



Comune di Monte San Pietrangeli

Provincia di Fermo

Area Finanziaria

Allegato 2 alla Determinazione n. 53 del 09/12/2020

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 dello Spazzamento e Lavaggio delle strade e del suolo pubblico

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).....	10
2.3 Fonti di finanziamento.....	10
3. Dati tecnici e patrimoniali	11
3.1 Perimetro gestionale	11
3.2 Qualità del servizio	11

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; disinfestazione 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 Monte San Pietrangeli*

- 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: *Eco Elpidiense S.r.l.*

- 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;
- raccolta, trasporto e smaltimento di potature e sfalci erbosi;
- 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;

- 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 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;
- accertamento, bollettazione e invio degli avvisi di pagamento, gestione della banca dati utenze, riscossione, gestione dei crediti e del contenzioso.

Il Comune, nell'ambito dell'attività di raccolta dei rifiuti, provvede alla raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico e alla raccolta dei rifiuti e pulizia di mercati, nonché di aree cimiteriali, compresa la raccolta di rifiuti prodotti da operazioni cimiteriali di esumazione ed estumulazione.

Gestione tariffa e rapporto con gli utenti: *Comune di Monte San Pietrangeli*

- 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;

La comunicazione agli utenti per campagne informative e di educazione ambientale relative al servizio di raccolta e trasporto è svolta dal gestore Eco Elpidiense S.r.l.

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

1.2 Attività esterne

I costi illustrati nella presente relazione non sono riferiti ad alcuna attività esterna così come definita dalla Deliberazione ARERA 443/2019/R/Rif.

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_{al} 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 e trasporto dei rifiuti, il Comune non sostiene costi diversi da quelli riconosciuti al gestore affidatario Eco Elpidiense S.r.l.; per questo motivo di seguito non sono state valorizzate le voci riferite alle sigle CRT e CRD 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 di spazzamento delle strade) in essere nel 2018 e modalità di svolgimento attuali.

Il Comune di Monte San Pietrangeli 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)

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Attività di spazzamento delle strade e del suolo pubblico - personale	4.529,30 €	- €	CAPP. 1970-1970/1-1971	12%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 4,5 su 36 settimanali)
Attività di spazzamento delle strade e del suolo pubblico - pneumatici, carburante, manutenzione, bollo, assicurazione	777,37 €	41,03 €	CAP. 2000 IMP. 16-66-247 CAP 2001 IMP. 73 CAP 2001-1 e 2001-2	12%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 4,5 su 36 settimanali)
Attività di lavaggio delle strade e del suolo pubblico - personale	1.132,33 €	- €	CAPP. 1970-1970/1-1971	3%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 1 su 36 settimanali)
Attività di lavaggio delle strade e del suolo pubblico - pneumatici, carburante, manutenzione, bollo, assicurazione	194,34 €	10,26 €	CAP. 2000 IMP. 16-66-247 CAP 2001 IMP. 73 CAP 2001-1 e 2001-2	3%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 1 su 36 settimanali)
Attività di svuotamento dei cestini - personale	1.887,21 €	- €	CAPP. 1970-1970/1-1971	5%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 2 su 36 settimanali)
Attività di svuotamento dei cestini - pneumatici, carburante, manutenzione, bollo, assicurazione	323,91 €	17,10 €	CAP. 2000 IMP. 16-66-247 CAP 2001 IMP. 73 CAP 2001-1 e 2001-2	5%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 2 su 36 settimanali)
Attività di raccolta foglie - personale	1.887,21 €	- €	CAPP. 1970-1970/1-1971	5%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 2 su 36 settimanali)
Attività di raccolta foglie - pneumatici, carburante, manutenzione, bollo, assicurazione	323,91 €	17,10 €	CAP. 2000 IMP. 16-66-247 CAP 2001 IMP. 73 CAP 2001-1 e 2001-2	5%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 2 su 36 settimanali)
Attività di raccolta dei rifiuti abbandonati - personale	3.774,42 €	- €	CAPP. 1970-1970/1-1971	10%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 4 su 36 settimanali)
Attività di raccolta dei rifiuti abbandonati - pneumatici, carburante, manutenzione, bollo, assicurazione	647,80 €	34,20 €	CAP. 2000 IMP. 16-66-247 CAP 2001 IMP. 73 CAP 2001-1 e 2001-2	10%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 4 su 36 settimanali)
Raccolta dei rifiuti abbandonati (PRESTAZIONE DI SERVIZI)	900,00 €	90,00 €	CAP.1578 IMP. 124	30%	STIMA ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 11 su 36 settimanali)
Acquisto beni per attività di spazzamento	715,30 €	157,37 €	CAP. 1576 IMP 265/2017 (esigibilità 2018)	100%	
Deposito - ecocentro	3.712,80 €	- €	CAP. 1996 IMP. 161	60%	SUPERFICIE OCCUPATA DAL DEPOSITO SUL TOTALE DELL'IMMOBILE
TOTALE	20.805,90 €	367,06 €			

Costi attività di trattamento, smaltimento e recupero dei rifiuti urbani (CTS e CTR)

Pur non essendo Soggetto Gestore delle fasi di trattamento, recupero e smaltimento, i costi relativi a dette attività, di seguito riportati, sono sostenuti direttamente dal Comune di Monte San Pietrangeli. Il Comune si avvale della facoltà concessa dal MTR, definita con l'articolo 7.7 e seguenti dell'Allegato A alla Delibera 443/2019:

"A.7.7 Nel caso in cui il gestore non svolga (in tutto o in parte) direttamente l'attività di trattamento e smaltimento e l'attività di trattamento e recupero, le rispettive componenti di costo CTSa e CTRa sono ottenute come prodotto tra il corrispettivo unitario del servizio (coerente con i valori di mercato ed espresso in euro/tonnellata) e i quantitativi conferiti (espressi in tonnellate). Le suddette componenti saranno valutate alla luce della determinazione, con successivo provvedimento, dei criteri di cui all'articolo 1, comma 527, lettera g), della legge n. 205/17".

Di seguito si rendono noti i calcoli effettuati ai fini della determinazione delle componenti CTS e CTR.

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Attività di trattamento dei rifiuti urbani presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico poi destinati al recupero/riciclo, incenerimento, compostaggio, digestione anaerobica (FERMO ASITE SRL)	18.821,40 €	1.882,16 €	CAP. 1584 IMP. 44	100%	Dettaglio fatture
Attività di smaltimento dei rifiuti urbani presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico poi destinati allo smaltimento, di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata (FERMO ASITE SRL)	17.016,64 €	1.701,66 €	CAP. 1584 IMP. 45	100%	Dettaglio fatture
Attività di smaltimento dei rifiuti urbani presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico poi destinati allo smaltimento, di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata (SAM SRL)	1.486,80 €	148,68 €	CAP. 1584 IMP. 46	100%	Dettaglio fatture
Eco-tassa per conferimento in discarica (FERMO ASITE SRL)	1.608,32 €	- €	CAP. 1584 IMP. 45	100%	Dettaglio fatture
Eco-tassa per conferimento in discarica (SAM SRL)	346,92 €	34,70 €	CAP. 1584 IMP. 46	100%	Dettaglio fatture
Analisi merceologiche	1.760,00 €	387,20 €	CAP. 1584 IMP. 44	100%	
Smaltimento pneumatici usati	427,50 €	94,05 €	CAP. 1584 IMP. 160 e 260	100%	
Carcassa animale	80,00 €	17,60 €	CAP. 1584 IMP. 159	100%	
TOTALE	41.547,58 €	4.266,05 €			

Costi di trattamento e recupero dei rifiuti urbani

Trattamento Rifiuti Organici (FERMO ASITE SRL)					
Data fattura	N. Fattura	Quantità (kg)	Prezzo (€/kg)	Prezzo totale	
31/01/2018	44/FE	24.680	€ 0,0650	€	1.604,20
28/02/2018	83/FE	15.720	€ 0,0650	€	1.021,80
31/03/2018	122/FE	25.040	€ 0,0650	€	1.627,60
30/04/2018	161/FE	28.240	€ 0,0650	€	1.835,60
31/05/2018	199/FE	26.380	€ 0,0650	€	1.714,70
30/06/2018	237/FE	24.640	€ 0,0650	€	1.601,60
31/07/2018	275/FE	27.470	€ 0,0650	€	1.785,55
31/08/2018	313/FE	24.260	€ 0,0650	€	1.576,90
30/09/2018	351/FE	21.490	€ 0,0650	€	1.396,85

Trattamento Rifiuti Organici (FERMO ASITE SRL)					
31/10/2018	389/FE	24.980	€	0,0650	€ 1.623,70
30/11/2018	427/FE	23.410	€	0,0650	€ 1.521,65
31/12/2018	465/FE	23.250	€	0,0650	€ 1.511,25
TOTALE		289.560		€	18.821,40
IVA 10%				€	1.882,14

Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

Trattamento RSU (FERMO ASITE SRL)					
Data fattura	N. Fattura	Quantità (kg)	Prezzo (€/kg)		Prezzo totale
31/01/2018	45/FE	16.140	€	0,08200	€ 1.323,48
28/02/2018	84/FE	15.360	€	0,08200	€ 1.259,52
31/03/2018	123/FE	20.380	€	0,08200	€ 1.671,16
30/04/2018	162/FE	16.980	€	0,08200	€ 1.392,36
31/05/2018	200/FE	18.200	€	0,08200	€ 1.492,40
30/06/2018	238/FE	21.020	€	0,08200	€ 1.723,64
31/07/2018	276/FE	14.040	€	0,08200	€ 1.151,28
31/08/2018	314/FE	14.160	€	0,08200	€ 1.161,12
30/09/2018	352/FE	17.860	€	0,08200	€ 1.464,52
31/10/2018	390/FE	17.820	€	0,08200	€ 1.461,24
30/11/2018	428/FE	15.460	€	0,08200	€ 1.267,72
31/12/2018	466/FE	20.100	€	0,08200	€ 1.648,20
TOTALE		207.520		€	17.016,64
IVA 10%				€	1.701,66

Smaltimento RSU (SAM SRL)					
Data fattura	N. Fattura	Quantità (kg)	Prezzo (€/kg)		Prezzo totale
31/01/2018	8/PA	2.580	€	0,0600	€ 154,80
28/02/2018	14/PA	1.140	€	0,0600	€ 68,40
31/03/2018	20/PA	1.280	€	0,0600	€ 76,80
30/04/2018	29/PA	3.160	€	0,0600	€ 189,60
31/05/2018	37/PA	900	€	0,0600	€ 54,00
30/06/2018	44/PA	2.720	€	0,0600	€ 163,20
31/07/2018	52/PA	820	€	0,0600	€ 49,20
31/08/2018	56/PA	1.540	€	0,0600	€ 92,40
30/09/2018	68/PA	5.260	€	0,0600	€ 315,60
31/10/2018	77/PA	1.140	€	0,0600	€ 68,40
30/11/2018	82/PA	3.220	€	0,0600	€ 193,20
31/12/2018	88/PA	1.020	€	0,0600	€ 61,20
TOTALE		24.780		€	1.486,80
IVA 10%				€	148,68

Ecotassa

Ecotassa (FERMO ASITE SRL)					
Data fattura	N. Fattura	Quantità (kg)	Prezzo (€/kg)		Prezzo totale
31/01/2018	45/FE	16.140	€	0,0078	€ 125,09
28/02/2018	84/FE	15.360	€	0,0078	€ 119,04
31/03/2018	123/FE	20.380	€	0,0078	€ 157,95
30/04/2018	162/FE	16.980	€	0,0078	€ 131,60
31/05/2018	200/FE	18.200	€	0,0078	€ 141,05
30/06/2018	238/FE	21.020	€	0,0078	€ 162,91
31/07/2018	276/FE	14.040	€	0,0078	€ 108,81
31/08/2018	314/FE	14.160	€	0,0078	€ 109,74
30/09/2018	352/FE	17.860	€	0,0078	€ 138,42
31/10/2018	390/FE	17.820	€	0,0078	€ 138,11
30/11/2018	428/FE	15.460	€	0,0078	€ 119,82
31/12/2018	466/FE	20.100	€	0,0078	€ 155,78
TOTALE		207.520		€	1.608,28
IVA Esente					

Ecotassa (SAM SRL)					
Data fattura	N. Fattura	Quantità (kg)	Prezzo (€/kg)		Prezzo totale
31/01/2018	8/PA	2.580	€	0,0140	€ 36,12
28/02/2018	14/PA	1.140	€	0,0140	€ 15,96
31/03/2018	20/PA	1.280	€	0,0140	€ 17,92
30/04/2018	29/PA	3.160	€	0,0140	€ 44,24
31/05/2018	37/PA	900	€	0,0140	€ 12,60
30/06/2018	44/PA	2.720	€	0,0140	€ 38,08
31/07/2018	52/PA	820	€	0,0140	€ 11,48
31/08/2018	56/PA	1.540	€	0,0140	€ 21,56
30/09/2018	68/PA	5.260	€	0,0140	€ 73,64
31/10/2018	77/PA	1.140	€	0,0140	€ 15,96
30/11/2018	82/PA	3.220	€	0,0140	€ 45,08
31/12/2018	88/PA	1.020	€	0,0140	€ 14,28
TOTALE		24.780		€	346,92
IVA 10%					
				€	34,69

Costi amministrativi, riscossione e contenzioso (CARC)

Causale	Imponibile	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Postalizzazione ordinaria - costi di stampa e imbustamento	222,85 €	49,03 €	CAP. 90 IMP. 299	8,14%	959 AVVISI
Postalizzazione ordinaria - costi di invio degli avvisi di pagamento	757,61 €	- €	CAP. 196 IMP. 142-264	15,15%	959 AVVISI
Solleciti TARI anni precedenti - costi di stampa e imbustamento	8,37 €	1,84 €	CAP. 90 IMP. 299	0,31%	36 SOLLECITI
Solleciti TARI anni precedenti - costi di notifica (mancati pagamenti)	151,00 €	- €	CAP. 196 IMP. 142-264	3,02%	36 SOLLECITI
Avvisi di accertamento TARI anni precedenti - costi di stampa e imbustamento	26,26 €	5,78 €	CAP. 90 IMP. 299	0,96%	113 ACCERTAMENTI
Avvisi di accertamento TARI anni precedenti - costi di notifica (mancati pagamenti)	485,50 €	- €	CAP. 196 IMP. 142-264	9,71%	113 ACCERTAMENTI
Personale ufficio tributi	4.331,39 €	- €	CAPP. 360-360/1-361-368	10%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 3,5 su 36 settimanali)
Spese di cancelleria e hardware ufficio tributi	44,62 €	9,82 €	CAP. 94 IMP. 100	5%	STIMA MATERIALE IMPIEGATO IN BASE ALLE ORE DI ATTIVITÀ
Utenze ufficio tributi (quota parte) - utenze elettriche, riscaldamento, telefoniche, pulizie	1.437,42 €	316,23 €	CAP. 84	10%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA'
Canone software TARI	522,63 €	114,98 €	CAP. 124 IMP. 346	50%	50% IMU / 50% TARI
TOTALE	7.987,65 €	497,68 €			

Costi generali di gestione (CGG)

Causale	Importo	IVA	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Personale ufficio tecnico	2.190,74 €	- €	CAPP. 150-150/1-151-160	5%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA' (circa 2 su 36 settimanali)
Spese di cancelleria e hardware ufficio tecnico	22,31 €	4,91 €	CAP. 94 IMP. 100	5%	STIMA MATERIALE IMPIEGATO IN BASE ALLE ORE DI ATTIVITÀ
Utenze ufficio tecnico (quota parte) - utenze elettriche, riscaldamento, telefoniche, pulizie	718,71 €	158,12 €	CAP. 84	5%	ORE DEDICATE ALL'ATTIVITA'
TOTALE	2.931,76 €	163,03 €			

Accantonamenti (ACC)

All'articolo 14 dell'Allegato A alla Deliberazione 443/2019/R/Rif, ARERA prevede che la valorizzazione degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario avvenga considerando, tra gli altri, gli accantonamenti relativi ai crediti; nel caso di TARI tributo la componente Acc non può eccedere il valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011. Nel caso specifico del Comune di Monte San Pietrangeli si ritiene di inserire nel Piano Finanziario 2020 una quota pari al 50% del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al fine di mantenere l'equilibrio economico finanziario della gestione:

Causale	Importo	Rif. Contabile	Driver	Motivazione driver
Accantonamenti relativi ai crediti	19.763,53 €	CAP. 147	50%	FCDE riparametrato a 100 è pari ad euro 39.527,06

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 Monte San Pietrangeli non ha sostenuto nell'anno 2018 oneri relativi al contributo sul funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente, in quanto non risultava costituito.

Non si rilevano nemmeno oneri relativi al funzionamento 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 2018 sono valorizzate le seguenti poste:

- contributo MIUR pari ad € **1.159,78** (CAP. 88 ORD. 718);
- entrate derivanti da procedure sanzionatorie connesse con l'errato conferimento dei rifiuti di importo pari ad € **110,00** (CAP. 350 ACC. 67).

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

Non risultano proventi incassati direttamente dal Comune derivanti dalla vendita di materiale ed energia relativamente all'anno 2018; gli eventuali proventi saranno inseriti nel Piano Finanziario del Gestore affidatario che si occupa della raccolta e trasporto dei rifiuti.

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 Monte San Pietrangeli non si verificano variazioni di costo in ordine al perimetro gestionale, in relazione ai servizi erogati direttamente 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 Monte San Pietrangeli non prevede alcuna variazione di costo connessa con scostamenti evidenti nella qualità dei servizi forniti.