



Consorzio
di Area Vasta
COVAR 14

Relazione PEF grezzo gestore Covar 14

Esercizio 2023



ARERA

Autorità di Regolazione
per Energia Reti e Ambiente



Sommario

Relazione PEF grezzo gestore Covar 14	1
Esercizio 2023	1
Introduzione	3
CARC – Costi di gestione tariffa e rapporto con gli utenti	5
CGG – Costi generali di gestione.....	6
CRD – Costi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	8
CTR – Costi di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	9
CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.....	9
Costi d’uso del capitale (CK) - Analisi ammortamenti	10
Analisi dei capitoli di entrata – Anno 2023.....	12

Introduzione

Covar14 è il Consorzio obbligatorio di area vasta che esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di Bacino per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento. Fanno parte del Covar14 i Comuni di: Beinasco, Bruino, Candiolo, Carignano, Castagnole Piemonte, La Loggia, Lombriasco, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Osasio, Pancalieri, Piobesi Torinese, Piossasco, Rivalta Torinese, Trofarello, Villastellone, Vinovo e Virle Piemonte.

Le principali attività svolte dal Consorzio:

- Appalta i servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale e ne controlla la regolare esecuzione da parte delle ditte appaltatrici;
- Controlla i flussi di rifiuti raccolti monitorandone i quantitativi e la tipologia fino al trasporto negli impianti di recupero o di smaltimento;
- Sottoscrive le convenzioni con i consorzi di filiera del Conai per la riscossione dei contributi sui rifiuti recuperabili raccolti;
- Progetta e affida la gestione dei centri di raccolta comunali;
- Cura le attività di educazione ambientale e di informazione alla cittadinanza.

Nella seguente relazione si analizzano i costi operativi, i costi di capitale e le entrate riferite all'esercizio 2023 del gestore del servizio Covar14. Tale analisi vuole approfondire la costruzione del PEF grezzo, utile alla redazione e all'aggiornamento del Piano Economico Finanziario per il biennio 2024-2025. La fonte contabile dei dati è il rendiconto di gestione 2023, dal quale sono stati enucleati i costi del gestore Covar14 riferiti agli impegni di spesa di competenza. L'analisi è stata condotta sul titolo I della spesa. Inoltre, è stato necessario depurare dell'IVA i capitoli presi in esame. Le aliquote IVA variano in base al capitolo e sono pari a: 0%, 4%, 10%, 22%.

Le cinque categorie di costo MTR sostenute dal gestore Covar14 sulle quali è stata svolta l'analisi sono:

- *CARC*: costi di gestione tariffa e rapporto con l'utenza
- *CGG*: costi generali di gestione
- *CRD*: costi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate
- *CTR*: costi per il trattamento e il recupero dei rifiuti urbani
- *CTS*: costi per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti urbani

L'analisi svolta trova una quadratura contabile con il rendiconto 2023 del gestore: il totale impegnato sul titolo I della spesa ammonta a euro 45.799.432,47. Successivamente, ogni capitolo di spesa riferito al gestore Covar14 è stato assegnato a una categoria MTR. La voce "altro" racchiude al suo interno i capitoli di spesa dei **gestori fornitori** di servizi diversi dal Consorzio e spese generali di Covar14 che, secondo la delibera ARERA 363/2021 (MTR-2), non possono rientrare all'interno dei Piani Economico Finanziari. Di seguito l'analisi degli impegni al lordo e al netto dell'IVA per le categorie MTR sopracitate:

Categoria MTR	Impegni 2023	Imponibile impegni 2023	IVA
<i>CARC</i>	398.544,89	341.807,48	56.737,41
<i>CGG</i>	3.095.115,28	2.739.645,45	355.469,83
<i>CRD</i>	416.128,95	395.867,35	20.261,60
<i>CTR</i>	3.730.701,92	3.391.547,20	339.154,72
<i>CTS</i>	5.809.801,59	5.281.637,81	528.163,78
<i>ALTRO</i>	32.349.139,84	29.520.946,68	2.828.193,16
Totale	45.799.432,47	41.671.451,97	4.127.980,5

CARC – Costi di gestione tariffa e rapporto con gli utenti

Vengono di seguito presentati i capitoli di spesa appartenenti alla categoria CARC. Gli importi rappresentano gli impegni di competenza dell'esercizio 2023.

Capitolo CARC	Voce di bilancio	Importo	Imponibile	IVA
1174 / 000	B9	3.673,21	3.673,21	0,00
1176 / 000	B9	0,00	0,00	0,00
1178 / 000	B9	2.040,98	2.040,98	0,00
1179 / 000	B9	41,02	41,02	0,00
1180 / 000	B7	0,00	0,00	0,00
1185 / 000	B9	197,97	197,97	0,00
1390 / 000	B7	262.390,15	215.073,89	47.316,26
1480 / 000	B7	181,40	181,40	0,00
1517 / 000	B7	32.517,35	32.517,35	0,00
1518 / 000	B9	13.157,00	11.960,91	1.196,09
1521 / 000	B7	78.113,81	71.012,55	7.101,26
1524 / 000	B7 – B14	6.232,00	5.108,20	1.123,80
Totale		398.544,89	341.807,48	56.737,41

All'interno della categoria CARC sono inclusi tutti i costi del personale e tutti i costi sostenuti per le campagne promozionali e di sensibilizzazione attuate dal Consorzio sul territorio. I capitoli CARC riferiti ai costi del personale impiegato sulla gestione TARI – area partecipate (voce di bilancio B9) sono considerati appartenenti a questa categoria MTR soltanto per una quota pari al 10% dell'impegno. La restante quota dell'impegno, pari al 90% rientrerà all'interno della categoria CGG. Per un maggior dettaglio sulla composizione dei capitoli e per le descrizioni dei singoli impegni si rimanda all'allegato 1 alla presente relazione.

CGG – Costi generali di gestione

Vengono di seguito presentati i capitoli di spesa appartenenti alla categoria CGG. Gli importi rappresentano gli impegni di competenza dell'esercizio 2023.

Capitolo CGG	Voce di bilancio	Importo	Imponibile	IVA
1117 / 000	B9	14.855,28	14.855,28	0,00
1119 / 000	B9	7,80	7,80	0,00
1120 / 000	B9	813,98	782,67	31,31
1121 / 000	B7	74,53	74,53	0,00
1123 / 000	B9	34.092,92	34.092,92	0,00
1124 / 000	B9	1.353,75	1.353,75	0,00
1125 / 000	B7	0,00	0,00	0,00
1127 / 000	B9	118.459,28	118.459,28	0,00
1130 / 000	B9	983,79	983,79	0,00
1131 / 000	B9	5,20	4,73	0,47
1133 / 000	B9	99.977,29	99.977,29	0,00
1134 / 000	B9	4.061,26	3.905,06	156,20
1135 / 000	B7	1.563,00	1.563,00	0,00
1140 / 000	B9	2.101,79	2.101,79	0,00
1142 / 000	B9	31.759,04	31.759,04	0,00
1143 / 000	B9	0,00	0,00	0,00
1155 / 000	B9	4.388,24	4.388,24	0,00
1156 / 000	B9	40.120,83	40.120,83	0,00
1157 / 000	B9	290,30	290,30	0,00
1174 / 000	B9	33.058,90	33.058,90	0,00
1175 / 000	B9	0,00	0,00	0,00
1178 / 000	B9	117.339,73	117.339,73	0,00
1179 / 000	B9	369,18	369,18	0,00
1185 / 000	B9	1.781,73	1.781,73	0,00
1186 / 000	B9	36,60	33,27	3,33
1203 / 000	B6	3.013,45	2.470,04	543,41
1204 / 000	B6	3.253,29	2.666,63	586,66
1358 / 000	B9	7.641,66	6.946,96	694,70
1368 / 000	B7	135.583,71	111.134,19	24.449,52
1378 / 000	B7	58.653,00	48.076,23	10.576,77
1379 / 000	B7	6.000,00	4.918,03	1.081,97
1380 / 000	B7	5.145,00	4.217,21	927,79
1381 / 000	B7	7.000,00	5.737,70	1.262,30
1391 / 000	B7	7.000,00	5.737,70	1.262,30
1401 / 000	B8	50.624,64	41.495,61	9.129,03
1407 / 000	B7	725.379,83	594.573,63	130.806,20
1423 / 000	B7	0,00	0,00	0,00
1434 / 000	B6 – B7	666,98	606,35	60,63
1438 / 000	B7	4.392,00	3.992,73	399,27
1441 / 000	B9 – B14	397.611,18	397.611,18	0,00
1442 / 000	B9	10.748,51	9.771,37	977,14

1443 / 000	B14	1.080,20	982,00	98,20
1448 / 000	B9	8.539,48	7.763,16	776,32
1449 / 000	B9	944,07	858,25	85,82
1450 / 000	B9	115.401,48	104.910,44	10.491,04
1451 / 000	B9	240,60	218,73	21,87
1454 / 000	B9	0,00	0,00	0,00
1466 / 000	B7 – B14	22.749,60	18.647,21	4.102,39
1471 / 000	B7	21.406,55	21.406,55	0,00
1474 / 000	B7	9.782,74	9.782,74	0,00
1476 / 000	B7	33.728,73	27.646,50	6.082,23
1478 / 000	B7	20.349,51	20.349,51	0,00
1480 / 000	B7	3.148,20	3.148,20	0,00
1483 / 000	B7	24.144,35	24.144,35	0,00
1484 / 000	B7	22.227,53	18.219,29	4.008,24
1490 / 000	B7	50.000,00	40.983,61	9.016,39
1491 / 000	B14	22.340,68	18.312,03	4.028,65
1493 / 000	B7	1.464,00	1.200,00	264,00
1495 / 000	B7 – B8 – B9 – B14	205.234,47	168.224,98	37.009,49
1507 / 000	B8	14.253,61	11.683,29	2.570,32
1508 / 000	B8	2.635,20	2.160,00	475,20
1511 / 000	B6 – B7	487.436,03	399.537,73	87.898,30
1513 / 000	B7 – B9 – B14	33.197,13	33.197,13	0,00
1525 / 000	B7	29.784,60	24.413,61	5.370,99
1532 / 000	B7	13.617,35	13.617,35	0,00
1539 / 000	B7	11.012,00	11.012,00	0,00
1711 / 000	B7 – B14	439,50	360,25	79,25
1713 / 000	B14	3.695,00	3.552,88	142,12
1714 / 000	B14	6.055,00	6.055,00	0,00
Totale		3.095.115,28	2.739.645,46	355.469,82

All'interno della categoria CGG sono state incluse tutte le spese per le manutenzioni effettuate sui centri di raccolta presenti sul territorio del Consorzio. Per un maggior dettaglio sulla composizione dei capitoli e per le descrizioni dei singoli impegni si rimanda all'allegato 1 alla presente relazione.

CRD – Costi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate

Vengono di seguito presentati i capitoli di spesa appartenenti alla categoria CRD. Gli importi rappresentano gli impegni di competenza dell'esercizio 2023.

Capitolo CRD	Voce di bilancio	Importo	Imponibile	IVA
1416 / 000	B7 – Prestazioni di servizi	16.836,00	13.800,00	3.036,00
1418 / 000	B7 – Prestazioni di servizi	95.523,76	78.298,16	17.225,60
1461 / 000	B7 – Prestazioni di servizi	303.769,19	303.769,19	-
Totale		416.128,95	395.867,35	20.261,6

I capitoli inclusi nella categoria CRD includono solamente le spese sostenute verso i fornitori che non sono gestori del servizio di gestione dei rifiuti urbani. Per un maggior dettaglio sulla composizione dei capitoli e per le descrizioni dei singoli impegni si rimanda all'allegato 1 alla presente relazione.

Capitolo CRD	Fornitori
1416 / 000	Nord Engineering
1418 / 000	Boethos, Forever, MG Agriservice, MG Impianti elettrici ed elettronici, Normatempo
1461 / 000	Boethos, Consorzio Atlante

CTR – Costi di trattamento e recupero dei rifiuti urbani

Vengono di seguito presentati i capitoli di spesa appartenenti alla categoria CTR. Gli importi rappresentano gli impegni di competenza dell'esercizio 2023.

Capitolo CRT	Voce di bilancio	Importo	Imponibile	IVA
1460 / 000	B7 – Prestazioni di servizi	3.730.701,92	3.391.547,20	339.154,72
Totale		3.730.701,92	3.391.547,20	339.154,72

Per un maggior dettaglio sulla composizione dei capitoli e per le descrizioni dei singoli impegni si rimanda all'allegato 1 alla presente relazione.

Capitolo CRD	Fornitori
1460 / 000	ACEA AMBIENTE, AMAMBIENTE, BIVI, BRA SERVIZI, CASSETTA PIETRO, CO.RE.PLA, COMIECO, CONSORZIO RECUPERO VETRO - CO.RE.VE, DEMAP, DIPENDENTI VARI, ENTI REV, G.A.I.A. SPA, IN.PRO.MA. S.R.L., LA NUOVA TERRA, PITAGORA, S.S.A. DI ARCIDIACONO, SAN CARLO SRL, WOOD RECYCLING

CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

Vengono di seguito presentati i capitoli di spesa appartenenti alla categoria CTS. Gli importi rappresentano gli impegni di competenza dell'esercizio 2023.

Capitolo CRT	Voce di bilancio	Importo	Imponibile	IVA
1460 / 000	B7 – Prestazioni di servizi	5.809.801,59	5.281.637,81	528.163,78
Totale		5.809.801,59	5.281.637,81	528.163,78

Rientrano in questa categoria tutti gli impegni nei confronti della società T.R.M. S.p.A. per il servizio di smaltimento dei rifiuti urbani raccolti sul territorio del Consorzio.

Costi d'uso del capitale (CK)- Analisi ammortamenti

Dopo aver analizzato i costi operativi del gestore, è stata condotta un'analisi sugli ammortamenti che alimenteranno la voce di costo CK all'interno del PEF. La fonte dei dati coincide con le estrazioni al 31/12/2023 del dettaglio del registro dei cespiti ammortizzabili dal quale risultano:

- Incrementi per anno;
- Dismissioni per anno;
- Aliquote di ammortamento;
- Quote di ammortamento.

Per poter assegnare a ciascun cespite del gestore una categoria MTR prevista dalla delibera ARERA 363/2021 è stato necessario suddividere i beni per:

- A. Fabbricati
- B. Beni mobili

Seguendo il criterio di imputazione a PEF dei cespiti di proprietà del gestore Covar14 utilizzato per il biennio 2022-2023, sono stati esclusi dal conteggio i terreni. Dopo una verifica svolta sulle estrazioni dei cespiti per categoria di immobilizzazione, è stato constatato che negli anni 2021, 2022 e 2023 non ci sono state dismissioni. Ogni nuovo cespite, a partire dall'anno 2021, è stato classificato come segue, e l'importo esposto rappresenta il valore del cespite al 31/12 di ciascun anno:

Tipologia	Categoria MTR – Tool ARERA	2021	2022	2023
A	Cespiti comuni - Fabbricati	-	890,00	174.369,51
A	Cespiti comuni-Immobilizzazioni immateriali	290.692,64	165.443,80	182.255,72
A	Cespiti specifici-Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio -Altri impianti	206.532,93	104.887,14	-
B	Cespiti comuni-Altre immobilizzazioni materiali	266.700,00	175.789,99	531.644,88
B	Cespiti comuni-Immobilizzazioni immateriali	102.746,80	252.544,87	-
B	Cespiti comuni-Sistemi informativi	6.401,36	73.226,72	28.284,00
B	Cespiti specifici-Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio-Cassonetti, Campane e Cassoni	630.058,82	741.227,39	-
B	Cespiti specifici-Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio-Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	-	2.158,00	-
	Totale	1.503.132,55	1.516.167,91	916.554,11

I valori dei cespiti sopra rappresentati sono da intendersi al netto dei seguenti contributi, incassati dal gestore Covar14 negli anni 2021, 2022 e 2023:

Categoria MTR – Tool ARERA	Contributi 2021	Contributi 2022	Contributi 2023	Totale
Cespiti comuni- Immobilizzazioni immateriali	330.000,00	90.000,00	-	420.000,00
Cespiti specifici-Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio-Altri impianti	75.454,55	180.000,00	-	255.454,55
Cespiti specifici-Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio-Cassonetti, Campane e Cassoni		10.000,00	-	10.000,00
Totale	405.454,55	280.000,00		685.454,55

Dopo aver valorizzato il tool di calcolo ARERA con le quote di costo storico e vita utile regolatoria dei cespiti 2021, 2022 e 2023 sopra rappresentati, vengono automaticamente calcolate le seguenti componenti della tariffa fissa:

- *Amm*: ammortamenti
- *R*: remunerazione del capitale investito
- *CK*: costi d'uso del capitale

Di seguito le risultanze derivanti dalla valorizzazione dei nuovi cespiti 2021-2022-2023:

Voce	2024	2025
Amm (ammortamenti)	788.803	847.049
R (remunerazione del capitale)	259.367	269.535
CK – Costi d'uso del capitale	1.048.170	1.116.584

La componente R viene calcolata moltiplicando il tasso di remunerazione del capitale investito netto (*wacc*) per il capitale investito netto (*CIN*). Di seguito i valori della componente *CIN* per ogni anno di risultanza:

Voce	2024	2025
Capitale investito netto (<i>CIN</i>)	3.987.299	4.115.050
Tasso di remunerazione del capitale investito netto (<i>wacc</i>)	5,6%	5,6%

Rispetto al biennio precedente, sono stati aggiornati i tassi di inflazione programmata per gli anni 2024 e 2025, originariamente previsti pari allo 0%. Attualmente i tassi di inflazione risultano essere (fonte Del. 389-2023/R/Rif ARERA):

- +4,5% e +8,8% per l'annualità 2024
- +8,8% per l'annualità 2025

Analisi dei capitoli di entrata – Anno 2023

Le entrate del gestore Covar14 sono state analizzate partendo dal **rendiconto 2023** e considerando gli accertamenti di competenza sul titolo III. Ciascun capitolo è stato analizzato singolarmente per poter verificare se l'entrata fosse effettivamente ammissibile a PEF.

Le entrate da rendiconto 2023 si riverberano sul **conto economico** di Covar14 (al netto di IVA). Dagli importi presenti nella sezione A del conto economico verranno estrapolate le seguenti voci di ricavo (classificazioni ARERA), che saranno successivamente inserite nel PEF grezzo del gestore:

- ARsc: ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza;
- AR: proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti.

Analizzando il mastro del conto 40102020199999 – “Ricavi da servizi n.a.c.” è possibile estrapolare i valori che costituiscono le componenti di ricavo sopraindicate. Di seguito il dettaglio:

Categoria ARERA	Descrizione	Importo
ARsc	Proventi Conai	3.246.152,35
AR	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	24.045,59
TOTALE		3.270.197,94