	
<b>Frazione raccolta</b>	<b>Frequenza di raccolta</b>
Organico	_**
Plastica e metalli	1/7**
Carta e cartone	1/7**
Vetro	1/7**
Indifferenziato	1/7**

\*\*Nel Modello D sono presenti isole di prossimità svuotate settimanalmente e l'organico è gestito alla stregua del Modello A.

## **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 363/2021/R/rif.

### **3.1 Dati tecnici e patrimoniali**

#### **3.1.1 Dati sul territorio gestito**

Il servizio di raccolta rifiuti è cominciato il 15 ottobre 2013. 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 Arbus è incominciata nella seconda metà del 2013. Non vi sono pertanto al momento da parte della Scrivente necessità di valorizzazioni per ciò che concerne i parametri di natura previsionale. Non sono in possesso attualmente dati di preparazione al riutilizzo né indicazioni da parte degli impianti facenti parte del circuito CONAI in relazione alla percentuale di frazione estranea presente nelle diverse filiere di recupero.

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

Nell'anno 2020 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, factor *prosoluto* e *prosolvendo* e di leasing per un totale complessivo di € 22.042.000 circa.

### 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 2/DRIF/2021, 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 2022 i costi effettivi rilevati da Fonti Contabili Obbligatorie del 2020;
- per l'anno 2023 i costi effettivi rilevati dall'ultimo Bilancio depositato;
- per gli anni 2024 e 2025 considerando tutti gli investimenti realizzati.

Non è stato necessario determinare la componente a conguaglio, così come previsto dalla Deliberazione 363/2021/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 2020, le attività inerenti i Servizi Integrati di Igiene Urbana, rappresentano il 94,23% della voce A – Valore della produzione. Il restante 5,77% 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' SERVIZIO IGIENE URBANA	ATTIVITA' EXTRA SERVIZIO IGIENE URBANA	TOTALE BILANCIO
A) Valore della produzione	104.850.512	6.423.639	111.274.151
B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 9.477.798	- 1.375.793	- 10.853.591
B.7) Per servizi	- 26.734.124	- 112.385	- 26.846.509
B.8) Per godimento di beni di terzi	- 6.163.771	- 1.563.080	- 7.726.851
B.9) Per il personale	- 50.284.268	- 6.980.842	- 57.265.110
B.14) Oneri diversi di gestione	- 419.524	- 2.949.533	- 3.369.057

	ATTIVITA' SERVIZIO IGIENE URBANA	ATTIVITA' EXTRA SERVIZIO IGIENE URBANA	TOTALE BILANCIO
A) Valore della produzione	94,23%	5,77%	100,00%
B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-8,52%	-1,24%	-9,75%
B.7) Per servizi	-24,03%	-0,10%	-24,13%
B.8) Per godimento di beni di terzi	-5,54%	-1,40%	-6,94%
B.9) Per il personale	-45,19%	-6,27%	-51,46%
B.14) Oneri diversi di gestione	-0,38%	-2,65%	-3,03%

Nella tabella sotto riportata, sono riportati i Costi Industriali inerenti il Consorzio Canavesano Ambiente dedotti dalla contabilità analitica interna, con le percentuali riferite al valore totale della singola voce di bilancio, ricomprese nel campo di applicazione di ARERA.

	<b>Attività Servizio Igiene Urbana - CCA</b>	
A) Valore della produzione	11.493.069	10,96%
B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 1.057.206	11,15%
B.7) Per servizi	- 3.468.227	12,97%
B.8) Per godimento di beni di terzi	- 314.098	5,10%
B.9) Per il personale	- 5.139.094	10,22%
B.14) Oneri diversi di gestione	- 46.324	11,04%

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

Di seguito si riportano i dati particolareggiati delle voci B6 e B7.

B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.057.206
50/0001/0001 - MATERIE PRIME	360
50/0001/0003 - MATERIE DI CONSUMO	4.378
50/0002/0001 - CARBURANTI PER AUTOVETTURE INTER DED	22
50/0002/0004 - CARBURANTI PER AUTOVEICOLI	742.985
50/0002/0007 - MATERIALE DI CANCELLERIA	502
50/0002/0011 - INDUMENTI SPECIFICI DI LAVORO	7.363
50/0002/0021 - SPESE PER BENI DI IMPORTO INFERIORE A EU	534
50/0002/0022 - ALTRI COSTI NON DEDUCIBILI	4.637
50/0002/0026 - ALTRI COSTI DEDUCIBILI	286
50/0002/1008 - LUBRIFICANTI AUTOMEZZI	19.151
50/0002/1010 - PEZZI DI RICAMBIO AUTOMEZZI DI PROPRIETA'	176.297
50/0002/1011 - PEZZI DI RICAMBIO AUTOVETTURE DI PROPRIETA'	2.785
50/0002/1012 - PEZZI DI RICAMBIO ALTRI BENI DI PROPRIETA'	442
50/0002/1020 - PEZZI DI RICAMBIO AUTOMEZZI DI TERZI	60.100
50/0002/1021 - PEZZI DI RICAMBIO AUTOVETTURE DI TERZI	68
50/0002/1111 - PNEUMATICI AUTOVETTURE DI PROPRIETA'	26.694
50/0002/1120 - PNEUMATICI AUTOMEZZI DI TERZI	6.445
50/0002/1121 - PNEUMATICI AUTOVETTURE DI TERZI	558
50/0002/1502 - DPI - GUANTI	314
50/0002/1503 - DPI - SCARPE	3.285

B.7) Per servizi	3.468.227
52/0003/0001 - TRASPORTI SU ACQUISTI	1.296
52/0004/0001 - LAVORAZIONI ESTERNE	208.031
52/0004/0004 - ACQUEDOTTO OFFICINA	2.523
52/0004/1000 - COSTO SMALTIMENTO	2.638.183
52/0004/1002 - PRESTAZIONI DI TERZI	142.229
52/0005/0010 - SERVIZI DI PUBBLICITA' E PROPAGANDA	50.042
52/0005/0018 - ASSICURAZIONI AUTOVEICOLI	106.323
52/0005/0019 - SPESE DI TRASPORTO	1.164
52/0005/0037 - SPESE MANUT./RIPARAZ. SU AUTOVEICOLI PRO	26.601
52/0005/0038 - SPESE MANUT./RIPARAZ. SU AUTOVEICOLI DI	11.343
52/0005/1037 - LAVAGGI AUTOVEICOLI PROPRI	66.044
52/0006/0009 - SPESE POSTALI	49
52/0006/0026 - SPESE LEGALI E DI CONSULENZA	1.409
52/0006/0028 - SPESE PER CONSULENTI DEL LAVORO	19.152
52/0006/0033 - SPESE PER PRESTAZIONI RESE DA PROFESSION	58.686
52/0006/0034 - VISITE ED ESAMI MEDICI PER DIPENDENTI	15.501
52/0006/0035 - SPESE PER AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE PER	200
52/0006/0038 - SPESE PER BUONI PASTO PER I DIPENDENTI	29.412
52/0006/0048 - SPESE MAN./RIPAR. DED. AUTOVETTURE PROPR	1.812
52/0006/0049 - SPESE MAN./RIPAR.DED AUTOVETTURE TERZI	128
52/0006/0060 - SPESE MANUT./RIPARAZ. SU ALTRI BENI PROP	5.263
52/0006/0061 - SPESE MANUT./RIPARAZ. SU ALTRI BENI DI T	182
52/0006/0064 - SERVIZI VARI GENERALI E AMMINISTRATIVI	2.812
52/0006/0079 - PEDAGGI AUTOSTRADALI INT. DEDUCIBILI	79.842

Considerando sempre ogni Appalto in essere nel 2020, 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 dai Documenti Progettuali di partecipazione alla Gara di Appalto, essendo questo il criterio di ripartizione deciso dalla Scrivente al fine di determinare la corretta allocazione dei costi in base alle informazioni in possesso della TeknoService. Nella tabella sottostante sono riportate le percentuali di cui sopra.

CRT	32,5%
CRD	61,5%
CSL	6,0%
CARC	0,0%
AC	0,0%
	100,0%
CTS	81,9%
CTR	18,1%
	100,0%

Si evidenzia che per la Società Teknoservice la voce COA1,a è costituita dal Contributo per il funzionamento di ARERA: a livello Aziendale è stato calcolato come il 0,3% dei Ricavi del 2020 e ripartito in funzione di quello di ogni singolo cantiere. Nello specifico, il valore complessivo del contributo per il funzionamento

dell'Autorità è stato pari a 31.455 €, mentre quello riferito al Comune oggetto di questa relazione è stato di 3.170 €.

### 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. Non sono state valorizzate in quanto la Scrivente non risulta essere delegata a effettuare tali attività, nello specifico:

- $AR_{SC,a}$  pari a 872.842€ ricevuti dai Consorzi facenti parte dell'Accordo ANCI – Conai
- $AR_a$  pari a 58.576€ ricevuti per la vendita ad impianti autorizzati di materiale valorizzabile.

### 3.2.3 Componenti di costo valorizzabili

Nell'arco temporale 2022 – 2025, a detta della Scrivente, non vi è necessità di valorizzazione delle componenti previsionali, 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 ( $CQ_a^{exp}$ ) 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 2022 – 2025 non sono previsti 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, è stato valorizzato il seguente cespite:





Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore	Categoria immobilizzazione	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespite	C <sub>t,t</sub>	FA <sub>CLC,2017</sub>
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	2012	5.000,00	5.000,00
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	2012	5.000,00	5.000,00
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	2013	7.892,56	7.892,56
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	2017	116,99	14,62
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	2019	270,39	-
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Sistemi informativi	2015	1.850,00	1.387,50

Così come precedentemente riportato, i dati inerenti i costi per l'anno 2022 e 2023, sono quelli presenti nell'ultimo Bilancio depositato, cioè quello del 2020.

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.