



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021

Indice della relazione

A. Premessa	2
B. Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
ATTIVITÀ INCLUSE NEL PERIMETRO GESTIONALE	3
ATTIVITÀ ESTERNE	3
INFORMAZIONI RILEVANTI	3
C. DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO	4
DATI DI CONTO ECONOMICO	4
D. ELEMENTI DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 2, LETT. C) DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019	8



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

A. Premessa

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.

2

B. Perimetro della gestione/affidamento 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 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).



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

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

ATTIVITÀ INCLUSE NEL PERIMETRO GESTIONALE

Spazzamento e lavaggio strade: *La Splendente Società Cooperativa a responsabilità limitata*

- 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: *La Splendente Società Cooperativa a responsabilità limitata*

- raccolta indifferenziata dei rifiuti urbani;
- raccolta differenziata di rifiuti urbani;
- 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;
- raccolta rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico;
- 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.

Gestione tariffa e rapporto con gli utenti: *Comune di Montegiorgio, con supporto esterno per attività di elaborazione dati*

- 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.

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

ATTIVITÀ ESTERNE

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

INFORMAZIONI RILEVANTI

Con riferimento alle attività gestite dal Comune ricomprese nel perimetro gestionale, 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.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

C. 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:

- 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;
- la descrizione dei costi indicati nella appendice 1 (voce CARC) per eventuali campagne ambientali e misure di prevenzione;
- eventuali costi sostenuti per il funzionamento degli ETC, di ARERA o altri oneri locali, corrispondenti agli importi indicati alla voce COal Appendice 1;
- 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 2019 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.

4

DATI DI CONTO ECONOMICO

Individuazione dei costi efficienti

Per quanto concerne i costi connessi alle attività di raccolta e trasporto dei rifiuti, il Comune di Montegiorgio non sostiene costi diversi da quelli riconosciuti al gestore affidatario *La Splendente Società Cooperativa a responsabilità limitata*, ad eccezione dell'attività di smaltimento dei rifiuti abbandonati (es. pneumatici, amianto, ecc.) e dell'attività di smaltimento dei rifiuti speciali derivanti dalla gestione della locale Casa di Riposo e Residenza Protetta.

Per questo motivo sono state valorizzate le voci riferite alle sigle CRT e CRD di cui alla Deliberazione ARERA 443/2019.

Il Comune non ha rilevato costi operativi incentivanti (COI) stante la corrispondenza diretta tra modalità di servizio (di spazzamento e di lavaggio delle strade e di gestione della tariffa) in essere nel 2019 e modalità di svolgimento attuali.

Il Comune di Montegiorgio valorizza gli ammortamenti (AMM) in quanto possiede cespiti in esercizio al 31 dicembre dell'anno 2019, utilizzati per attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti (impianto ecocentro e cassonetti) ed anche perché riconosce il costo d'uso del capitale relativo ai mezzi aziendali del gestore affidatario.

Dal momento che esistono crediti inesigibili stralciati dal rendiconto 2019, la quota di costo a titolo di Costi Comuni Diversi (CCD) è pari ad euro 52.000,00.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

Costi spazzamento e lavaggio strade (CSL)

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Attività di spazzamento e lavaggio delle strade centro urbano e centro storico, comprensivo di svuotamento cestini, raccolta foglie, vestiario, carburanti e mezzi	48.119,81	4.811,98	52.931,79	Cap. di spesa 1584 Impegno n. 136- 2019 Det. 577 del 15/09/2017	Spese per personale impiegato dalla cooperativa, automezzi, carburanti e manutenzioni di essi, spese per vestiario servizio nettezza urbana, spazzamento delle strade

Costi raccolta e trasporto frazioni indifferenziate (CRT)

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Gestione delle isole ecologiche, dei punti di raccolta della frazione indifferenziata (organico, carta, plastica, vetro, verde, ingombranti, ecc.)	198.799,02	19.879,01	218.678,03	Cap. di spesa 1584 Impegno n. 136- 2019 Det. 577 del 15/09/2017	Spese per personale impiegato dalla cooperativa, automezzi, carburanti e manutenzioni di essi, spese per vestiario servizio nettezza urbana, spazzamento delle strade

Costi raccolta e trasporto frazioni differenziate (CRD)

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Gestione delle isole ecologiche, dei punti di raccolta della frazione differenziata (organico, carta, plastica, vetro, verde, ingombranti, ecc.)	171.187,62	17.118,76	188.306,38	Cap. di spesa 1584 Impegno n. 136- 2019 Det. 577 del 15/09/2017	Spese per personale impiegato dalla cooperativa, automezzi, carburanti e manutenzioni di essi, spese per vestiario servizio nettezza urbana, spazzamento delle strade

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, parte dei costi relativi a dette attività, di seguito riportati, sono sostenuti direttamente dal Comune di Montegiorgio.

Il Comune, dunque, 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".



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

CTS

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Trattamento dei rifiuti urbani; trattamento dei rifiuti destinati al recupero/riciclo; incenerimento; compostaggio. Analisi merceologiche, impatto ambientale, ecotassa e conferimento in discarica DITTA FERMO ASITE SRL	137.035,79	13.703,60	150.739,37	Cap. di spesa 1580 Impegno n. 85-2019 Det. 577 del 15/09/2017	Spese per personale impiegato dalla cooperativa, automezzi, carburanti e manutenzioni di essi, spese per vestiario servizio nettezza urbana, spazzamento delle strade

CTR

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Trattamento dei rifiuti urbani differenziati DITTA FERMO ASITE SRL E FERBAT SRL	12.499,55	1.249,96	13.749,51	Cap. di spesa 1580 Impegno n. 85-2019 Det. 577 del 15/09/2017; Cap. di spesa 1573 Impegno n. 224-2018 Det. 359 del 14/05/2018	Spese per personale impiegato dalla cooperativa e della società, automezzi, carburanti e manutenzioni di essi, spese per vestiario

6

Di seguito si rendono noti i calcoli effettuati ai fini della determinazione della componente CTS in ottemperanza a quanto previsto da ARERA nell'articolo sopra richiamato.

Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani:

Trattamento Verde	Kg (annui):	26.990,00	Prezzo/kg: 0,020	Costo tot.	539,80
Trattamento secco	Kg (annui):	689.050,00	Prezzo/kg: 0,082	Costo tot.	56.502,10
Trattamento umido	Kg (annui):	698.820,00	Prezzo/kg: 0,065	Costo tot.	47.104,20
Totale					104.146,10

Costi amministrativi, riscossione e contenzioso (CARC)

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Costi di postalizzazione imbustamento e stampa TARI ordinaria; costo personale dedicato alla TARI per ufficio tributi, finanziario, vigili per notifiche; spese di cancelleria, di hardware e di software; spese generali di utenze e di pulizia locali ufficio tributi; spese	61.576,14	4.870,26	66.446,40	Cap. di spesa diversi riguardanti il personale, le utenze e le spese generali	Spese per personale comunale (ufficio tributi, polizia locale) impiegato nell'attività di riscossione del tributo; licenze software; spese generali di utenze elettriche, riscaldamento e telefoniche; spese di pulizia locali comunali



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

per contenzioso (n. 2 ricorsi subiti)					
---------------------------------------	--	--	--	--	--

Costi generali di gestione (CGG)

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Costi del personale dell'ufficio tecnico, dell'ufficio ambiente; utenze elettriche, da riscaldamento, telefoniche; spese di pulizia dei locali degli uffici tecnici	24.638,74	0,00	24.638,74	Cap. di spesa diversi riguardanti il personale, le utenze e le spese generali	Spese per personale comunale (ufficio tecnico e ufficio ambiente) impiegato nell'attività controllo dell'esecuzione del contratto e di monitoraggio delle attività dell'ecocentro; spese generali di utenze elettriche, riscaldamento e telefoniche; spese di pulizia locali comunali

Costi comuni diversi (CCD/ACC)

Causale	Imponibile	IVA	Totale	Rif. contabile	Motivazione
Accantonamenti e costi dei crediti inesigibili	52.000,00	0,00	52.000,00	Cap. 2482	Riparametrizzazione del FCDE complessivamente pari ad euro 307.048,20

L'ammontare dell'accantonamento è individuato al fine di mantenere l'equilibrio economico finanziario della gestione, all'interno del range definito dal MTR di ARERA che nel caso di TARI tributo, 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 n. 4/2 al Dlgs 118/2011.

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.

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

Il Comune di Montegiorgio non ha sostenuto nell'anno 2019 alcun onere relativo al funzionamento dell'Ente Territorialmente Competente né al funzionamento di ARERA, in quanto quest'ultimo risultava inferiore ad euro 100,00 e quindi non dovuto in base alla Determina 355/2019/A.

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:



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

- 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 sono valorizzate le poste relative al contributo MIUR pari ad euro 4.300,32 (Cap. 89 Acc.to 420-2019). È altresì valorizzata la voce "ulteriori partite approvate dall'Ente Territorialmente Competente" pari ad euro 7.092,73, relativa al ristoro del minor gettito TARI per effetto delle abitazioni inagibili a seguito degli eventi sismici del 2016.

Fonti di finanziamento

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

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).

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 Montegiorgio non si verificano variazioni di costo in ordine al perimetro gestionale.

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 Montegiorgio non prevede alcuna variazione di costo connessa con il miglioramento dei servizi forniti.

D. ELEMENTI DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 2, LETT. C) DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019

Non vi sono ulteriori elementi da allegare rispetto a quanto già illustrato in questo documento.

Montegiorgio, lì 16/02/2021

Il Responsabile
Servizio Risorse umane e finanziarie
Dott. Andrea Piergentili



Il Sindaco
Michela Orsini