

Allegato 2

**Schema tipo della
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**Comune di FALERONE
Provincia di FERMO**

16 Febbraio 2022

Sommario

1	Premessa (E).....	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
1.5	Altri elementi da segnalare.....	4
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	5
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	7
3.2.1	Dati di conto economico	7
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	8
3.2.3	Componenti di costo previsionali	8
3.2.4	Investimenti	9
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	9

1 Premessa (E)

Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario (PEF grezzo) del Comune di FALERONE, redatto secondo i criteri definiti da ARERA che con la delibera 363/2021/R/rif, ha introdotto il “Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022- 2025” (MTR-2). Il Comune di FALERONE svolge il ruolo di Gestore, in quanto responsabile delle attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti e del sostenimento delle componenti di costo CTS e CSL, è tenuto alla predisposizione del PEF, relativamente alle parti di sua competenza, a completamento di quello definito dal soggetto responsabile del servizio di raccolta rifiuti rappresentato dalla società “La Splendente Soc, Coop.” di Petritoli, CF e PI: 01218960449, affidataria dal 01/04/2016 al 31/03/2019, mediante procedura di appalto gestita dalla S.U.A. della Provincia di Fermo, prorogato dapprima al 30/03/2020 e ai sensi della normativa adottata per la situazione emergenziale in atto, prorogato ulteriormente al 30.03.2021.

Dal 01.04.2021 il nuovo soggetto Gestore responsabile del servizio di raccolta rifiuti è rappresentato dalla società “Pineco S.c.a.r.l.” con sede legale in Via Garibaldi n.63 Pineto (TE) P.iva 01714880679, affidataria mediante procedura di appalto gestita dalla S.U.A. della Provincia di Fermo, per la durata di 48 mesi.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di Falerone effettua le attività di:

- **spazzamento strade**: Il servizio di spazzamento manuale e meccanico sono svolti per tutto l'arco dell'anno sulle vie, vicoli, piazze, marciapiedi, giardini, aree pubbliche del Centro storico e della frazione Piane dal personale dipendente e con affidamento di servizio a ditta esterna. In particolare, sono previste le seguenti attività:
 - spazzamento meccanizzato, mediante macchina spazzatrice;
 - spazzamento manuale e misto;
 - svuotamento cestini;
 - raccolta foglie.I mezzi adibiti al servizio sono i seguenti:
 - Spazzatrice stradale modello “Bucher 2020”;
 - Motocarro Piaggio Targa MC075830, utilizzato prevalentemente nella frazione Piane;
 - Motocarro Piaggio Targa AF41075, utilizzato prevalentemente al Capoluogo;
- **gestione tariffe e rapporto con gli utenti** è gestita tramite il personale amministrativo e un incaricato esterno, in particolare sono previste le seguenti attività:
 - l'attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
 - la gestione del rapporto con gli utenti per la ricezione delle dichiarazioni, variazioni e reclami dei contribuenti;
 - la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
 - la predisposizione di tutti gli atti propedeutici quali: deliberazioni, determinazioni, regolamenti, piani finanziari, modulistica ecc;
- **sostenimento delle componenti di costo CTS**
- **Attività di direzione dell'esecuzione del contratto d'appalto del servizio rifiuti** con l'avvio del nuovo appalto dal 2021 questa attività è gestita con incarico a dipendente interno in possesso delle competenze professionali adeguate allo

svolgimento dello stesso.

2.2 Altre informazioni rilevanti

La situazione dell'Ente è la seguente:

- Non presenta situazioni di deficit strutturale;
- Non ci sono ricorsi pendenti rilevanti;
- Non ci sono sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

I materiali per i quali è istituito uno specifico servizio di raccolta porta a porta, da parte del concessionario del servizio di igiene urbana, sono:

- raccolta differenziata CARTA. Frequenza di raccolta: 1/7
- raccolta differenziata PLASTICA. Frequenza di raccolta: 1/7
- raccolta differenziata ORGANICO. Frequenza di raccolta: 2/7
- raccolta differenziata VETRO/LATTINE. Frequenza di raccolta: 1/14
- raccolta INDIFFERENZIATO. Frequenza di raccolta: 1/7

Sono stati inoltre previsti i seguenti servizi a richiesta individuale:

- conferimento in cassonetto stradale chiuso di pannolini per utenti con bambini fino a 3 anni e pannoloni per utenti anziani o affetti da patologie certificate.

Dall'anno 2021, con il passaggio al nuovo gestore Pineco Srl, l'Appaltatore si obbliga a svolgere nel territorio comunale di Falerone i seguenti servizi, in aggiunta a quelli già esistenti, previsti nell'Offerta Tecnica – Progetto Gestionale – e nel Capitolato Speciale di Appalto così come integrato dal Piano Operativo di Svolgimento del Servizio proposto dallo stesso in sede di gara:

- sostituzione di tutti i bidoni per il conferimento dei rifiuti
- raccolta domiciliare su chiamata dei rifiuti ingombranti, dei RAEE e degli scarti verdi prodotti da utenze domestiche;
- installazione di 5 isole ecologiche informatizzate (nell'anno 2022 sono state installate 3 delle 5 previste);
- attivazione e gestione di un sistema di tracciabilità dei flussi dei rifiuti e di contabilizzazione delle utenze finalizzata all'applicazione della tariffa puntuale
- utilizzo esclusivamente di attrezzature e mezzi in piena efficienza ed in buono stato di decoro e di classe minima Euro 5 oppure elettrici, ibridi o alimentati a metano o gpl
- gestione del centro di raccolta con estensione dell'orario di apertura, accesso attraverso badge per il riconoscimento e fruizione in modo automatico dei servizi, sistema di pesatura per la contabilizzazione dei rifiuti conferiti e realizzazione di un sistema di videosorveglianza.
- Utilizzo di App Mobile per la gestione del conferimento presso le isole ecologiche;

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per il calcolo del costo standard il parametro riferito alla quantità di RU complessivamente prodotti nell'anno 2020 è pari a 1.145,72 tonnellate e il parametro *costo standard unitario* - è pari a €/kg 0,34927, con una percentuale di raccolta differenziata del 67,12%.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento dei servizi erogati derivano dai pagamenti della TARI da parte degli utenti del servizio o in minima parte dal Bilancio tramite la fiscalità generale dell'Ente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR2.

3.2.1 Dati di conto economico

I costi e i ricavi dell'anno a-2 sono stati identificati tra i capitoli del Rendiconto di gestione dell'anno 2020, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.24 del 17.06.2021. I costi non direttamente attribuibili al servizio rifiuti, sono stati ripartiti con criteri di proporzionalità e ragionevolezza. I costi e i ricavi dell'anno a-1 sono stati identificati sulla base dei dati di bilancio preconsuntivo relativi all'anno 2021.

Anno 2022 con dati contabili anno 2020 (a-2)

CTS – Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

Descrizione CTS B7	Fornitore	Natura del Costo	Non sogg. IVA	Imponibile IVA	IVA	TOTALI
Conferimento dei rifiuti	Asite srl	Specifica		56.670,59 €	5.372,11 €	62.042,70 €
TOTALE CTS				56.670,59 €	5.372,11 €	62.042,70 €
TOTALE IVA				5.372,11 €		

CTS B7 Costi per servizi. Corrispettivo annuale alla Asite srl per il conferimento dei rifiuti presso il Centro Integrato per la Gestione di Rifiuti Solidi Urbani (CIGRU). Costo a carico dell'Ente da scomputare dal costo dell'appalto.

CRD - Servizi di raccolta rifiuti differenziati (compresi stazioni ecologiche e Centri di Raccolta)

Descrizione CRD B7	Fornitore	Natura del Costo	Non sogg. IVA	Imponibile IVA	IVA	TOTALI
Utenze Acqua ECO Centro	Tennacola	Specifica		82,02 €	8,20 €	90,22 €
Servizio Analisi merceologica	Asite Srl	Specifica		962,02 €	201,80 €	1.163,82 €
TOTALE CRD				1.044,04 €	210,00 €	1.254,04 €
TOTALE IVA				210,00 €		

CRD B7 Costi per servizi. Costi utenza idrica Eco Centro e costi per servizio di analisi merceologiche.

CSL - servizi di spazzamento e lavaggio

Descrizione CSL B6	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibile e IVA	IVA	TOTALI
Acquisto materiali	specifico			1.024,58 €	229,41 €	1.253,99 €
Carburanti (alla pompa)	specifico			491,80 €	108,96 €	600,76 €
Carburanti (deposito)	comune	% Km percorsi/consumi		2.905,00 €	639,30 €	3.544,30 €
Totale			0,00 €	4.421,38 €	977,67 €	5.399,05 €
TOTALE CSL - B6		4.421,38 €				
TOTALE IVA		977,67 €				

CSL B6 Costi per materie di consumo e merci. I costi sono riferiti all'acquisto di materiali vari come sacchetti x cestini, scope, DPI per il personale, al carburante alla pompa per ApeCar a benzina e al costo comune del rifornimento su cisterna comunale, ripartito con il criterio dei Km percorsi per consumo medio del mezzo, per ApeCar diesel e spazzatrice meccanica.

Descrizione CSL B7	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibile e IVA	IVA	TOTALI
Manutenzione Spazzatrice	specifico			3.444,00 €	757,68 €	4.201,68 €
Assicurazione e bolli Automezzi	specifico		937,92 €			937,92 €
Totale			937,92 €	3.444,00 €	757,68 €	5.139,60 €
TOTALE CSL - B7		4.381,92 €				
TOTALE IVA		757,68 €				

CSL B7 Costi per servizi. I costi inseriti sono specifici per una manutenzione del mezzo spazzatrice oltre ai costi per bolli e assicurazioni dei mezzi adibiti al servizio Spazzamento.

Descrizione CSL B9	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibil e IVA	IVA	TOTALI
Dip.A cat. B.3 per n.700 ore	comune	% impegno dedicato = 50% per 9 mesi	13.455,65			13.455,65
Dip.B cat. B.3 per n.800 ore	comune	% impegno dedicato = 40% per 11 mesi	14.301,75			14.301,75
1 Unità esterna per 28 ore al mese	specifico			5.544,00	554,40	6.098,40
Totale			27.757,40	5.544,00	554,40	33.855,80
TOTALE CLS - B9		33.301,40				
TOTALE IVA		554,40				

CSL B9 Costi di personale. I costi inseriti sono relativi a:

- Un dipendente Categoria B.3, imputato in quota parte al servizio per 9 mesi al 50% delle ore giornaliere
- Un dipendente Categoria B.3, imputato in quota parte al servizio per 11 mesi al 40% delle ore giornaliere;
- Una unità esterna per 28 ore mensili al costo di € 16,50 oltre all'IVA.

Il servizio di spazzamento manuale e meccanico ed i relativi servizi connessi sono svolti per tutto l'arco dell'anno sulle vie, vicoli, piazze, marciapiedi, giardini, aree pubbliche del Centro storico e della frazione Piane dal personale dipendente e con affidamento di servizio a ditta esterna. Lo spazzamento manuale in media è effettuato giornalmente, con rotazione delle vie in funzione dello stato dei luoghi e della stagione, in estate per la maggior presenza di persone in autunno per la caduta delle foglie. Lo spazzamento meccanico ha una frequenza settimanale. E' istituito un mercato mensile domenicale in cui è previsto la pulizia dei luoghi a carico del personale dipendente.

CARC - Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti

Descrizione CARC B7	Fornitore	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibil e IVA	IVA	TOTALI
Procedura Tributi	Siel Srl	Specifico			1.239,91	272,78	1.512,69
SilverBrowser - GIS	Geoservice Srl	Generale	% per uff. e trib.		600,00	132,00	732,00
Procedure amm.ve Gestic	Halley Inform	Generale	% per uff. e trib.		750,00	175,00	925,00
Leggi d'Italia	Wolters Kluw	Generale	% per uff. e trib.		200,00	44,00	244,00
Memoweb	Gaspari	Generale	% per uff. e trib.		100,00	22,00	122,00
Postalizzazione Avvisi	Maggioli Spa	Specifico		817,00 €	310,80 €	68,38 €	1.196,18 €
Spese postali - Comunica	Poste Spa	Generale	% per uff. e trib.	1.300,00 €			1.300,00 €
Totale	0,00			2.117,00	3.200,71	714,16	6.031,87
TOTALE CARC - B7	5.317,71						
TOTALE IVA	714,16						

CARC B7 Costi per servizi. I costi inseriti in questa sezione sono riferiti a:

- Procedura Tributi per il canone annuale alla Siel srl di Fermo per la gestione delle tariffe e della banca dati delle utenze. Il canone è relativo a tre moduli della procedura GTWIN e in particolare la "Ta.R.S.U.-Ta.Re.S-Ta.Ri." e "Planimetrie" e "Internet" consultazione della posizione tributaria;
- Procedura SilverBrowser, in quota parte, per canone annuale alla Geoservice srl di Fermo per l'applicativo WebGIS denominato "SilverBrowser" che consente la georeferenziazione di diversi database (IMU, Anagrafe, numerazione civica) per le attività di verifica e controllo;
- Procedure Gestione Ente, in quota parte, per canone annuale alla Halley Informatica per la gestione:
 - o amministrativa quanto a deliberazioni tariffe, regolamenti, determinazioni;
 - o finanziaria quanto a gestione del bilancio per incassi del tributo, liquidazione rimborsi
 - o anagrafe per la bollettazione in riferimento all'estrazione dei dati sui nuclei familiari o consultazioni per la verifica anagrafica;
- Pubblicazioni specialistiche e consultazioni banche dati giuridiche, in quota parte;
- Postalizzazione degli avvisi di pagamento
- Spese postali generiche per la gestione delle comunicazioni e degli atti.

Descrizione CARC B9	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Impo- nibile IVA	IVA	TOTALI
Dip.A cat. D.3 per n.500 ore	comune	% impegno richiesto	10.310,00			10.310,00
1 Incaricato esterno per n.350 ore	comune	% impegno richiesto	5.250,00			0,00
Totale			15.560,00	0,00	0,00	10.310,00
TOTALE CLS - B9		15.560,00				
TOTALE IVA		0,00				

CARC B9 Costi di personale. I costi inseriti sono relativi a:

- Un dipendente Categoria D.3, Ufficio Tributi, imputato in quota parte per 500 ore, al servizio TARI, in particolare alla gestione delle tariffe, analisi riduzioni Covid, emissione avvisi, piano finanziario;
- Una unità esterna, imputata in quota parte per 350 ore, al servizio TARI per la gestione rapporto con gli utenti, che nel 2020 è stato principalmente telefonico e/o per mail, aggiornamenti banca dati, bollettazioni;

CGG - Costi generali di gestione

Descrizione CGG B7	Fornitore	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibile e IVA	IVA	TOTALI
Pulizia Uffici	Coop Meridia	Generale	Sup. Uffici in % TARI		765,00	168,30	933,30
Riscaldamento - Gas	Steca Energia	Generale	Sup. Uffici in % TARI		191,00	52,16	243,16
Elettricità	A2a Energia	Generale	Sup. Uffici in % TARI		315,00	69,30	384,30
Telefono	Tim SPA	Generale	Sup. Uffici in % TARI		125,00	27,50	152,50
Cancelleria + Serv.Stamp	Diversi	Generale	Sup. Uffici in % TARI		400,00	88,00	488,00
Spese di Pubblicazione Bando Gara Rifiuti	SUA Prov.Fermo	Specifico		1.200,00			
Proc.Bando Servizio Igiene Urbana	SUA Prov.Fermo	Specifico		3.710,71			
Totale	0,00			4.910,71	1.796,00	405,26	2.201,26
TOTALE CARC - B7	6.706,71						
TOTALE IVA	405,26						

CGG B7 Costi per servizi. I costi inseriti in questa sezione sono riferiti a:

- Pulizia uffici comunali mediante affidamento a Coop Sociale Meridiana di Macerata per 3 interventi settimanali per complessive 10 ore di servizio;
- Riscaldamento, per la fornitura di Gas Naturale, dalla ditta Steca Spa;
- Elettricità, per la fornitura dalla ditta A2A Energia Spa;
- Servizio di telefonia dalla ditta TIM Spa;
- Cancelleria e servizio di noleggio fotocopiatrici e stampanti, da ditte diverse;

Per queste spese generali il criterio di imputazione al servizio TARI di gestione delle tariffe e rapporto con gli utenti è la superficie dei 2 uffici di circa mq.50 destinati ai tributi, in riferimento alla superficie totale di circa 320 mq, ulteriormente rapportati alla percentuale del 50% TARI rispetto agli altri tributi gestiti. Da segnalare che i Costi per servizi CGG, erroneamente, non erano stati inseriti nei piani finanziari precedenti, anche se di fatto sostenuti.

Vengono inseriti nel piano dei costi anche le spese di pubblicazione del bando di gara per il Servizio di Igiene Urbana e le spese sostenute per la gestione della procedura di appalto, attivata nell'anno 2020, e rimborsate allo Sportello Unico Appalti della Provincia di Fermo.

Descrizione CGG B9	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibile e IVA	IVA	TOTALI
Dip.A cat. D.3 per n.100 ore	Generali	% impegno richiesto	2.062,00			2.062,00
Totale			2.062,00	0,00	0,00	2.062,00
TOTALE CGG - B9		2.062,00				
TOTALE IVA		0,00				

CGG B9 Costi di personale. I costi inseriti sono relativi a:

- Un dipendente Categoria D.3, Ufficio Ragioneria, imputato in quota parte per 100 ore, al servizio TARI, in particolare alla gestione del bilancio per incassi da flussi F24, gestione riversamenti da altri

enti per F24 errati, rimborsi. Per queste spese generali il criterio di imputazione al servizio TARI di gestione delle tariffe e rapporto con gli utenti è il tempo dedicato al servizio che può essere quantificato in 2 ore settimanali. Da segnalare che i Costi di personale CGG, erroneamente non erano stati inseriti nei piani finanziari precedenti, anche se di fatto sostenuti.

Conguagli 2022

Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie e quanto fatturato con riferimento all'annualità a-2

<i>Voci di entrata Anno 2020 (a-2)</i>	<i>Cap</i>	<i>Importi</i>
Imposta netta accertata Ruolo 2020	510	313.699,00 €
Agevolazioni a carico del bilancio	510	6.993,84 €
Agevolazioni per emergenza Covid	510	8.869,42 €
TOTALE accertato	510	329.562,26 €
Ristoro su immobili inagibili per sisma	760/9	28.003,22 €
TOTALE		357.565,48 €
PEF 2020		353.947,00 €
Scostamento tra le entrate e quanto fatturato		-3.618,48 €

Da segnalare che nell'anno 2020 le tariffe TARI del Comune di Falerone erano di tipo monomio, e pertanto non è possibile determinare gli importi suddivisi in parte fissa e variabile, in particolare modo per l'imposta netta accertata.

Anno 2023 con dati contabili anno 2021 (a-1)

2021 CTS – Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

<i>Descrizione CTS B7 - 2021</i>	<i>Fornitore</i>	<i>Natura del Costo</i>	<i>Non sogg. IVA</i>	<i>Imponibile IVA</i>	<i>IVA</i>	<i>TOTALI</i>
Conferimento dei rifiuti	Asite srl	Specifica		50.828,53 €	4.902,16 €	55.730,69 €
TOTALE CTS				50.828,53 €	4.902,16 €	55.730,69 €
TOTALE IVA				4.902,16 €		

2021 CTS B7 Costi per servizi. Corrispettivo annuale alla Asite srl per il conferimento dei rifiuti presso il Centro Integrato per la Gestione di Rifiuti Solidi Urbani (CIGRU). Costo a carico dell'Ente da scomputare dal costo dell'appalto. Si rileva diminuzione del costo di smaltimento rispetto al 2020 a seguito della riduzione di produzione dei rifiuti.

2021 CRD - Servizi di raccolta rifiuti differenziati (compresi stazioni ecologiche e Centri di Raccolta)

<i>Descrizione CRD B7 - 2021</i>	<i>Fornitore</i>	<i>Natura del Costo</i>	<i>Non sogg. IVA</i>	<i>Imponibile IVA</i>	<i>IVA</i>	<i>TOTALI</i>
Utenze Acqua ECO Centro	Tennacola	Specifica		165,97 €	16,60 €	182,57 €
Servizio Analisi merceologica	Asite Srl	Specifica		440,00 €	96,80 €	536,80 €
Balaustra Presso Eco Centro	Frollà Infissi	Specifica		778,69 €	171,31 €	950,00 €
Manut. Straord. Eco Centro	Ciucaloni Srl	Specifica		10.000,00 €	2.200,00 €	12.200,00 €
Adegua. /messa a norma Eco	Fenizi Giusepp	Specifica		20.451,99 €	2.045,20 €	22.497,19 €
TOTALE CRD				31.836,65 €	4.529,91 €	36.366,56 €
TOTALE IVA				4.529,91 €		

2021 CRD B7 Costi per servizi. I costi inseriti sono relativi a:

- Utenza idrica presso Eco Centro;
- Analisi merceologiche;
- Lavori di fabbro per manutenzione Eco Centro;
- Lavori di manutenzione riguardanti la riparazione, ripristino e completamento della recinzione dell'area, il livellamento del terreno, inghiaatura della viabilità interna Eco Centro;
- Lavori di adeguamento e messa a norma dell'area di proprietà comunale adibito alla raccolta in modo differenziato dei rifiuti urbani ed assimilati, definita "Centro Comunale di Raccolta"

Si rileva, rispetto al 2020, incremento della spesa dovuto ai lavori per manutenzioni e messa a norma dell'area adibita ad Eco Centro.

2021 CSL - servizi di spazzamento e lavaggio

<i>Descrizione CSL B6 - 2021</i>	<i>Natura del Costo</i>	<i>Criterio imputazione</i>	<i>Non Imp. IVA</i>	<i>Imponibile e IVA</i>	<i>IVA</i>	<i>TOTALI</i>
Acquisto materiali	specifico			205,00 €	45,10 €	250,10 €
Carburanti (alla pompa)	specifico			737,00 €	162,14 €	899,14 €
Carburanti (deposito)	comune	% Km percorsi/consumi		2.905,00 €	639,30 €	3.544,30 €
Totale			0,00 €	3.847,00 €	846,54 €	4.693,54 €
TOTALE CSL - B6		3.847,00 €				
TOTALE IVA		846,54 €				

2021 CSL B6 Costi per materie di consumo e merci. I costi sono riferiti all'acquisto di materiali vari come sacchetti x cestini, scope, DPI per il personale, al carburante alla pompa per ApeCar a benzina e al costo comune del rifornimento su cisterna comunale, ripartito con il criterio dei Km percorsi per consumo medio del mezzo, per ApeCar diesel e spazzatrice meccanica.

Descrizione CSL B7 - 2021	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibil e IVA	IVA	TOTALI
Manutenzione Spazzatrice	specifico			228,00 €	50,16 €	278,16 €
Assicurazione e bolli Automezzi	specifico		937,92 €			937,92 €
Totale			937,92 €	228,00 €	50,16 €	1.216,08 €
TOTALE CSL - B7		1.165,92 €				
TOTALE IVA		50,16 €				

2021 CSL B7 Costi per servizi. I costi inseriti sono specifici per una manutenzione del mezzo spazzatrice oltre ai costi per bolli e assicurazioni dei mezzi adibiti al servizio Spazzamento.

Si rileva la diminuzione dei costi di manutenzione della spazzatrice, rispetto al 2020, identici i rimanenti costi per bolli e assicurazioni dei mezzi.

Descrizione CSL B9 -2021	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibil e IVA	IVA	TOTALI
Dip.A cat. B.3 per n.850 ore	comune	% impegno dedicato = 50% per 11 mesi	15.081,25			15.081,25
Dip.B cat. B.3 per n.350 ore	comune	% impegno dedicato = 25% per 10 mesi	8.622,75			8.622,75
Dip.C cat. B.1 per n.650 ore T.D.	comune	% impegno dedicato = 100% per 4 mesi	10.003,50			0,00
Totale			33.707,50	0,00	0,00	23.704,00
TOTALE CLS - B9		33.707,50				
TOTALE IVA		0,00				

2021 CSL B9 Costi di personale. I costi inseriti sono relativi a:

- Un dipendente Categoria B.3, imputato in quota parte al servizio per 11 mesi al 50% delle ore giornaliere
- Un dipendente Categoria B.3, imputato in quota parte al servizio per 10 mesi al 25% delle ore giornaliere;
- Un dipendente Categoria B.1, a tempo determinato, assegnato al servizio per 4 mesi al 100% delle ore giornaliere;

Le variazioni dell'organizzazione del servizio di spazzamento, rispetto al 2020, riguardano l'assunzione per 4 mesi di un operaio a tempo determinato per il periodo Luglio/Ottobre 2021, al fine di garantire un maggior decoro delle vie e delle piazze pubbliche nel periodo estivo, anche in sostituzione di un dipendente part-time verticale non presente in servizio per i mesi di luglio e agosto.

2021 CARC - Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti

Descrizione CARC B7 2021	Fornitore	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibile e IVA	IVA	TOTALI
Procedura Tributi	Siel Srl	Specifico			1.286,41	283,01	1.569,42
SilverBrowser - GIS	Geoservice Srl	Generale	% per uff. e trib.		600,00	132,00	732,00
Procedure amm.ve Gestio	Halley Inform	Generale	% per uff. e trib.		750,00	175,00	925,00
Leggi d'Italia	Wolters Kluw	Generale	% per uff. e trib.		200,00	44,00	244,00
Memoweb	Gaspari	Generale	% per uff. e trib.		100,00	22,00	122,00
Gazzetta Enti Locali	Maggioli Spa	Generale	% per uff. e trib.		200,00	44,00	244,00
Postalizzazione Avvisi	Maggioli Spa	Specifico		817,00 €	310,80 €	68,38 €	1.196,18 €
Spese postali - Comunica	Poste Spa	Generale	% per uff. e trib.	1.300,00 €			1.300,00 €
Totale	0,00			2.117,00	3.447,21	768,39	6.332,60
TOTALE CARC - B7	5.564,21						
TOTALE IVA	768,39						

2021 CARC B7 Costi per servizi. I costi inseriti in questa sezione sono pressochè identici a quelli del 2020 a meno dell'aggiornamento Istat della procedura Siel e l'insimento di un ulteriore strumento per il supporto tecnico giuridico.

Descrizione CARC B9 2021	Natura del Costo	Criterio imputazione	Non Imp. IVA	Imponibile e IVA	IVA	TOTALI
Dip.A cat. D.3 per n.500 ore	comune	% impegno richiesto	10.310,00			10.310,00
1 Incaricato esterno per n.350 ore	comune	% impegno richiesto	5.250,00			0,00
Totale			15.560,00	0,00	0,00	10.310,00
TOTALE CLS - B9		15.560,00				
TOTALE IVA		0,00				

CARC B9 Costi di personale. I costi inseriti sono analoghi a quelli del 2020;

2021 CGG - Costi generali di gestione

<i>Descrizione CGG B7 - 2021</i>	<i>Fornitore</i>	<i>Natura del Costo</i>	<i>Criterio imputazione</i>	<i>Non Imp. IVA</i>	<i>Imponibile e IVA</i>	<i>IVA</i>	<i>TOTALI</i>
Pulizia Uffici	Coop Meridie	Generale	Sup. Uffici in % TARI		765,00	168,30	933,30
Riscaldamento - Gas	Steca Energia	Generale	Sup. Uffici in % TARI		191,00	52,16	243,16
Elettricità	A2a Energia	Generale	Sup. Uffici in % TARI		315,00	69,30	384,30
Telefono	Wispone	Generale	Sup. Uffici in % TARI		125,00	27,50	152,50
Cancelleria + Serv.Stamp	Diversi	Generale	Sup. Uffici in % TARI		400,00	88,00	488,00
Totale				0,00	1.796,00	405,26	2.201,26
TOTALE CARC - B7	1.796,00						
TOTALE IVA	405,26						

2021 CGG B7 Costi per servizi. I costi inseriti sono analoghi a quelli del 2020 a meno di quelli effettuati una-tantum.

<i>Descrizione CGG B9 - 2021</i>	<i>Natura del Costo</i>	<i>Criterio imputazione</i>	<i>Non Imp. IVA</i>	<i>Imponibile e IVA</i>	<i>IVA</i>	<i>TOTALI</i>
Dip.A cat. D.3 per n.100 ore	Generali	% impegno richiesto	2.062,00			2.062,00
Direz. Esecuzione del Contratto	Specifico	Incarico dal 01.04 al 31.12.2021	901,37			901,37
Totale			2.963,37	0,00	0,00	2.963,37
TOTALE CGG - B9		2.963,37				
TOTALE IVA		0,00				

2021 CGG B9 Costi di personale. I costi inseriti sono analoghi a quelli del 2020 per quanto concerne il personale contabile, vengono aggiunti i costi obbligatori di Direzione Esecuzione del Contratto d'appalto che per il 2021 è imputato da aprile a dicembre. Per gli anni successivi l'importo da porre a carico del piano di costi è di € 1.201,83 per gli anni 2022/23/24 e a fine contratto 2025 per € 300,46.

Conguagli 2023

Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie e quanto fatturato con riferimento all'annualità a-2

Imposta netta accertata Ruolo 2021	90.341,34 €	200.684,50 €	291.025,84 €
Agevolazioni a carico del bilancio	1.348,96 €	3.834,75 €	5.183,71 €
Agevolazioni per emergenza Covid		12.591,75 €	12.591,75 €
TOTALE accertato al Cap.510	91.690,30 €	217.111,00 €	308.801,30 €
Ristoro su immobili inagibili per sisma	7.464,53 €	20.675,47 €	28.140,00 €
TOTALE	99.154,83 €	237.786,47 €	336.941,30 €
PEF 2021	94.531,00 €	236.703,00 €	331.234,00 €
Scostamento tra le entrate e quanto fatturato	-4.623,83 €	-1.083,47 €	-5.707,30 €

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Il Comune di Falerone nell'anno 2020 non ha incamerato ricavi da vendita di materiali e/o energia.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Il Comune di Falerone non prevede variazioni delle quantità di rifiuti gestiti e di minori costi per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

3.2.4 Investimenti

Il Comune di Falerone, per le proprie attività, non prevede investimenti e interventi per il periodo 2022-2025.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Accantonamento per il rischio crediti

Per quanto concerne la definizione di questa voce, relativa alla copertura dei crediti non riscossi di dubbia esigibilità si è valorizzato l'80 per cento degli stanziamenti previsionali definitivamente assestati per l'anno 2020 e per l'anno 2021 sulla previsione. Lo stanziamento previsionale definitivamente assestato per il 2020 ammonta ad € 102.474,50, la percentuale del non riscosso è 54% il cui 80% equivale a € 44.268,98, per l'anno 2021 lo stanziamento previsto ammonta a € 86.198,50, la percentuale del non riscosso è al 45% il cui 80% equivale a € 31.031,46.

Detrazioni MIUR

Per quanto concerne la detrazione di questa voce, si valorizza per l'anno 2022 la somma di € 1.505,00 e per l'anno 2023 la somma di € 1.191,00.