

COMUNE DI CAMPOROSSO

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

al Piano Economico Finanziario 2022-2025
per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti

Aggiornamento tariffario biennale 2024/2025

Ai sensi della Deliberazione ARERA 3 Agosto 2021 n. 363/2021/R/Rif come integrata e modificata
dalla Deliberazione 3 Agosto 2023 n. 389/2023/R/Rif

ALLEGATO 2

Sommario

1	Premessa	3
2	Descrizione dei servizi forniti	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	4
3.1	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.....	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico.....	5
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	8
3.2.3	Componenti di costo previsionali.....	8
3.2.4	Investimenti.....	8
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	8
3.2.6	Componenti a conguaglio e ulteriori detrazioni.....	8

ALLEGATO 2

1 Premessa

La presente relazione di accompagnamento, redatta secondo lo schema tipizzato rilasciato da ARERA con la Determinazione 6 novembre 2023, n. 1/DTAC/2023, riporta i dati e le informazioni relative al Comune di Camporosso in qualità di gestore per le attività ed i costi di propria competenza.

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il presente piano finanziario riporta i costi di gestione relativi all'erogazione del servizio di igiene urbana nell'ambito del territorio comunale del Comune di Camporosso codice ISTAT 008011, in particolare in relazione ai costi sopportati dal Comune nello svolgimento delle attività di propria competenza.

Il Comune di Camporosso svolge le attività amministrative necessarie a garantire l'espletamento del servizio in ambito Comunale attraverso azioni e impegni dei vari organi, uffici, servizi comunali, i quali, ognuno per quanto di competenza, partecipano alla programmazione, gestione, controllo dell'intera attività legata al ciclo dei rifiuti, con particolare evidenza per gli uffici del Settore tecnico (es. area ambiente) e del Settore amministrativo contabile (es. area finanziaria e tributi).

Le attività svolte dagli uffici Comunali si riferiscono in particolare:

- Per il Settore tecnico e, in particolare, per l'ufficio Ambiente di coordinamento e organizzazione dei servizi organizzati dal gestore, assidui controllo (anche con l'ausilio di personale di P.M.) e riscontro sulle attività effettuate e da effettuare;
- Per il Settore amministrativo contabile e Amministrazione Comunale (in particolare area finanziaria e ufficio tributi) alla programmazione, definizione e gestione della tariffa e del tributo in generale, nonché rapporti con l'utenza, gestione della banca dati TARI ed emissione 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.

L'Ente provvede alla riscossione della Tassa sui Rifiuti (TARI) direttamente. La tassa viene versata utilizzando il modello di pagamento unificato F24 il bollettino di conto corrente postale approvato con apposito decreto ministeriale, oppure attraverso la piattaforma digitale pagoPA,. Il versamento è dovuto, previo invito al contribuente, in 3 rate, le cui modalità di determinazione e ripartizione nonché i relativi termini di scadenza sono stati determinati con deliberazione consiliare n. 14 in data 28/04/2022.

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 e venerdì

09:00 - 13:00

Martedì pomeriggio

15:00 - 17:30

ALLEGATO 2

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 verificano 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 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.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Non si segnalano altre informazioni rilevanti riferite:

- allo 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);
- a ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- a sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

L'attività gestionale relativa al servizio di igiene urbana svolta dal Comune di Camporosso riguarda la Tassa Rifiuti - TARI e degli adempimenti connessi e al controllo del regolare espletamento del servizio da parte dell'azienda affidataria, oltre al controllo dei costi e liquidazione delle spese connesse al servizio.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per quanto di competenza dell'amministrazione comunale, non si rilevano variazioni attese di perimetro gestionale rispetto al biennio 2022-2023.

Dal punto di vista tecnico-operativo del servizio, non sono previste attività incrementali nel perimetro di svolgimento del servizio, a carico del comune, i cui costi sono riportati nel piano finanziario. Non si rende quindi necessaria la valorizzazione del coefficiente PG da parte del comune, né il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per quanto di competenza dell'amministrazione comunale, non si rilevano variazioni attese delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività direttamente erogate rispetto al biennio 2022-2023.

ALLEGATO 2

3.1.3 Fonti di finanziamento

L'Amministrazione Comunale svolge esclusivamente attività di carattere amministrativo, contabile-finanziario e di controllo. Non sono quindi considerati investimenti e fonti di finanziamento per l'erogazione delle attività operative che sono in capo al gestore del servizio di raccolta dei rifiuti urbani.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla Determina 6 novembre 2023 n. 1/DTAC/2023 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato.

Come disposto dalla Deliberazione 389/2023/R/RIF, ai fini dell'aggiornamento biennale i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno $a = \{2024, 2025\}$, salvo che per le componenti per le quali siano esplicitamente ammessi valori previsionali, sono determinati:

- per l'anno 2024 sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti da fonti contabili obbligatorie;
- per l'anno 2025 sulla base dei dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2023 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile.

Relativamente ai servizi resi in continuità con le precedenti annualità, i dati di costo e ricavo fanno riferimento al bilancio consuntivo 2022 e 2023.

I dati sono stati elaborati tramite il tool di calcolo reso disponibile da ARERA con la Determinazione 6 novembre 2023, n. 1/DTAC/2023 che si allega alla presente relazione.

3.2.1 Dati di conto economico

I dati di bilancio consuntivo considerati per l'applicazione del MTR-2 si riferiscono ai costi sostenuti dal Comune nel periodo di riferimento, tenuto anche conto di quanto sopra indicato in merito alla gestione del servizio lato Comune e delle nuove attività intraprese in merito alla riscossione della tassa.

In particolare le componenti di costo sono relative a:

- B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)
- B7 - Costi per servizi
- B8 - Costi per godimento di beni di terzi
- B9 - Costi del personale
- B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci –
- B12 - Accantonamento per rischi
- B13 - Altri accantonamenti
- B14 - Oneri diversi di gestione

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

ALLEGATO 2

- 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, la quota CARC e CGG indicata è sostanzialmente costituita dai costi delle risorse umane, il cui processo di imputazione finanziaria dei costi non direttamente attribuibili al servizio rifiuti stesso sono stati ripartiti con criteri di proporzionalità e ragionevolezza. A tal fine sono stati definiti appositi driver per l'individuazione oggettiva dei costi inseriti.

La tabella successiva fornisce la correlazione tra i costi della Città di Camporosso e la riclassificazione richiesta da ARERA.

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023
CTS		
Costi discarica Boscaccio e Bossarino	116.251,69 €	
Ars ecologia srl	5.906,15 €	
Idroedil srl	155.620,77 €	
Raccolta e smaltimento umido teknoservice	8.737,21 €	
TESORINI SRL conferimento e smaltimento materiale	732,00 €	
Predisposizione aree di ubicazione n. 3 eco isole		5.490,00 €
Smaltimento RSU c/o discarica Collette Ozoto IDROEDIL		75.929,35 €
Gestione transitoria dei rifiuti provinciali IDROEDIL		26.223,91 €
Concessione, costruzione della progettazione esecutiva IDROEDIL		2.895,18 €
Raccolta e smaltimento umido teknoservice		25.000,00 €
Manutenzione straordinaria display lcd		102,48 €
CTR		
DOCKS LANTERNA SPA	32.496,16 €	
gestione transitoria rifiuti provinciali 2023 GEA SERVICE SRL		35.264,02 €
gestione transitoria rifiuti provinciali 2023 T.I. Z SPA		20.524,14 €
CRD		
noleggio cassone scarrabile	648,56 €	
ASTIPLAST SNC	6.354,72 €	
SEDO GMBH	212,89 €	
BENEDETTA VASSALLO	4.804,80 €	
TESORINI SRL	732,00 €	
servizio di posa, ritiro e trasporto a rifiuto di cassoni forniti dalla ditta		2.452,20 €
CARC		
Personale	10.500,00 €	11.000,00 €
Recupero evasione	7.000,00 €	7.000,00 €
Bollettazione	3.105,00 €	3.478,44 €
Servizi di consulenza	5.063,00 €	

ALLEGATO 2

Questionario Orso	3.996,00 €	
CSL		
Pulizia e spazzamento civico cimitero comunale	3.904,00 €	11.712,00 €
Pulizia caditoie stradali	3.938,00 €	6.930,00 €
Ovistop granulo Sacco da 15 kg		693,00 €
INTERVENTO BIRD		5.000,00 €
COAL		
Oneri diversi di gestione	19.334,66 €	19.204,44 €

Costi e dati economico finanziari del comune - anno 2022

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2022								
	CRT _a	CTS _a	CTR _a	CRD _a	CSL _a	CARC _a	CGG _a	CCD _a	COAL _a
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)		732				3.105			
B7 - Costi per servizi		286.516	32.496	12.104	7.842	16.059			
B8 - Costi per godimento di beni di terzi				649					
B9 - Costi del personale						10.500			
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									19.335
totale	-	287.248	32.496	12.753	7.842	29.664	-	-	19.335

Costi e dati economico finanziari del comune - anno 2023

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2023								
	CRT _a	CTS _a	CTR _a	CRD _a	CSL _a	CARC _a	CGG _a	CCD _a	COAL _a
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)		102			693	3.478			
B7 - Costi per servizi		135.538	55.788	2.452	23.642	7.000			
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale						11.000			
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									19.204
totale	-	135.641	55.788	2.452	24.335	21.478	-	-	19.204

In ciascun anno a = (2022, 2023, 2024, 2025), è stata valorizzata la componente Acc a secondo le disposizioni all'art. 16 del MTR-2, considerando:

- gli accantonamenti effettuati ai fini della copertura dei costi di gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura, ai sensi della normativa vigente;
- gli accantonamenti relativi ai crediti;

ALLEGATO 2

eventuali ulteriori accantonamenti iscritti a bilancio per la copertura di rischi ed oneri previsti dalla normativa di settore e/o dai contratti di affidamento in essere;

altri accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie

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.

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 ARa e ARSC, 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.

Per quanto riguarda il Comune di CAMPOROSSO:

- Non sono stati conseguiti ricavi per vendita di materiali direttamente;
- Non sono stati conseguiti ricavi per vendita di energia direttamente;
- Non Sono stati conseguiti corrispettivi riconosciuti dal CONAI o altri organi direttamente al Comune

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non sono state definite componenti di costo previsionale.

3.2.4 Investimenti

Tutti gli investimenti sono effettuati dal gestore del servizio.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Relativamente alla componente ACC, ai fini del calcolo delle entrate tariffarie delle annualità 2024 e 2025, si considerano il valore del 30% del totale degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità dell'amministrazione relativamente alla quota TARI ed è pari a € 85.879,00 per l'annualità 2024 ed è pari a € 142.353,00 per l'annualità 2025.

3.2.6 Componenti a conguaglio e ulteriori detrazioni

Nella tabella sono altresì riportate le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2021.

ALLEGATO 2