



Comune di Campofilone

Provincia di Fermo

Allegato 2 alla Determinazione n. 21 del 07/06/2021

Oggetto: PEF TARI 2021 – Relazione illustrativa dei costi del servizio sostenuti direttamente dal Comune nell'ambito del perimetro di regolazione del MTR di ARERA

Indice

Introduzione	1
1. Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1 Attività incluse nel perimetro gestionale	3
1.2 Attività esterne	4
1.3 Informazioni rilevanti	4
2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
2.1 Dati di conto economico	7
2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR - AR _{conai})	9
2.3 Fonti di finanziamento	9
3. Dati tecnici e patrimoniali	10
3.1 Perimetro gestionale	10
3.2 Qualità del servizio	10
3.3 Oneri aggiuntivi riconducibili all'emergenza Covid-19	10

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 2021 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 differenziata di rifiuti urbani;
- raccolta indifferenziata dei 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;

- 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.

Il Comune di Campofilone, invece, si occupa della raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico e della raccolta dei rifiuti e della pulizia di mercati, arenili, rive fluviali e lacuali 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 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 TARI tramite sportello tributi;
- comunicazione agli utenti per campagne informative e di educazione ambientale relative al servizio di raccolta e trasporto.

Trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti: *RIECO S.p.A.*

- 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;
- attività di trattamento dei rifiuti urbani presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico poi destinati al recupero/riciclo, incenerimento, compostaggio, digestione anaerobica.

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 sentenze passate in giudicato o ricorsi pendenti.

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 **"Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR - AR_{conai})"** riporta la descrizione di eventuali ricavi 2019 derivanti dal corrispettivo CONAI o dalla vendita di materiale ed energia, i cui importi, qualora rilevati poiché direttamente incassati dall'ente, sono stati indicati nella Appendice 1.

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, trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani, 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 rapporto con gli utenti e dello spazzamento e lavaggio delle strade e del suolo pubblico) in essere nel 2019 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 2019 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 2019, la quota di costo a titolo di Costi Comuni Diversi (CCD) è pari a 0,00 €.

Costi di Spazzamento e Lavaggio delle strade e del suolo pubblico (CSL)

Causale	Importo 2019	IVA 2019	Rif. Contabile 2019	Driver	Motivazione driver per PEF 2021
Cooperativa esterna	9.090,91 €	909,09 €	Cap. 1575/2 Imp. n. 68-167 del 2019	100%	
Uisp	9.743,95 €	- €	Cap. 1879/0 Imp. n. 11-61-170-194/ 2019	55%	importo complessivo di € 17700; il 55,05% è l'impegno delle risorse UISP dedicate all'attività di spazzamento
Acquisto beni e servizi	237,77 €	48,68 €	Mandato 735- 757/2019	100%	
Carburante	2.131,15 €	468,85 €	Cap. 2000/0 Imp. n. 51-138-180 del 2019 e n. 240 del 2018	100%	
Assicurazioni	902,00 €	- €	Cap. 2008/3 Imp. N.62-191 del 2019	100%	
Interessi passivi mutuo	226,35 €	- €	Cap. 1592/0	100%	
Totale	22.332,13 €	1.426,62 €			

Costi amministrativi, riscossione e contenzioso (CARC)

Rientrano in tale voce i costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprende le operazioni di:

- accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
- gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center;
- gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- promozione di campagne ambientali;

- prevenzione della produzione di rifiuti urbani.

I costi efficienti desunti da fonti contabili obbligatorie sono i seguenti:

Causale	Importo 2019	IVA 2019	Rif. Contabile 2019	Driver	Motivazione driver per PEF 2021
Personale ufficio tributi	6.600,00 €	- €	Cap. 400/1 imp. n. 298/2019	46,66%	Importo complessivo (associato con Unione dei Comuni e comprensivo della postalizzazione, software ecc.) pari ad € 14.146,32; solo il 46,66% è dedicato alla TARI.
Ditta esterna recupero evasione	1.800,00 €	396,00 €	Cap. 393/0 imp. 241/2019	100%	
Totale	8.400,00 €	396,00 €			

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 Campofilone si ritiene di inserire nel Piano Finanziario 2021 la percentuale del 25% relativa al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità come di seguito illustrato:

Causale	Importo 2019	Driver	Motivazione driver per PEF 2021
Accantonamenti relativi ai crediti	11.263,93 €	25%	FCDE al 100% € 45055,71

2.1.2 Campagne ambientali e misure di prevenzione

Il Comune non ha sostenuto nell'anno 2019 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 2019 alcun onere relativo al funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente, di ARERA o 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 2019, il Comune di Campofilone valorizza le voci relative al contributo MIUR di importo pari ad **€831,27**(Cap. 76/9) e alle entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero evasione di importo pari ad **€ 5.084,14**(Cap. 52/1).

2.2 Proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR - AR_{conai})

Non risultano proventi derivanti dalla vendita di materiale ed energia relativamente all'anno 2019 gestiti direttamente dal Comune; 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 2021 rispetto all'anno 2019 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 2021 rispetto a quelli erogati nell'anno 2019.

Per il Comune di Campofilone non si verificano variazioni di costo in ordine al perimetro gestionale, in relazione ai servizi erogati direttamente.

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 2021 rispetto all'anno 2019.

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

3.3 Oneri aggiuntivi riconducibili all'emergenza Covid-19

Non si rilevano all'interno del Piano finanziario oneri aggiuntivi connessi all'emergenza da Covid-19; gli eventuali maggiori costi che l'ente sosterrà nell'anno 2021 saranno interamente coperti dalla fiscalità generale del Comune, senza che ciò comporti ricadute dirette sui contribuenti della TARI.