

# **Comune di SANTA VITTORIA IN MATENANO (FM)**

## **RELAZIONE FINALE DI ACCOMPAGNAMENTO al Piano Economico Finanziario 2022-2025 per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti**

**Ai sensi della Deliberazione ARERA 3 Agosto 2021 n. 363/2021/R/rif**

## Indice

<b>1</b>	<b>Premessa.....</b>	<b>3</b>
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 .....	3
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti (G) .....</b>	<b>4</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	4
2.2	Altre informazioni rilevanti .....	5
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G) .....</b>	<b>6</b>
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 .....	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	6
3.2.1	Dati di conto economico .....	8
3.2.2	Focus sugli altri ricavi .....	9
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	9
3.2.4	Investimenti .....	9
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale .....	9

# 1 Premessa

Il presente documento è stato redatto dal Comune di SANTA VITTORIA IN MATENANO sito nella provincia di FM, in qualità di gestore, in conformità alla Deliberazione ARERA del 3 Agosto 2021, 363/2021/R/Rif, e secondo le modalità indicate nella Determina del 04 Novembre 2021, 2/DRIF/2021.

A seguito della stessa i capitoli 1,4 e 5 sono a cura dell'Ente territorialmente competente mentre i capitoli 2 e 3 a cura del/i gestore/i, in cui è da ricomprendersi anche il Comune stesso per la parti di propria competenza nella gestione del servizio integrato di gestione dei rifiuti.

Le informazioni, i dati e le valutazioni inseriti nei vari capitoli coprono l'intero orizzonte temporale del secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025).

## 1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario è relativo al Comune di SANTA VITTORIA IN MATENANO per il quale si è provveduto a redigere il presente PEF e la presente relazione di accompagnamento.

## 1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti è affidato congiuntamente al Comune stesso, che si occupa della gestione della banca dati e dei rapporti con gli utenti e del lavaggio e spazzamento strade, e alla ditta SOECO che si occupa delle restanti attività.

## 1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Tali informazioni sono a cura della ditta SOECO e dell'Ente territorialmente competente.

## 1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, il **comune** in qualità di gestore ha redatto e inviato all'ETC la seguente documentazione:

- il **PEF** relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;
- i **capitoli 2 e 3** redatti secondo lo **schema tipo di relazione di accompagnamento** predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021).
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 2/DRIF/2021, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

Sulla base delle informazioni contenute in tale documentazione l'ETC ha provveduto a redigere il PEF finale.

## 1.5 Altri elementi da segnalare

Non ci sono altri elementi da segnalare.

## **2 Descrizione dei servizi forniti (G)**

### **2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti**

Al Comune, in qualità di gestore competono le attività di

- Spazzamento e lavaggio strade;
- Rapporto con gli utenti.

Le altre attività, quali servizio di raccolta, trasporto, smaltimento e recupero sono affidate alla ditta SOECO.

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della deliberazione 363/2021/R/Rif.

In particolare la micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

Nello specifico l'Ufficio Tributi di codesto Ente si occupa di

#### **➤ gestione tariffe e rapporto con gli utenti, in detta gestione è ricompresa:**

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

La formazione del ruolo degli utenti viene eseguita sulla base dei dati dell'anno precedente integrati con le dichiarazioni spontanee degli utenti, delle variazioni derivanti dall'anagrafe della popolazione e dai dati derivanti dagli accertamenti d'ufficio.

La riscossione della TARI, in linea con la normativa vigente viene effettuata sia mediante modello unificato F24; di norma inviando gli avvisi di pagamento della TARI in un'unica spedizione anche al fine del contenimento dei costi di postalizzazione e suddividendo il dovuto annuale in due rate.

La gestione del rapporto con gli utenti, inclusa la gestione reclami relativi all'applicazione della tassa, si effettua mediante sportello telefonico negli orari d'ufficio e mediante ricevimento del pubblico sia su appuntamento che libero nei seguenti orari:

Lunedì 10,00 – 12,00; Martedì 10,00 - 12,00, Mercoledì 10,00 – 12,00; Giovedì 10,00 – 12,00; Venerdì 10,00 – 12,00.

La gestione della banca dati degli utenti e delle utenze mediante aggiornamenti continui e costanti è considerato obiettivo strategico sia al fine di fornire adeguate risposte qualora si verifichino richieste dell'utenza, sia al fine di essere sempre in grado di eseguire attività accertativa.

Per quanto riguarda l'attività di accertamento e riscossione, l'Ufficio Tributi provvede ad effettuare verifiche annuali dei mancanti/omessi pagamenti, delle superfici dichiarate e dell'assoggettamento di tutti gli immobili presenti in catasto al versamento del tributo.

Al fine di mitigare l'impatto del contenzioso, l'ufficio cerca, laddove ne ricorrano i presupposti, di trovare soluzioni condivise con il contribuente.

La gestione dei crediti è affidata a Agenzia delle Entrate riscossione.

**Il tributo è calcolato ai sensi della normativa prevista dal comma 639 e seguenti articolo 1 Legge 147/2013.**

**➤ spazzamento e lavaggio strade**

Attraverso personale proprio che provvede a tale attività nei giorni lunedì, mercoledì, venerdì.

## **2.2 Altre informazioni rilevanti**

È bene precisare che il presente Comune:

- **non è** un Ente locale in situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);
- **non ha** ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- **non ha** sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Il comune di SANTA VITTORIA IN MATENANO, in qualità di gestore per la parte di propria competenza (sopra dettagliata), relazione di seguito i dati riferiti a ciascuna annualità del periodo 2022-2025 inseriti nell'Allegato 1.

Il Comune/gestore dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2020<sup>1</sup>, con una popolazione residente al 31.12.2020 di 1.256 abitanti ha un valore di raccolta dei rifiuti pari a 321,97 kg pro-capite, di cui **219,04 Kg** di rifiuti relativi alla raccolta differenziata per una percentuale **del 68,03%** che posiziona il Comune in media con i fabbisogni standard (dei comuni appartenenti al medesimo cluster).

#### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

##### 3.1.1 *Dati sul territorio gestito e sull'affidamento*

**Non si** evidenziano, per il periodo preso in considerazione, variazioni attese di perimetro gestionale (quali ad esempio il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta, i processi di aggregazione delle gestioni, e/o il potenziamento delle attività di prevenzione della produzione dei rifiuti urbani e di riutilizzo dei medesimi) rispetto a quanto erogato nel 2021, pertanto **non** emerge l'esigenza di valorizzazione del coefficiente PG e/o di riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI).

##### 3.1.2 *Dati tecnici e di qualità*

**Non** emergono variazioni attese nelle modalità e nelle caratteristiche del servizio erogato rispetto al 2021 e pertanto non si ritiene al momento necessario valorizzare le voci di costo di natura previsionale.

Codesto Ente comunque garantisce l'impegno al miglioramento costante delle proprie prestazioni e si fa carico degli oneri che potranno emergere successivamente per adeguarsi agli standard minimi previsti da ARERA nella delibera 15/2022 a valere dal 01/01/2023. A tal fine propone una valorizzazione precauzionale del coefficiente QLa pari a 1% per le annualità 2022 e 2023.

##### 3.1.3 *Fonti di finanziamento*

Il comune, così come negli anni precedenti, **non si** avvale di fonti di finanziamento dirette verso terzi.

#### 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il presente 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 a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dalla Delibera 363/2021/R/RIF del 03 Agosto 2021.

---

<sup>1</sup> In base ai dati pubblicati nel Rapporto ISPRA RU uscito a dicembre 2020.

Tali dati sono imputati dal gestore/Comune, per quanto di propria competenza, sulla base delle disposizioni contenute nell'articolo 7 dell'Allegato A (MTR-2) che disciplina i costi efficienti ammessi a riconoscimento tariffario.

I costi riconosciuti, opportunamente riclassificati<sup>2</sup> nelle componenti di

- Costi operativi (di gestione e costi comuni);
- Costi d'uso del capitale;

sono stati determinati<sup>3</sup>

- per il 2022 sulla base di quelli effettivi rilevati da fonti contabili obbligatorie e pertanto da bilancio consuntivo dell'anno di riferimento a-2 (2020);
- per il 2023 sulla base dei dati di bilancio consuntivo o preconsuntivo dell'anno di riferimento a-2 (2021) o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile;
- per il 2024-2025 ci si avvale dei dati confluiti nel PEF 2023.

**Alla luce di tutto ciò si riporta il dettaglio del PEF quadriennale predisposto da codesto Ente in qualità di gestore per la parte di servizio di propria competenza:**

<b>PEF 2022 - 2025</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRT</b>		
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	18.142	7.786
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	11.907	13.371
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>	14.444	12.524
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	3.251	4.715
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	6.349	
Altri costi <b>COAL</b>		
Costi comuni <b>CC</b>	24.044	17.239
Ammortamenti <b>Amm</b>		
Accantonamenti <b>Acc</b>		
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		
- di cui per crediti	10.835	10.680
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		
Remunerazione del capitale investito netto <b>R</b>		
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>RLic</b>		
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>		
Costi d'uso del capitale <b>CK</b>	10.835	10.680
Iva variabile	7.589	7.828
Iva fissa	2.084	1.384

<sup>2</sup> Art. 7.4, MTR-2, Allegato A alla Determinazione n. 2/DRIF/2021 del 04 Novembre 2021

<sup>3</sup> Art. 7.2, MTR-2, Allegato A alla Determinazione n. 2/DRIF/2021 del 04 Novembre 2021

Di seguito si evidenziano le valutazioni e le scelte operate dal Comune/gestore sui su tali dati al fine di agevolare l'attività dell'Ente Territorialmente Competente nell'elaborazione del **PEF finale**.

### 3.2.1 **Dati di conto economico**

Con riferimento a ciascun anno a le componenti di costo riportate nel PEF sono state desunte, in conformità alle previsioni contenute nell'articolo 7 del MTR-2, dal Bilancio consuntivo a-2 per il 2022 e dal Bilancio preconsuntivo a-1, per gli anni 2023-2024-2025.

Per l'allocazione dei costi sono stati adottati i seguenti criteri:

- attribuzione integrale per le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale;
- attribuzione pro quota per le partite di costo non esclusivamente riferibili al servizio di gestione dei rifiuti, utilizzando opportune valutazioni e driver di cui si fornirà dettaglio di seguito.

In particolare, nel servizio di gestione dei rifiuti il comune ha imputato nel PEF le seguenti quote di costi relativi al personale:

anno	descrizione	importo totale annuo	Importo inserito in PEF
<b>2020</b>	Istruttore tributi	26.621,67	6.548,85
	Operaio	28.691,00	11.907,00
<b><i>totale annualità 2020</i></b>			<b><i>18.455,85</i></b>
<b>2021</b>	Istruttore tributi	32.211,70	10.776,85
	Operaio	17.354,77	13.370,67
<b><i>totale annualità 2021</i></b>			<b><i>24.147,52</i></b>

In ciascun anno a = (2022, 2023, 2024, 2025), è stata valorizzata la **componente Acc a** secondo le disposizioni all'art. 16 del MTR-2, e in particolare gli **accantonamenti relativi ai crediti** sono stati individuati e imputati nel presente PEF nel rispetto del limite dell'art. 16.2 del MTR-2 per cui *“nel caso di TARI tributo, non possa 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 decreto legislativo 118/11, come di seguito evidenziato:*

Servizio TARI anno	Importo 2020	Importo inserito nel PEF	% applicata
2020	54.176,58	10.835,32	20%
2021	53.400,11	10.680,02	20%

Di seguito si riportano le quote di conguagli ancora in essere per il secondo periodo regolatorio:

Quote residue di conguagli	2022	2023	2024	2025
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TV</sub>	- 2.617	- 2.617	0	0
Quota residua relativa alle componenti RCUTF	347	347	0	0

Il comune evidenzia anche la presenza del **MIUR**, inserito nel presente PEF, nel valore del 2020 pari a € 562,00.



### **3.2.2 Focus sugli altri ricavi**

Con riferimento all'anno 2022, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2020 e riportate al 2022 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/rif.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità, ed attribuiti alle due voci  $AR_a$  e  $AR_{SC,a}$  a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

L'entità dei ricavi è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui alla determinazione 2/DRIF/2021.

### **3.2.3 Componenti di costo previsionali**

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, **non** sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti), in quanto non vi sono oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti, né all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori).

Per quanto riguarda le componenti previsionali CQ per la copertura di eventuali oneri aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, al momento non sono stati valorizzati.

### **3.2.4 Investimenti**

Per la determinazione degli investimenti previsti negli anni 2021-2023 per lo svolgimento del servizio erogato, utili per la determinazione dei costi d'uso del capitale per gli anni 2023-2025 **non** si sono considerati investimenti.

### **3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale**

Il Comune/gestore, per ciascun anno del periodo 2022-2025, **ha** operato la valorizzazione delle componenti di costo di capitale, in conformità alle regole di cui al già richiamato l'articolo 7, comma 2, del MTR-2, come descritto nell'allegato file PEF.