

MTR-2 – ARERA
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF
PREDISPOSTA DAL COMUNE DI
ACQUALAGNA

SOMMARIO

1	PREMESSA.....	3
2	RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF PREDISPOSTA DAL COMUNE	4
	2.1 Informazioni generali del Comune	4
	2.2 Servizi svolti dal Comune.....	5
	2.3 Altre Informazioni rilevanti.....	7
3	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE.....	9
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali	9
	3.1.1 <i>Dati sul territorio, sull'affidamento, dati tecnici/di qualità</i>	9
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	9
	3.2.1 <i>Dati riferiti all'annualità 2020</i>	9
	3.2.2 <i>Dati riferiti all'annualità 2021</i>	19
	3.2.3 <i>Componenti di costo previsionali</i>	19
	3.2.4 <i>Attività Esterne al perimetro di regolazione</i>	20
	3.2.5 <i>Investimenti</i>	20
	3.2.6 <i>Dati relativi ai costi di capitale</i>	20
	3.2.7 <i>Detrazioni di cui al comma 4.6 della Delibera 363/2021/R/Rif</i>	20
	3.2.8 <i>Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina ARERA 2/DRIF/2021</i>	21

1 PREMESSA

La presente relazione è redatta in conformità a quanto previsto dal Metodo di Regolazione Tariffaria (MTR-2) ARERA approvato con Delibera 363/2021, ed in particolare con riferimento ai capitoli 2 e 3 di cui allo Schema di Relazione di Accompagnamento approvato con Determina 2/2021 – DRIF.

La presente relazione è funzionale a illustrare:

- il perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti;
- le modalità di erogazione dei singoli servizi svolti che rientrano nel perimetro gestionale;
- le eventuali attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
- l'eventuale cessazione o acquisizione di servizi forniti o attività avvenute a partire dal 2020, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato
- le eventuali variazioni attese nel periodo 2022-2025 rispetto all'anno precedente in termini di modello gestionale/organizzativo e di qualità del servizio, con relative motivazioni;
- gli standard di qualità già previsti nel contratto di servizio e/o nella Carta di qualità, gli standard minimi che saranno introdotti dalla regolazione e gli eventuali standard aggiuntivi deliberati dall'ETC;
- i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nel Piano Tariffario ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, con particolare attenzione alle evidenze contabili sottostanti
- i criteri e gli eventuali driver utilizzati per la determinazione dei costi afferenti alle attività del servizio di gestione dei rifiuti ed i criteri/driver utilizzati per l'allocazione dei dati nelle componenti tariffarie
- le stime relative all'eventuale valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2 per ciascuna annualità 2022-2025
- i cespiti di proprietà impiegati per lo svolgimento del servizio descrivendo, nel caso di infrastrutture condivise con servizi esterni al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, gli eventuali driver impiegati per l'allocazione dei costi
- con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti dar conto, nel caso di TARI tributo, al valore corrispondente al 100% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11

2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF PREDISPOSTA DAL COMUNE DI ACQUALAGNA

2.1 Informazioni generali del Comune

Comune di Acqualagna	
Referente	LUCA LISI
E-mail	lisiluca@acqualagna.com
PEC	comune.acqualagna@emarche.it

Il Comune di Acqualagna ha un territorio che si estende per 50,69 km² e una popolazione residente di 4.294 abitanti.

Il Comune appartiene all'Ambito Territoriale Ottimale ATO1 Pesaro Urbino, per il quale è costituito ed operativo l'Ente di Governo d'Ambito. L'Assemblea Territoriale d'Ambito – ATO1 Pesaro Urbino è stata istituita ai sensi della L.R. Marche n. 24/2009 e s.m.i., a seguito dell'approvazione e sottoscrizione da parte dei Comuni della Provincia di Pesaro Urbino e del Comune di Sestino (Provincia di Arezzo) nonché della Provincia stessa della "Convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani da parte dell'Assemblea Territoriale d'Ambito (ATA) dell'Ambito Territoriale Ottimale ATO 1 – Pesaro Urbino" perfezionata in data 24 ottobre 2013.

Il Comune ha affidato il servizio di gestione dei rifiuti urbani al Gestore Marche Multiservizi S.p.A. con contratto di affidamento stipulato con durata fino al 31/12/2024.

Per la copertura dei costi del servizio il Comune applica il prelievo tributario TARI istituito ai sensi della L147/2013.

Di seguito sono riportati i riferimenti agli atti di approvazione dei Piani Economico Finanziari approvati e/o delle tariffe agli utenti approvate dal Comune nell'anno 2021:

Atti di Approvazione Piani Economici Finanziari e Tariffe	
Delibera Approvazione PEF 2021	C.C. N. 33 DEL 28/07/2021
Delibera Approvazione Tariffe 2021	C.C. N. 33 DEL 28/07/2021

2.2 Servizi svolti dal Comune

Servizi compresi nel perimetro di regolazione ARERA

Con riferimento alle attività rientranti all'interno del Perimetro di Gestione regolato da ARERA, il Comune svolge direttamente con proprio personale o tramite affidamenti diretti a soggetti terzi (diversi dall'affidamento principale al Gestore) i seguenti servizi:

- Servizio di Spazzamento e Lavaggio Strade
- Servizio di Gestione Tariffe, Accertamento, Riscossione e Rapporto con gli Utenti

Descrizione Attività	ATTIVITÀ 2020	ATTIVITÀ 2021	VARIAZIONI PREVISTE 2022-2025
Spazzamento e lavaggio strade			
spazzamento meccanizzato	Comune	Comune	
spazzamento manuale	Comune	Comune	
spazzamento misto	Comune	Comune	
lavaggio strade	Comune	Comune	
svuotamento cestini	Comune	Comune	
raccolta foglie	Comune	Comune	
raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi, quali giardini, parchi e aree cimiteriali	Comune	Comune	
raccolta dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché gli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale	Comune	Comune	
raccolta RU presso arenili, rive fluviali e lacuali nonché aree cimiteriali	Comune	Comune	
raccolta rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade e aree private soggette ad uso pubblico	Comune	Comune	
Attività di gestione tariffe all'utenza e rapporto con l'utenza			
Accertamento, riscossione incluse le attività di bollettazione e invio avvisi di pagamento	Comune	Comune	
gestione del rapporto con l'utenza tramite sportelli o <i>call center</i>	Comune	Comune	
gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso	Comune	Comune	
promozione campagne ambientali	Comune	Comune	

prevenzione della produzione dei rifiuti	Comune	Comune	
realizzazione e gestione dei sistemi di misurazione puntuale dei rifiuti di cui al D.M. 20 aprile 2017	Comune	Comune	
Altri servizi di raccolta rifiuti			
servizi di raccolta e pulizia per mercati, fiere e manifestazioni ed eventi pubblici	Comune	Comune	
servizi di raccolta rifiuti presso campo nomadi	Comune	Comune	
raccolta e smaltimento siringhe presso aree pubbliche	Comune	Comune	
fornitura alle utenze di beni di consumo per il conferimento e raccolta	Comune	Comune	
fornitura delle attrezzature necessarie per il conferimento e raccolta	Comune	Comune	
promozione auto compostaggio	Comune	Comune	
raccolta indumenti usati	Comune	Comune	
raccolta tessili sanitari	Comune	Comune	
gestione centri del riutilizzo	Comune	Comune	
raccolta presso le grandi utenze con servizio personalizzato	Comune	Comune	
raccolta, trasporto e smaltimento di potature e sfalci erbosi	Comune	Comune	
servizi di ritiro ingombranti che richiedano l'impiego di mezzi non ordinari	Comune	Comune	
raccolta e smaltimento di rifiuti presso area privata	Comune	Comune	
raccolta e smaltimento amianto da utenze domestiche	Comune	Comune	
raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche (se incluse nell'affidamento ex art. 1.1)	Comune	Comune	

ATTIVITÀ ESTERNE al servizio gestione rifiuti urbani	ATTIVITÀ 2020	ATTIVITÀ 2021	VARIAZIONI PREVISTE 2022-2025
raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche (se non incluse nell'affidamento ex art. 1.1)	Comune	Comune	
derattizzazione	Comune	Comune	
disinfestazione zanzare	Comune	Comune	
servizio sgombero neve	Comune	Comune	
cancellazione scritte vandaliche	Comune	Comune	
defissione di manifesti abusivi	Comune	Comune	
gestione dei servizi igienici pubblici	Comune	Comune	
gestione del verde pubblico	Comune	Comune	
manutenzione delle fontane	Comune	Comune	

Servizi esterni al perimetro di regolazione ARERA

I costi per le attività esterne al perimetro di regolazione ARERA negli anni passati non sono stati inseriti all'interno dei Piani Economico Finanziari

2.3 Altre Informazioni rilevanti

Si segnala che il Comune di Acqualagna non si trova in alcuna situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale).

Altresì si rileva allo stato attuale l'assenza di ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo) e di sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

Si ribadisce che l'ente, in sede di approvazione del 2021, con risorse a disposizione su fondi Covid 19, ha deliberato di provvedere alla copertura dei conguagli destinati alle annualità 2021-2022-2023 riferite al Pef 2020 (quote di recupero annualità 2018 – 2019).

Per quanto sopra nei costi 2022 – 2023 non saranno da considerare ai fini della quantificazione del relativo PEF.

Componenti di rettifica anni precedenti

Componenti di costo variabili	2022	2023	2024	2025
Quota residua relativa a RCND _{TV}				
Quota residua relativa alle componenti RCU _{TV}				
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	-85 €	-85 €	-85 €	
Scostamento COS_{TV}^{exp}				
Scostamento COV_{TV}^{exp}				
Recupero COI_{TV}^{exp}				
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)				
Componenti di costo fisse	2022	2023	2024	2025
Quota residua relativa alle componenti RCU _{TF}				
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	2.010 €	2.010 €	1.812 €	
Scostamento COV_{TF}^{exp}				
Recupero COI_{TF}^{exp}				
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità				

3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio, sull'affidamento, dati tecnici/di qualità

Nel corso degli anni 2022-2025 non sono previste modifiche significative in termini di:

- variazioni di perimetro (PG)
- variazioni di qualità (QL)

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati riferiti all'annualità 2020

3.2.1.1 Dati di conto economico

Il PEF predisposto dal Comune secondo lo schema di cui all'Appendice 1 è determinato, per quanto attiene i costi operativi e gli accantonamenti, a partire dai costi sostenuti per i servizi in oggetto nell'anno 2020 applicando l'incremento di inflazione previsto dal MTR (0,1% per l'anno 2021 e 0,2% per l'anno 2022).

Tali dati sono stati imputati dal Comune sulla base dei dati risultanti dal Rendiconto dell'anno 2020. I dati sono stati rendicontati al netto dell'IVA e delle componenti di costo che ai sensi del MTR-2 non sono ammesse a riconoscimento tariffario (poste rettificative, costi attribuibili ad attività capitalizzate ...) per cui è fornita separata evidenza.

Di seguito è fornito il dettaglio dei costi articolati per componente tariffaria di cui al MTR-2.

Inserire Dettaglio Componenti Tariffarie	Componenti di costo variabile	TOTALE COSTI 2020	Costi rendicontati 2020							
			Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	Costi per servizi	Costi per godimento di beni di terzi	Costi del personale	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Oneri diversi di gestione	Accantonamenti	
<u>CRT</u>	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	-								
<u>CTS</u>	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-								
<u>CTR</u>	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	-								
<u>CRD</u>	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	-								
<u>IVA</u>	Oneri relativi all'IVA indetraibile (comprensivo di IVA per costi Gestore affidatario) parte variabile	32.120 €								

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

			Costi rendicontati 2020						
Inserire Dettaglio Componenti Tariffarie	Componenti di costo fisse	TOTALE COSTI 2020	Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abboni e sconti)	Costi per servizi	Costi per godimento di beni di terzi	Costi del personale	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Oneri diversi di gestione	Accantonamenti
			<u>CSL</u>	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	29.488 €	2.865 €	-	-	26.623 €
<u>CARC</u>	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	31.066 €				31.066 €			
<u>CGG</u>	Costi generali di gestione - CGG	3.904 €		3.904 €					
<u>CCD</u>	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-							
<u>COAL</u>	Altri costi - COal	4.140 €						4.140 €	
<u>Acc</u>	Accantonamenti - Acc	109.617							109.617
<u>Acc</u>	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-							
<u>Acc</u>	- di cui per crediti	109.617 €							109.617
<u>Acc</u>	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-							
<u>Acc</u>	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-							
<u>IVA</u>	Oneri relativi all'IVA indetraibile (comprensivo di IVA per costi Gestore affidatario) parte fissa	12.747 €							

Nella seguente tabella è fornita evidenza delle poste rettificative non contabilizzate per l'elaborazione dei PEF.

<u>Poste Rettificative</u>	Poste rettificative dei costi operativi ai sensi del MTR-2	-
	Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
	Poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
	accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
	oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
	svalutazioni delle immobilizzazioni	
	oneri straordinari	
	oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
	oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente	
	costi connessi all'erogazione di liberalità	
	costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
	spese di rappresentanza	
	costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	
	costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	
	scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	
<u>Dati di economico finanziari:</u>		
<u>Poste Rettificative</u>	Poste rettificative dei costi operativi ai sensi del MTR-2 - PR_a	-
	di cui TFR	
	di cui fondi rischi e oneri	
	di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Infine, di seguito, per ciascuna componente di costo prevista dal MTR-2 ARERA, è fornito il dettaglio dei dati relativi alla rendicontazione dei costi per la gestione delle attività svolte direttamente dal Comune o affidate a soggetti terzi al di fuori della concessione di affidamento con i relativi riferimenti ai dati di bilancio.

CSL - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio						
Descrizione voce di costo	Riferimento Contabile	Importo	IVA	Aliquota IVA	Driver per l'attribuzione della voce di costo	Note
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031020101001 Capitolo: 356/95 I.R.A.P.- NETTEZZA URBANA	1.697 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031010101002 Capitolo: 1550 NETTEZZA URBANA: RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO	18.202 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031010201001 Capitolo: 1560/1 N.U.:CONTRIBUTI CAR.COM.CPDEL	4.758 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031010201003 Capitolo: 1560/2 N.U.:CONTRIB. CAR.COMUNE INADEL PREV	517 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031010201999 Capitolo: 1560/4 N.U.:CONTRIBUTI INAIL	384 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031010101003 Capitolo: 1562 FONDO MES:LAV.STRAORDINARIO N.U.	724 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031010101004 Capitolo: 2479/13 NETTEZZA URBANA: FONDO RISORSE DECENTRATE	342 €	0 €	0%	E' stato considerato il 40% del costo del personale che svolge l'attività di spazzamento (n. 1 cat. B6 e n. 1 cat. B7)	

servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031030102000 Capitolo: 1574 N.U.:SPESE GEN.FUNZIONAMENTO	408 €	90 €	22%	Acquisto materiale vario per attività di spazzamento - somma delle fatture liquidate
servizi di spazzamento e lavaggio	Codice: 09031030102002 Capitolo: 1576/1 SERV.N.U.:SPESE VARIE AUTOMEZZI	2.457 €	541 €	22%	Acquisto carburante per spazzatrice - somma delle fatture liquidate
Totale		29.488 €	630 €		

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

Descrizione voce di costo	Riferimento Contabile	Importo	IVA	Aliquota IVA	Driver per l'attribuzione della voce di costo	Note
gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice: 01041010101002 Capitolo: 40/3 Uff. Tributi: retribuzione personale	21.595 €	0 €	0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)	
gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041010201001 Capitolo: 50/30 Uff. Tributi: contributi CPDEL	5.330 €	0 €	0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)	

gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041010201003 Capitolo: 50/31 Uff. Tributi: contributi INADEL	552 €	0 €	0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)
gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041010201999 Capitolo: 50/33 Uff. Tributi: contributi INAIL	187 €	0 €	0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)
gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041020101001 Capitolo: 356/14 Uff. Tributi: IRAP	1.900 €		0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)

gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041010101003 Capitolo: 52/3 Uff. Tributi: Lavoro straordinario	56 €		0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)
gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041010101004 Capitolo: 2477/3 Uff. Tributi: Indennità posizione e risultato	904 €		0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)
gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center	Codice 01041010101004 Capitolo: 2479/3 Uff. Tributi: Fondo risorse decentrate	542 €		0%	E' stato considerato il 20% del costo del personale responsabile dell'ufficio tributi e il 60% del costo del personale che svolge l'attività di gestione banca dati utenze - accertamento e riscossione crediti - gestione rapporto con gli utenti/sportello/call center (20% n. 1 cat. D3 fino a cessazione data 31/07/2020 sostituito da 20% n. 1 D5 dal 01/08/2020 + 60% n. 1 C1)
Totale		31.066 €	0 €		

CGG - Costi generali di gestione						
Descrizione voce di costo	Riferimento Contabile	Importo	IVA	Aliquota IVA	Driver per l'attribuzione della voce di costo	Note
recupero crediti e gestione del contenzioso	Codice 01041030216999 Capitolo: 2472 Spese generali gestione tributi	1.179 €	0 €	0%	Importo fattura liquidato rimborso spese per servizio di emissione e postalizzazione Tari	
recupero crediti e gestione del contenzioso	Codice 01041030216999 Capitolo: 2472 Spese generali gestione tributi	1.070 €	235 €	22%	Importo fattura liquidato per servizio di emissione e postalizzazione Tari	
recupero crediti e gestione del contenzioso - commissione concessionario riscossione tributi	Codice 01041030203999 Capitolo: 2474 commissione concessionario riscossione tributi	1.530 €	337 €	22%	Importo riga delle fatture emesse dal concessionario della riscossione tributi relativamente alla Tari	
recupero crediti e gestione del contenzioso - commissione concessionario riscossione tributi	Codice 01041030203999 Capitolo: 2474 commissione concessionario riscossione tributi	125 €	0 €	0%	Importo riga delle fatture emesse dal concessionario della riscossione tributi relativamente alla Tari per rimborso spese	
Totale		3.904 €	572 €			

COAL - Altri costi						
Descrizione voce di costo	Riferimento Contabile	Importo	IVA	Aliquota IVA	Driver per l'attribuzione della voce di costo	Note
Contributo EGATO	Codice 09031040102018 Capitolo: 1578 TRATTAMENTO RIFUTI: SPESE A.T.A. RIFIUTI	4.140 €	0 €	0%		
Totale		4.140 €	0 €			

Acc - Accantonamenti						
per crediti						
Descrizione voce di costo	Riferimento Contabile	Importo	IVA	Aliquota IVA	Driver per l'attribuzione della voce di costo	Note
Totale 100% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11	codice 20.02-1.10.01.03.001 Capitolo 2482 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	137.021 €		0%	Totale 100% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11	
Accantonamenti per rischi su crediti di dubbia esigibilità - inserire il valore che si intende coprire con il PEF e comunque non superiore 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	codice 20.02-1.10.01.03.001 Capitolo 2482 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	109.617 €		0%	Accantonamenti per rischi su crediti di dubbia esigibilità - inserire il valore che si intende coprire con il PEF e comunque non superiore 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	
Totale		109.617 €	0 €			

3.2.1.2 Focus altri ricavi

Di seguito sono riportati i ricavi relativi alla gestione delle raccolte differenziate, dell'energia ovvero di ricavi derivanti da altri servizi gestiti con i medesimi asset.

Inserire Dettaglio Componenti Tariffarie	Componenti di ricavo	TOTALE RICAVI 2020
<u>AR</u>	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	
<u>AR SC</u>	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{sc}	

	Componenti di ricavo	TOTALE RICAVI 2020
RICAVI	Ricavi riferiti ai soli servizi di competenza Comunale	96.800 €
-	di cui per CSL - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	30.118 €
-	di cui per CARC - Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	31.066 €
-	di cui per CGG - Costi generali di gestione	31.476 €
-	di cui per COAL Contributo EGATO	4.140 €

3.2.2 Dati riferiti all'annualità 2021

3.2.2.1 Dati di conto economico

I dati sono stati imputati dal Comune sulla base delle risultanze della rendicontazione dell'anno 2020.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non è previsto l'inserimento di componenti di costo previsionali nel PEF relative a modifiche dei servizi svolti (direttamente o tramite soggetti terzi) relativamente a:

- modifiche delle quantità di rifiuti gestiti o attività aggiuntive/minori a seguito della nuova qualifica dei rifiuti prodotti dalle utenze non domestiche e della scelta di talune utenze di conferire i propri rifiuti al di fuori del servizio pubblico (CO^{exp});
- attività aggiuntive per adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti da ARERA (CQ^{exp});
- conseguimento di target connessi a modifiche del perimetro gestionale, e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (COI^{exp}).

3.2.4 Attività Esterne al perimetro di regolazione

Non è previsto l'inserimento di costi per attività esterne all'interno del PEF 2022-2025.

3.2.5 Investimenti

Non sono previsti investimenti per lo svolgimento delle attività di competenza del Comune nel periodo 2022-2025.

3.2.6 Dati relativi ai costi di capitale

Per l'erogazione dei servizi sopra descritti sono impiegati i seguenti beni di proprietà del Comune, che pertanto sono stati rilevati ai fini della determinazione tariffaria.

ID	Classe Cespite	Categoria Cespite	Tipologia Servizio	Anno Cespite	IP	FA _{IP} (compilare solo per cespiti fino al 2017)	CFP	FA _{CFP} (compilare solo per cespiti fino al 2017)	Vita Utile Regulatoria MTR	Vita utile MTR-2 effettivamente applicata
1	Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio-Cassonetti, Campane e Cassoni	2012	34.250	15.458	0	0	8	8

3.2.7 Detrazioni di cui al comma 4.6 della Delibera 363/2021/R/Rif

Alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 non sono state applicate detrazioni di cui al comma 4.6 della Delibera 363/21/R/rif.

3.2.8 Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina ARERA 2/DRIF/2021

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1.4 della Determina 2 del 4 novembre 2021 si riportano i seguenti dati da sottrarre al totale dei costi del PEF.

Detrazioni da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)

	2022	2023	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	1.577 €	1.899 €	1.899 €	1.899 €
di cui contributo del MIUR	1.577 €	1.899 €	1.899 €	1.899 €
di cui entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione				
di cui entrate derivanti da procedure sanzionatorie				
di cui ulteriori partite approvate dall'ETC				
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	567 €	683 €	683 €	683 €
di cui contributo del MIUR	567 €	683 €	683 €	683 €
di cui entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione				
di cui entrate derivanti da procedure sanzionatorie				
di cui ulteriori partite approvate dall'ETC				
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	2.143 €	2.582 €	2.582 €	2.582 €