



# Comune di Campofilone

Provincia di Fermo

## Area Finanziaria

Allegato 2 alla Determinazione n. 39 del 02/12/2020

**Oggetto:** PEF TARI 2020 – Relazione illustrativa dei costi del servizio sostenuti direttamente dal Comune nell’ambito della Gestione della Tariffa e del Rapporto con gli Utenti e dell’attività di spazzamento e lavaggio delle strade

## Indice

|                                                                         |   |
|-------------------------------------------------------------------------|---|
| Introduzione .....                                                      | 1 |
| 1. Perimetro della gestione e servizi forniti .....                     | 2 |
| 1.1 Attività incluse nel perimetro gestionale .....                     | 2 |
| 1.2 Attività esterne .....                                              | 3 |
| 1.3 Informazioni rilevanti.....                                         | 3 |
| 2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....         | 4 |
| 2.1 Dati di conto economico .....                                       | 5 |
| 2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR)..... | 8 |
| 2.3 Fonti di finanziamento .....                                        | 8 |
| 3. Dati tecnici e patrimoniali .....                                    | 9 |
| 3.1 Perimetro gestionale .....                                          | 9 |
| 3.2 Qualità del servizio .....                                          | 9 |

## Introduzione

La relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 della Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente e rappresenta il documento necessario alla verifica dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa ai costi del servizio sostenuti dal gestore e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

La Delibera avente ad oggetto la *"Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021"* ed il relativo Allegato A che definisce il *"Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021"* (MTR) per la determinazione delle componenti di costo ammesse a copertura tariffaria, concludono l'iter regolatorio iniziato nell'anno 2018 che ha previsto una profonda revisione sia della metodologia di individuazione dei costi da inserire all'interno del Piano finanziario sia dei soggetti coinvolti nel processo di costruzione del medesimo atto necessario per l'elaborazione delle tariffe e per il loro adeguamento annuo.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'art. 6 della Delibera stabilisce che i soggetti gestori del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani predispongono annualmente il Piano finanziario per le attività di propria competenza e lo trasmettono all'Ente Territorialmente Competente ai fini della validazione, ossia la verifica circa la completezza e la congruità della documentazione inviata dai soggetti gestori, e della trasmissione all'Autorità, la quale, verificata la coerenza degli atti trasmessi procede all'approvazione.

I soggetti gestori delle attività incluse nel perimetro gestionale, comprendente le attività di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, trattamento e smaltimento, trattamento e recupero, gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti, in aggiunta alla relazione oggetto del presente documento, sono altresì tenuti ad inviare una descrizione che comprenda i contenuti minimi del PEF elencati all'art. 18 comma 2 dell'Allegato, una tabella che riporti i costi sostenuti per il servizio erogato (secondo lo schema fornito all'Appendice 1) ed una dichiarazione di veridicità (secondo lo schema dell'Appendice 3) sottoscritta dal legale rappresentante.

# 1. Perimetro della gestione e servizi forniti

L'articolo 1 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 definisce il **servizio integrato di gestione** come il *"complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani, (indipendentemente dalla classificazione che assumono durante il loro percorso) vale a dire: l'attività di raccolta e trasporto; l'attività di trattamento e smaltimento dei RU; l'attività di trattamento e recupero; l'attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti"* e le **attività esterne al ciclo integrato dei RU** come le *"attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; derattizzazione; disinfezione zanzare; spazzamento e sgombero della neve; cancellazione scritte vandaliche; defissione di manifesti abusivi; gestione dei servizi igienici pubblici; gestione del verde pubblico; manutenzione delle fontane"*.

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2020 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani Finanziari precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Delibera 443, art. 5, comma 3).

Si riportano di seguito i soggetti gestori rispettivamente delle attività incluse nel perimetro gestionale e delle attività esterne.

## 1.1 Attività incluse nel perimetro gestionale

### Spazzamento e lavaggio strade: *Comune di Campofilone*

- spazzamento manuale e meccanizzato di strade, piazze ed aree pubbliche e aree private ad uso pubblico e di parcheggio;
- lavaggio del suolo pubblico, strade, piazze e marciapiedi;

### Raccolta e trasporto dei rifiuti: *RIECO S.p.A.*

- raccolta indifferenziata dei rifiuti urbani;
- raccolta differenziata di rifiuti urbani;
- raccolta dei rifiuti presenti nei contenitori stradali;
- raccolta di rifiuti ingombranti, RAEE nonché oli e grassi vegetali classificabili come rifiuti urbani;
- servizi di ritiro ingombranti che richiedano l'impiego di mezzi non ordinari;
- raccolta presso le grandi utenze con servizio personalizzato;
- trasporto verso impianti di recupero, compreso eventuale trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni;
- trasporto verso impianti di smaltimento, compreso eventuale trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni;
- manutenzione dei contenitori;

- gestione e manutenzione dei centri di raccolta collettivi e di riuso e di isole ecologiche;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento;
- commercializzazione dei rifiuti da raccolta differenziata.

Nell'ambito dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti, il Comune di Campofilone invece assume su di sé l'onere di gestire le attività di:

- Raccolta, trasporto e smaltimento di potature e sfalci erbosi;
- vigilanza ambientale, ossia controllo del corretto conferimento dei rifiuti, accertamento e contestazione ai sensi delle norme vigenti e del regolamento di gestione del servizio;
- raccolta rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico;
- raccolta rifiuti e pulizia di mercati, arenili, rive fluviali e lacuali nonché di aree cimiteriali, compresa la raccolta di rifiuti prodotti da operazioni cimiteriali di esumazione e estumulazione.

#### **Gestione tariffa e rapporto con gli utenti:** *Comune di Campofilone*

- accertamento, bollettazione e invio degli avvisi di pagamento, gestione della banca dati utenze, riscossione, gestione dei crediti e del contenzioso;
- gestione del rapporto con l'utenza tramite sportelli o call center;
- comunicazione agli utenti per campagne informative e di educazione ambientale relative al servizio di raccolta e trasporto.

Il presente documento illustra le grandezze e le relative motivazioni inerenti i costi sostenuti dal Comune di Campofilone per lo svolgimento delle suddette attività.

### **1.2 Attività esterne**

I costi illustrati nella presente relazione non sono riferiti ad alcuna attività esterna al perimetro gestionale, così come definita dalla Deliberazione 443/2019.

### **1.3 Informazioni rilevanti**

Con riferimento alle attività gestite dal Comune illustrate al paragrafo 1.1, non risultano, alla data di redazione del presente documento, ricorsi pendenti e sentenze passate in giudicato.

Il Comune inoltre non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, di riequilibrio finanziario o di dissesto.

## 2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Nei paragrafi successivi verranno descritte le informazioni e i dati indicati nella Appendice 1 ai fini della determinazione dei costi del servizio ammessi a copertura tariffaria. I dati indicati di seguito sono riportati come risultanti da fonte contabile obbligatoria; i dati rivalutati in base all'indice ISTAT, come stabilito dall'articolo 6.5 dell'Allegato A alla Deliberazione, sono invece riportati nella Appendice 1.

Nello specifico, nel paragrafo **"Dati di conto economico"** sono riportati:

- 1) i costi efficienti individuati dalla struttura che redige il Piano finanziario e gli eventuali criteri di ripartizione dei costi comuni con altri servizi diversi da quello di gestione del ciclo integrato di rifiuti;
- 2) la descrizione dei costi indicati nella appendice 1 (voce CARC) per eventuali campagne ambientali e misure di prevenzione;
- 3) eventuali costi sostenuti per il funzionamento degli ETC, di ARERA o altri oneri locali, corrispondenti agli importi indicati alla voce CO<sub>al</sub> Appendice 1;
- 4) le entrate ammesse a sgravio dei costi nel Piano Finanziario.

Il paragrafo **"Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia"** riporta la descrizione dei ricavi 2018 derivanti dal corrispettivo CONAI o dalla vendita di materiale ed energia, i cui importi sono stati indicati nella Appendice 1 alla voce "PROVENTI".

Il paragrafo **"Fonti di finanziamento"** riporta la descrizione delle eventuali operazioni finanziarie relative alla gestione della Tassa Rifiuti.

## 2.1 Dati di conto economico

### 2.1.1 Individuazione dei costi efficienti

Per quanto concerne i costi connessi alle attività di raccolta, trasporto, smaltimento e recupero dei rifiuti, il Comune non sostiene costi diversi da quelli riconosciuti al gestore affidatario RIECO S.p.A., per questo motivo di seguito non sono state valorizzate le voci riferite alle sigle CRT, CRD, CTS e CTR di cui alla Deliberazione ARERA 443/2019.

Il Comune non ha rilevato nemmeno costi operativi incentivanti (COI) stante la corrispondenza diretta tra modalità di servizio (di gestione della tariffa e spazzamento delle strade) in essere nel 2018 e modalità di svolgimento attuali.

Il Comune di Campofilone non valorizza gli ammortamenti (AMM) in quanto non possiede cespiti in esercizio al 31 dicembre dell'anno 2018 utilizzati per attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti, nonché i ricavi e i costi relativi alle medesime attività (utili alla determinazione di CCN).

Per tali motivi risulta azzerata anche la componente connessa alla remunerazione del capitale investito (R) in quanto calcolata sulle grandezze sopra riportate.

Dal momento che non si rilevano crediti inesigibili stralciati dal rendiconto 2018, la quota di costo a titolo di Costi Comuni Diversi (CCD) è pari a 0,00 €.

### Costi di spazzamento e lavaggio delle strade (CSL)

#### Anno 2017

| Causale                                                      | Importo            | IVA               | Rif. Contabile                                               | Driver |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|--------|
| Personale servizio rifiuti                                   | 4.081,07 €         | - €               | Cap. 1550/0 - 1560/0 - 356/10                                | 100%   |
| Spazzamento strade e disinfestazione                         | 3.464,92 €         | 762,28 €          | Cap. 1575/2 - Imp. 167 - 227                                 | 100%   |
| Acquisto sacchetti spazzatura e manutenzione isola ecologica | 1.052,38 €         | 231,52 €          | Cap. 1574/3 - 1586/0 - 1574/1 - Imp. 117-147-189-219-150-218 | 100%   |
| Carburante                                                   | 1.321,10 €         | 290,64 €          | Cap. 2000/0 - Imp. 33                                        | 100%   |
| Assicurazioni                                                | 949,51 €           | - €               | Cap. 2008/3 - Imp. 73 - 180                                  | 100%   |
| <b>TOTALE</b>                                                | <b>10.868,98 €</b> | <b>1.284,44 €</b> |                                                              |        |

## Anno 2018

| Causale                              | Importo            | IVA               | Rif. Contabile                     | Driver |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|--------|
| Personale servizio rifiuti           | 5.008,38 €         | - €               | Cap. 1550/0 - 1560/0 - 356/10      | 100%   |
| Spazzamento strade e disinfestazione | 13.954,92 €        | 3.070,08 €        | Cap. 1575/2 - Imp. 111-114-163-175 | 100%   |
| Acquisto sacchetti spazzatura        | 100,58 €           | 22,13 €           | Cap. 1574/3 - Imp. 109             | 100%   |
| Carburante                           | 2.131,15 €         | 468,85 €          | Cap. 2000/0 - Imp. 11 - 83 - 240   | 100%   |
| Assicurazioni                        | 924,50 €           | - €               | Cap. 2008/3 - Imp. 46 - 153        | 100%   |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>22.119,53 €</b> | <b>3.561,06 €</b> |                                    |        |

## Costi amministrativi, riscossione e contenzioso (CARC)

### Anno 2017

| Causale                                                                     | Imponibile         | IVA             | Rif. Contabile              | Driver | Motivazione driver                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personale ufficio tributi                                                   | 8.094,72 €         | - €             | Cap. 400/1 - Imp. 120 - 233 | 100%   | Servizio tributi presso Unione dei Comuni Valdoso, comprensivo spese di postalizzazione e software. |
| Recupero evasione: costi sostenuti per supporto da parte di società esterne | 3.353,21 €         | 737,71 €        | Cap. 393/0 - Imp. 251 - 253 | 100%   |                                                                                                     |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>11.447,93 €</b> | <b>737,71 €</b> |                             |        |                                                                                                     |

### Anno 2018

| Causale                                                                     | Imponibile         | IVA               | Rif. Contabile             | Driver | Motivazione driver                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personale ufficio tributi                                                   | 8.088,84 €         | - €               | Cap. 400/1 - Imp. 53 - 218 | 100%   | Servizio tributi presso Unione dei Comuni Valdoso, comprensivo spese di postalizzazione e software. |
| Recupero evasione: costi sostenuti per supporto da parte di società esterne | 8.068,46 €         | 1.555,96 €        | Cap. 393/0 - Imp. 271      | 100%   |                                                                                                     |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>16.157,30 €</b> | <b>1.555,96 €</b> |                            |        |                                                                                                     |

## Accantonamenti (ACC)

### Anno 2017

| Causale                            | Importo    | Driver | Motivazione driver                                |
|------------------------------------|------------|--------|---------------------------------------------------|
| Accantonamenti relativi ai crediti | 2.800,52 € | 10%    | FCDE riparametrato a 100 è pari ad euro 28.005,16 |

### Anno 2018

| Causale                            | Importo    | Driver | Motivazione driver                                                                                                                                                        |
|------------------------------------|------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Accantonamenti relativi ai crediti | 7.314,49 € | 10%    | FCDE riparametrato a 100 è pari ad euro 73.144,90 il cui 80% è pari ad euro 58.515,92. L'ente ha però accantonato 55.318,05 che rappresenta quindi il massimo ammissibile |

### 2.1.2 Campagne ambientali e misure di prevenzione

Il Comune non ha sostenuto nell'anno 2018 oneri relativi all'attività di campagne ambientali e misure di prevenzione.

### 2.1.3 Costi per il funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente, di ARERA e altri oneri locali (COal)

Il Comune di Campofilone non ha sostenuto nell'anno 2018 oneri relativi al contributo sul funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente, di ARERA né altri oneri locali.

### 2.1.4 Entrate ammesse a sgravio dei costi nel Piano Finanziario

Per quanto concerne i proventi ammessi a riconoscimento tariffario a scomputo dei costi individuati, occorre fare riferimento a quanto previsto dall'art. 1 – comma 1.4 della Determinazione ARERA n.02/DRIF/2020 che prevede espressamente quanto segue:

“Dal totale dei costi del PEF sono sottratte le seguenti entrate:

- a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;
- b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- d) le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente”.

Per l'anno 2017 sono valorizzate le seguenti poste:

| Causale                                                          | Importo              | Rif. Contabile |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| Recupero evasione: incassi derivanti da attività di accertamento | - 15.143,82 €        | Cap. 52/1      |
| Contributo MIUR                                                  | - 525,50 €           | Cap. 76/0      |
| <b>TOTALE</b>                                                    | <b>- 15.669,32 €</b> |                |

Per l'anno 2018 sono valorizzate le seguenti poste:

| Causale                                                          | Importo              | Rif. Contabile |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| Recupero evasione: incassi derivanti da attività di accertamento | - 10.603,82 €        | Cap. 52/1      |
| Contributo MIUR                                                  | - 770,60 €           | Cap. 76/9      |
| <b>TOTALE</b>                                                    | <b>- 11.374,42 €</b> |                |



## **2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR)**

Il Comune di Campofilone non ha percepito direttamente, negli anni 2017 e 2018, alcun ricavo derivante dalla vendita di materiale ed energia né alcun ricavo derivante dal Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI).

## **2.3 Fonti di finanziamento**

Non si rilevano, con riferimento agli anni 2018 e 2019, operazioni finanziarie relative alla gestione della Tassa Rifiuti.

### **3. Dati tecnici e patrimoniali**

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che il Comune sosterrà nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018 connesse alle modifiche del perimetro gestionale e alle variazioni nella qualità del servizio erogato.

L'indicazione delle variazioni connesse al perimetro gestionale e alla qualità del servizio permetteranno all'Ente Territorialmente Competente una corretta rivalutazione dei coefficienti PG e QL (art. 4, comma 4 del MTR).

#### **3.1 Perimetro gestionale**

La variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale riguarda nello specifico l'introduzione di nuovi servizi nell'anno 2020 rispetto a quelli erogati nell'anno 2018.

Per il Comune di Campofilone non si verificano variazioni di costo in ordine al perimetro gestionale, in relazione ai servizi erogati nell'ambito delle attività direttamente gestite dal Comune.

#### **3.2 Qualità del servizio**

La variazione di costo connessa alle modifiche nella qualità del servizio fornito riguarda nello specifico il miglioramento delle prestazioni erogate nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018.

Il Comune di Campofilone non prevede alcuna variazione di costo connessa con scostamenti evidenti nella qualità dei servizi forniti.