

Allegato 2

Comune di MONTEVAGO

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL PIANO FINANZIARIO (PEF) TARI
2022/2025**

Sommario

Comune di MONTEVAGO	1
1 Premessa (E).....	3
1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario.....	3
1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3 Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
2 Descrizione dei servizi forniti (G).....	3
2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2 Altre informazioni rilevanti.....	4
2.3 Dati tecnici e patrimoniali	4
3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	4
3.1.2 Dati tecnici e di qualità	4
3.1.3 Fonti di finanziamento	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.4 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	4
3.2.1 Dati di conto economico	5
3.2.2 Focus sugli altri ricavi.....	7
3.2.3 Componenti di costo previsionali	7
3.2.4 Investimenti	7

1 Premessa (E)

In via preliminare la presente relazione illustra il contesto istituzionale, gestionale e tariffario del territorio di propria competenza tramite la compilazione dei successivi paragrafi.

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

Il Comune si identifica quale gestore della tariffa. L'ente territorialmente competente è la SRR.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Nel perimetro gestionale sono ricompresi gli operatori ecologici affidatari del servizio di gestione dei rifiuti per le annualità oggetto del presente Piano Economico Finanziario.

L'ente ha individuato quale soggetto dotato di adeguati profili di terzietà preposto all'attività di validazione l'ente territorialmente competente, SRR.

1.3 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, l'Ente territorialmente competente ha richiesto al gestore per l'ambito tariffario di sua competenza:

1. 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;
2. la relazione di accompagnamento predisposta dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021).
3. 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;
4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di Montevago per gli anni 2020 e 2021 ha affidato alle seguenti società i servizi sotto riportati:

- Raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e assimilati, sia differenziati che indifferenziati e gestione isola ecologia: "SAMO AMBIENTE SRL";
- Conferimento frazione organica dei rifiuti: "SAMO AMBIENTE SRL";
- Conferimento frazione ingombranti, legno, materassi e sfalci di potatura: "SAMO AMBIENTE SRL";
- Trasporto e conferimento rifiuti da spazzamento: "SAMO AMBIENTE SRL"

- Igiene urbana (spazzamento e lavaggio di marciapiedi e strade pubbliche): “SAMO AMBIENTE SRL”

Il Comune si occupa delle attività di

- Gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Ciascun gestore dovrà illustrare la propria situazione relativa a:

- lo stato giuridico-patrimoniale di eventuale crisi patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro) ovvero di Ente locale in situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);
- i ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- le sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

In generale, il gestore del servizio integrato o, in caso di pluralità di gestori, ciascuno dei gestori dei servizi che lo compongono, ivi incluso il Comune che gestisce in economia uno o più servizi, relaziona sui dati di propria competenza inseriti nell'Allegato 1.

2.3 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Non sono previste variazioni 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) che interessano uno o più dei servizi dallo stesso forniti, evidenziando l'eventuale esigenza di valorizzazione del coefficiente *PG* da parte dell'Ente territorialmente competente e/o di riconoscimento di costi operativi incentivanti (*COI*).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono previste variazioni per quanto concerne le caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività svolte.

2.4 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

I PEF redatti in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizzano 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 MTR-2. Tali dati devono essere imputati da ciascun gestore (ivi incluso il Comune che gestisce in economia uno o più servizi), per quanto di propria competenza, sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2, del MTR-2,

3.2.1 Dati di conto economico

I dati forniti dal Comune di Montevago sono riferiti ai dati di competenza attribuiti ai costi delle attività amministrative e di gestione dei rapporti con gli utenti.

Pertanto, con riferimento a queste componenti di servizio, si illustrano di seguito le voci di costo integrate nello schema di PEF.

L'ammontare dei costi (e ricavi) sono indicati nello schema di PEF ex Appendice 1 della Delibera ARERA n. 336/2021 e successive modifiche e/o integrazioni, allegato alla presente.

DATI CONTABILI DEL COMUNE

Il servizio di raccolta, trattamento e trasporto dei rifiuti e spazzamento delle strade è affidato alla seguente società:

- SAMO AMBIENTE SRL: Raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e assimilati, sia differenziati che indifferenziati e gestione isola ecologia, conferimento frazioni inerti, plastica dura, medicinali, etc., trasporto e conferimento rifiuti da spazzamento.

Il canone corrisposto alle società sopraindicate è di seguito rappresentato:

ECOFFICE	
CANONE 2020	€ 449.549,31
IVA INDETRAIBILE in regime di split payment indicata quale quota variabile del pef grezzo	€ 44.954,93
CANONE 2021	€ 449.549,31
IVA INDETRAIBILE in regime di split payment indicata quale quota variabile del pef grezzo	€ 44.954,93

CARC – Costi amministrativi accertamento, riscossione e contenzioso

I CARC rappresentano i costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprendono in particolare:

- il costo del personale comunale dell'Ufficio Tributi a gestione del rapporto con gli utenti, in particolare mediante lo sportello dedicato. Tale costo è stato imputato con un *driver* rappresentante il tempo dedicato dal personale in modo specifico al servizio rifiuti.

CARC ₂₀₂₀	
Personale Ufficio Tributi (50%)	31.061 €
TOTALE	31.061 €
CARC ₂₀₂₁	
Personale Ufficio Tributi (50%)	31.061 €
TOTALE	31.061 €

ACC – Accantonamenti relativi ai crediti

In tale voce è stato imputato l'importo accantonato a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, determinato come differenza tra la quota afferente all'anno 2019 e 2020 per scorporare la sola parte relativa ai crediti 2020 (afferenti alla Tassa Rifiuti) e come differenza tra la quota afferente all'anno 2020 e 2021 per scorporare la sola parte relativa ai crediti 2021 (afferenti alla Tassa Rifiuti).

ACC _{2020(crediti)}	
Differenza tra somme accantonate nel 2019 e 2020	22.880,73 €
% applicata	80 %
TOTALE	18.305 €

ACC _{2021(crediti)}	
Differenza tra somme accantonate nel 2019 e 2020	101.614,74 €
% applicata	80 %
TOTALE	81.292 €

CK– Costi d’uso del capitale

Non sono presenti cespiti comunali.

RCU – Quota residua relativa alle componenti RCU

Nell’anno 2020 sono state approvate le componenti di recupero RCU pari ad € 30.093,99 da recuperare in 3 anni.

Per l’anno 2022 e 2023 la componente RCU_{TF} è pari ad € 3.031,33 mentre la componente RCU_{TV} è pari ad € 7.000.

Inoltre, sono presenti le quote del recupero delle componenti residue a congruaggio relative ai costi fissi e variabili riferiti all’anno 2019, come previsto nel PEF 2021.

Tali quote sono riportate nel 2022 e nel 2023 e sono pari ad € 875 per la parte variabile e ad € 379 per la parte fissa.

Il CONTRIBUTO MIUR per la TARI anno 2020 ammonta ad € 1.451,79 mentre per l’anno 2021 ammonta ad € 1.377,15.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Non vi sono ulteriori ricavi oltre alle entrate tariffarie del tributo.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non sono previsti costi di natura previsionali

3.2.4 Investimenti

Non sono previsti costi di natura previsionali.

ISTANZA DI SUPERAMENTO DEL LIMITE DI CRESCITA ANNUALE

Il Comune di Montevago ha in itinere la predisposizione del PEF Tari Arera "MTR-2", per il periodo 2022/2025, dove i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per il servizio del ciclo integrato sono stati determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2020), e quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2021) come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Dalla predisposizione del sopra citato documento, si è reso necessario il superamento del limite massimo di incremento tariffario, determinato sulla scorta dell'art. 4 comma 3 dell'Allegato A della già menzionata deliberazione.

Dopo aver ricostruito il PEF in funzione dei costi effettivamente sostenuti per l'annualità 2020 (a-2) secondo quanto imposto da ARERA, questo Ente ha provveduto ad effettuare una ricognizione dei costi previsti per il 2022 in base alla contrattualistica in essere.

Per l'anno corrente si sono verificati alcuni importanti eventi nella gestione del servizio che hanno modificato il forecast complessivo dei costi.

Seppur vero che gli acquisti di nuovi cespiti rappresentano beni ammortizzabili, la sua remunerazione del capitale annua non consente l'equilibrio economico finanziario.

Di seguito una tabella riassuntiva dei costi da sostenere per l'annualità 2022:

PROSPETTO COSTI 2022	
TIPOLOGIA COSTI	IMPORTO
COSTI PER BENI MATERIALI (SOGGETTO GESTORE)	20.677,00 €
COSTI PER SERVIZI (SOGGETTO GESTORE)	166.015,00 €
COSTI PER PERSONALE (SOGGETTO GESTORE)	191.245,00 €
ONERI DIVERSI (SOGGETTO GESTORE)	10.954,00 €
TOTALE	388.891,00 €
RICAVI	28.190,00 €
ACQUISTO NUOVI BENI STRUMENTALI (SOGGETTO GESTORE)	31.640,00 €
COSTI DEL COMUNE PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	31.061,00 €
IVA (SOGGETTO GESTORE)	44.955,00 €
TOTALE	468.357,00 €
QUOTA COPRIBILE CON IL BILANCIO	23.357,00 €
TOTALE 2022	445.000,00 €

Si specifica la necessità di acquisire tutte le risorse nel primo esercizio, affinché si possa garantire l'equilibrio economico finanziario e l'avvio del servizio del soggetto gestore.

Per quanto sopra, al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario del settore e il mantenimento delle connesse condizioni di sostenibilità del servizio, con la presente, si richiede di approvare l'istanza di superamento al limite di crescita con un importo per l'annualità 2022 pari ad € 445.000.