

# **CALCOLO DEI COSTI EFFICIENTI**

## **DI CUI ALLA DELIBERA ARERA N. 443/2019**

*come definiti nell'Allegato A Metodo Tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018 – 2021 ("MTR")*

### **Relazione di accompagnamento**

La presente relazione viene trasmessa in allegato alla Scheda di raccolta dati ed ha la funzione di illustrare la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

**SCHEDA ANAGRAFICA:** Comune di Montottone  
c.so Vittorio Emanuele  
63839 Montottone (FM)  
Mail: ufficio.ragioneria@montottone.eu  
PEC: comune@pec.montottone.eu  
CF: 81001050442  
PI: 01216330447  
Referente: dott.ssa Daniela Rossi  
Mail: ufficio.ragioneria@montottone.eu  
Telefono: 0734/775135

### **1. Descrizione sintetica dei servizi effettuati in economia e affidati a soggetti terzi e variazioni previste nel periodo 2017- 2020.**

#### **SCHEDA ATTIVITÀ**

##### **Spazzamento e lavaggio delle strade**

Il Comune di Montottone al 31 dicembre 2018 svolgeva in economia l'attività di spazzamento manuale delle strade, escluse le operazioni di sgombero della neve dalla sede stradale e sue pertinenze, effettuate al solo scopo di garantire la loro fruibilità e la sicurezza del transito.

Il servizio di spazzamento, svolto solo ed esclusivamente in forma manuale, nonché i relativi servizi connessi (svuotamento cestini; raccolta foglie) sono svolti per tutto l'arco dell'anno sulle vie, vicoli, piazze, marciapiedi, giardini, aree pubbliche del Centro storico e della periferia dal personale dipendente, la frequenza del servizio è in media settimanale.

##### **Raccolta e trasporto dei rifiuti urbani**

Il Comune di Montottone sin dal 2012, ha scelto di affidare all'esterno in forma associata con il comune di Monsampietro Morico, il servizio di raccolta differenziata con il sistema del "porta a porta" e conferimento in discarica dei rifiuti, atteso che nella pianta organica non risultavano e non risultano tuttora presenti risorse umane in numero adeguato e con il necessario know-how, tale da poter predisporre ed attuare un servizio di tale complessità ed efficienza.

La società affidataria del servizio di igiene urbana (AM CONSORZIO SOCIALE) con contratto rep. 452 del 29.09.2012 svolge l'attività di

a) raccolta e trasporto rifiuti urbani nella definizione di cui all'art. 184 comma 2, da lettera a) a lettera f) del Dlgs 152/2006 e s.m.i. ed in particolare:

1. raccolta in modo differenziato della frazione secca non recuperabile, della frazione umida, della carta, e del cartone, della plastica, del vetro e dei metalli (lattine e banda stagnata), prodotti dalle utenze domestiche e non domestiche
2. raccolta in modo differenziato di rifiuti pericolosi quali pile esaurite, medicinali scaduti, contenitori etichettati T e/o F accumulatori al piombo, neon, oli esausti, rifiuti da demolizione e ricostruzione prodotti da utenze domestiche;
3. raccolta di rifiuti ingombranti, dei RAEE e degli scarti verdi;
4. trasporto dei rifiuti differenziati indicati ai punti precedenti presso centri autorizzati di riciclo e/o smaltimento finale e/o stoccaggio/deposito preliminare;

b) campagna di formazione e sensibilizzazione

il tutto, come meglio descritto nel richiamato contratto di affidamento del servizio.

Il costo dell'appalto per il Comune è stato inserito nella scheda **C) Rendicontazione dei costi** alla sezione **A) COSTI PER SERVIZIO INTEGRATO AFFIDATI A GESTORE** e l'IVA nella sezione **H) IVA INDETRAIBILE**.

I rifiuti vengono conferiti alla Fermo ASITE S.r.l. con sede in Via A. Mario 42 63900 Fermo, presso il C.I.G.R.U. (Centro Integrato per la Gestione dei Rifiuti Urbani) in C.da San Biagio di Fermo, il costo di smaltimento per il Comune è stato inserito nella scheda **C) Rendicontazione dei costi** alla sezione **B) COSTI OPERATIVI PER SERVIZI SVOLTI IN ECONOMIA E/O AFFIDATI Extra Concessione - COMPRESI NEL PERIMETRO ARERA art 1.1.** alla voce **CTR - costi di trattamento e smaltimento** ed alla voce **CTS – costi di trattamento e smaltimento**, colonna SOGGETTI TERZI, e l'IVA nella sezione **H) IVA INDETRAIBILE**.

**VARIAZIONI PREVISTE:** Il comune di Montottone ha provveduto a pubblicare in data 7 settembre 2020 bando di gara a procedura aperta per l'affidamento del nuovo sistema di gestione in forma associata dei servizi di igiene urbana nei comuni di Montottone e Monsampietro Morico, per la durata di anni 5 decorrenti dalla stipula del contratto. Il valore stimato dell'appalto per l'intero periodo di affidamento, 5 (cinque) anni, ammonta ad € 691.165,20, di cui € 7.500,00 per oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso, al netto dell'IVA e di ogni onere di legge.

Il bando testé pubblicato ha ad oggetto il servizio di trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilabili, come definiti dall'art. 184 del D.Lgs 03.04.2006, n. 152, nonché i servizi di spazzamento stradale ed altri servizi di igiene urbana i quali ultimi pertanto, non verranno più svolti in economia dal Comune così come avvenuto in passato.

## **Gestione tariffe e rapporti con gli utenti**

Il Comune di Montottone al 31 dicembre 2018 svolgeva l'attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti e segnatamente:

- accertamento e riscossione;
- gestione del rapporto con gli utenti;
- gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;

L'attività con gli utenti è gestita tramite il personale amministrativo (1 unità) e un incaricato esterno, con software dedicati.

La gestione della Tari avviene in conformità alla legge e al Regolamento comunale approvato con deliberazione consiliare n. 3 del 28.04.2014.

La tariffa è calcolata ai sensi della normativa prevista dall'art. 1, comma 652, della L.147/2013 che, in alternativa ai criteri determinati con il regolamento di cui al DPR 27 Aprile 1999, n.158 e nel rispetto del principio "chi inquina paga", sancito dall'art.14 della direttiva 2008/98/CE del Parlamento Europeo, relativa ai rifiuti, il Comune può commisurare la tariffa alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte nonché al costo del servizio sui rifiuti.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 12.03.2018, ai sensi dell'articolo 1 comma 683 della L.147/2013 e del Regolamento Comunale TARI, è stato approvato il Piano Finanziario relativo alla gestione dei servizi di raccolta, trasporto e smaltimento R.S.U. per l'anno 2018 unitamente alle tariffe del tributo; considerato che il gettito atteso con le tariffe approvate nell'anno 2017 era in linea con il piano finanziario preventivo, per l'anno 2018 sono state riconfermate le tariffe dell'anno 2017.

Le utenze sono state suddivise in domestiche e non domestiche, secondo la classificazione approvata con regolamento comunale.

Di seguito si riportano le tariffe approvate per l'anno 2018.

<b>UTENZE DOMESTICHE</b>	<b>tariffa fissa dal 2015 per il 2018</b>	<b>tariffa Variab. dal 2015 per il 2018</b>
categoria 1	€ 0,16	€ 82,96
categoria 2	€ 0,18	€ 139,17
categoria 3	€ 0,20	€ 178,93
categoria 4	€ 0,38	€ 199,70
categoria 5	€ 0,40	€ 250,28
categoria 6	€ 0,42	€ 300,99
categ.pertinenza 1	€ 0,16	
categ.pertinenza 2	€ 0,18	
categ.pertinenza 3	€ 0,20	
categ.pertinenza 4	€ 0,38	
categ.pertinenza 5	€ 0,40	
categ.pertinenza 6	€ 0,42	

<b>UTENZE NON DOMESTICHE</b>	<b>tariffa fissa dal 2015 per il 2018</b>	<b>tariffa Variab. dal 2015 per il 2018</b>
Musei Scuole	€ 0,11	€ 0,62
Distributori carburante	€ 0,23	€ 1,27
Stabilimenti Balneari	€ 0,14	€ 0,78
Esposizione Autosaloni	€ 0,08	€ 0,42
Alberghi CON Ristorazione	€ 0,34	€ 1,84
Alberghi SENZA Ristorazione	€ 0,22	€ 1,18
Casa di Cura o di Riposo	€ 0,28	€ 1,50
Uffici, Agenzie, Studi Professionali	€ 0,25	€ 1,30
Banche e istituti di Credito	€ 0,16	€ 1,00
Negozi in Genere	€ 0,27	€ 1,40
Farmacia, Tabaccaio, plurilicenze	€ 0,22	€ 1,11
Attività artigianali tipo botteghe	€ 0,21	€ 1,15
Carrozzeria, Elettrauto, Officina	€ 0,31	€ 1,66
Attività Industriali con capannoni	€ 0,26	€ 1,35
Attività Artigianali con Capannoni	€ 0,18	€ 0,95
Ristoranti, Osterie, Pizzerie	€ 1,67	€ 6,50
Bar, Caffè, Pasticcerie	€ 0,96	€ 4,93
Supermercati	€ 0,56	€ 2,95
Plurilicenze alimentari	€ 0,38	€ 1,80

Ortofrutta, Pescherie	€ 2,19	€ 10,31
Discoteche	€ 3,00	€ 3,00

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 11.02.2019, ai sensi dell'articolo 1 comma 683 della L.147/2013 e del Regolamento Comunale TARI, è stato approvato il Piano Finanziario relativo alla gestione dei servizi di raccolta, trasporto e smaltimento R.S.U. per l'anno 2019 unitamente alle tariffe del tributo; considerato che il gettito atteso con le tariffe approvate nell'anno 2018 era in linea con il piano finanziario a preventivo, per l'anno 2019 sono state riconfermate le tariffe dell'anno 2018.

## **2. Criteri generali di ricostruzione dei dati e riferimenti dei documenti/fonti contabili utilizzati per la compilazione delle schede;**

Le informazioni e i dati di natura patrimoniale, economica e finanziaria riportati nella "scheda raccolta dati" allegata, trovano corrispondenza nei valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie, in particolare i dati riportati nel foglio "rendicontazione dei costi" rappresentano i costi sostenuti dall'Ente a consuntivo per i servizi relativi ai rifiuti urbani aventi natura ricorrente. Essi sono stati estrapolati dal bilancio.

Di seguito si riporta un estratto dei dati indicati nella scheda, corredati dalle opportune specificazioni ed imputazioni

### **SCHEDA RENDICONTAZIONE DEI COSTI**

#### **Costi sostenuti dal Comune**

##### **SEZIONE A) COSTI PER SERVIZIO INTEGRATO AFFIDATO A GESTORE (Affidamento in Concessione)**

– Costi per l'anno 2017: € 63.983,00 oltre iva 10 % corrispondente al corrispettivo del contratto di appalto per l'espletamento dei servizi di raccolta differenziata con il sistema del porta a porta rep. 452/12 inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

– Costi per l'anno 2018: € 63.983,00 oltre iva 10 % corrispondente al corrispettivo del contratto di appalto per l'espletamento dei servizi di raccolta differenziata con il sistema del porta a porta rep. 452/12 inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

##### **SEZIONE B) COSTI OPERATIVI PER SERVIZI SVOLTI IN ECONOMIA E/O AFFIDATI Extra Concessione - COMPRESI NEL PERIMETRO ARERA art 1.1.**

Rendicontazione Costi per l'anno 2017: € 18.432,00

Rendicontazione Costi per l'anno 2018: € 17.738,00

##### **CSL - servizi di spazzamento e lavaggio**

Costi per l'anno 2017:

– Euro € 2.776,00 considerando un dipendente B7 dedicato al servizio per n. 3 ore settimanali comprensiva di Irap e Inail inseriti in **CSL Servizi di Spazzamento e Lavaggio**

Costi per l'anno 2018:

– Euro € 2.880,00 considerando un dipendente B8 dedicato al servizio per n. 3 ore settimanali comprensiva di Irap e Inail inseriti in **CSL Servizi di Spazzamento e Lavaggio**

##### **CTR - Costi di trattamento e smaltimento**

Costi per l'anno 2017: € 5.747,00

- quale corrispettivo annuale alla Asite srl (colonna soggetti terzi) per il conferimento dei rifiuti presso il Centro Integrato per la Gestione di Rifiuti Solidi Urbani (CIGRU) – quota indifferenziati;

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

**CTR - Costi di trattamento e smaltimento**

Costi per l'anno 2018: € 5.434,00

- quale corrispettivo annuale alla Asite srl (colonna soggetti terzi) per il conferimento dei rifiuti presso il Centro Integrato per la Gestione di Rifiuti Solidi Urbani (CIGRU) – quota indifferenziati;

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

**CTS - Costi di trattamento e recupero**

Costi per l'anno 2017: € 9.969,00

- quale corrispettivo annuale alla Asite srl (colonna soggetti terzi) per il conferimento dei rifiuti presso il Centro Integrato per la Gestione di Rifiuti Solidi Urbani (CIGRU) – quota rifiuti differenziati;

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

**CTS - Costi di trattamento e recupero**

Costi per l'anno 2018: € 9.424,00

- quale corrispettivo annuale alla Asite srl (colonna soggetti terzi) per il conferimento dei rifiuti presso il Centro Integrato per la Gestione di Rifiuti Solidi Urbani (CIGRU) – quota rifiuti differenziati;

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

**SEZIONE C) COSTI COMUNI PER SERVIZI SVOLTI IN ECONOMIA E/O AFFIDATI A TERZI**

Rendicontazione Costi per l'anno 2017: € 14.087,00

Rendicontazione Costi per l'anno 2018: € 14.424,00

**CARC - gestione banca dati utenze**

Costi per l'anno 2017

- Euro 2.700,00 quale corrispettivo per canone annuale alla ditta Marziali per la gestione delle tariffe e della banca dati delle utenze.

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

Costi per l'anno 2018:

- Euro 2.700,00 quale corrispettivo per canone annuale alla ditta Marziali per la gestione delle tariffe e della banca dati delle utenze.

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

**CARC - Accertamento e riscossione crediti**

Costi per l'anno 2017: € 4.457,00

- Euro 3.857,00 oneri compresi, considerando un impegno di circa 3,5 ore settimanali di un dipendente D5 dell'ufficio tributi, dedicate al servizio.
- Euro 600,00 oneri e spese per spedizione e stampa avvisi

Costi per l'anno 2018: € 4.614,00

- Euro 4.014,00 oneri compresi, considerando un impegno di circa 3,5 ore settimanali di un dipendente D5 dell'ufficio tributi, dedicate al servizio.
- Euro 600,00 oneri e spese per spedizione e stampa avvisi

**CARC - Gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center**

Rendicontazione Costi per l'anno 2017: € 2.000,00

Il Comune non ha attivato un call center e svolge attività di sportello attraverso il personale di supporto ufficio tributi della ditta Marziali il cui compenso annuo è ripartito fra l'attività di gestione banca dati utenze e di gestione rapporto con gli utenti/sportello.

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

Rendicontazione Costi per l'anno 2018: € 2.000,00

Il Comune non ha attivato un call center e svolge attività di sportello attraverso il personale di supporto ufficio tributi della ditta Marziali il cui compenso annuo è ripartito fra l'attività di gestione banca dati utenze e di gestione rapporto con gli utenti/sportello.

inseriti in sezione **H) IVA INDETRAIBILE**

#### **CGG – Costi indiretti e di struttura**

Costi per l'anno 2017: € 4.930,00

Sono compresi nella voce, i costi di gestione dell'Ecocentro (€ 3.330,00), la quota parte del compenso per il direttore dell'esecuzione del Servizio Raccolta Rifiuti (€ 600,00) ed il costo dei programmi software per la gestione del servizio (€ 1.000,00)

Costi per l'anno 2018: € 5.110,00

Sono compresi nella voce, i costi di gestione dell'Ecocentro (€ 3.510,00), la quota parte del compenso per il direttore dell'esecuzione del Servizio Raccolta Rifiuti (€ 600,00) ed il costo dei programmi software per la gestione del servizio (€ 1.000,00)

#### **SEZIONE D) COSTI D'USO DEL CAPITALE**

- € 490,00 per interessi passivi 2017 su mutuo compattatore che tuttavia è stato rottamato prima del 2017
- € 476,00 per interessi passivi 2018 su mutuo compattatore che tuttavia è stato rottamato prima del 2017

#### **SEZIONE J) RICAVI DA BOLLETTAZIONE (bollettato effettivamente emesso, comprensivo di imposte, sanzioni, interessi, agevolazioni e scontistica)**

##### **Avvisi ordinari**

Ricavi per l'anno 2017: € 88.715,00

- Euro 84.859,00 importo ruolo 2017 effettivamente incassato al 31.12.2017
- Euro 3.856,00 importo relativo ad atti di sollecito/accertamento per omesso versamento incassati nell'anno (tributo+sanzioni+interessi) indipendentemente dall'anno di riferimento

Ricavi per l'anno 2018: € 88.806,00

- Euro 88.806,00 importo ruolo 2018 effettivamente incassato al 31.12.2018
- Euro 3.856,00 importo relativo ad atti di sollecito/accertamento per omesso versamento incassati nell'anno (tributo+sanzioni+interessi) indipendentemente dall'anno di riferimento

#### **SEZIONE K) FONDI**

##### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (punto 3.3 allegato 4/2 D.Lgs 118/2011)**

Anno 2017: € 6.546,00

- Euro 6.546,00 accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione;  
inseriti in **Fondo crediti di dubbia esigibilità** = € 6.546,00

Anno 2018: € 5.000,40

- Euro 5.000,40 accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione;  
inseriti in **Fondo crediti di dubbia esigibilità** = € 5.000,40

### **3. Criteri e driver utilizzati per la ripartizione delle poste comuni (costi e ricavi) specificando se tali criteri sono variati rispetto a quelli utilizzati in precedenza;**

Per quanto concerne le poste comuni relative alle attività di gestione banca dati utenze, accertamento e riscossione crediti, gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center recupero crediti e gestione del contenzioso, nella premessa che dette attività vengono svolte dal responsabile del Servizio finanziario supportato da soggetti esterni ai quali è stato affidato il servizio di supporto, si precisa che il relativo valore di costo è stato determinato considerando la spesa per il servizio di supporto esterno e considerando la quota parte del costo del dipendente assegnato alle specifiche mansioni in funzione del numero delle ore dedicate al servizio, specificate nel punto precedente.

**4. Dettaglio dei costi per campagne ambientali e eventuali misure di prevenzione di rifiuti urbani;**

Il Gestore, salvo che nel 2012, anno di avvio della raccolta differenziata porta a porta, non ha promosso ulteriori campagne di sensibilizzazione ambientale o finalizzate alla prevenzione della produzione di rifiuti urbani per cui il comune non ha sopportato alcun costo per tali tipologie di spesa.

**5. Dettaglio dell'onere di funzionamento di EGATO, oneri locali, oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali.**

L'Ente nel 2017 e 2018 non ha sostenuto gli oneri di cui trattasi.

**6. Dettaglio dei ricavi CONAI o da vendita di materiali.**

Il Comune di Montottone non ha beneficiato di ricavi Conai o da vendita di materiali

**7. Modalità con le quali sono stati quantificati i costi di pertinenza del Comune nei PEF 2018 e 2019, in particolare i CCD e gli ACC riferiti ai crediti di dubbia esigibilità**

I costi di pertinenza dei PEF 2018 e 2019 sono stati quantificati secondo quello che era l'andamento storico della spesa registrato negli anni precedenti.

Il Responsabile del servizio finanziario  
Dott.ssa Daniela Rossi