



Città di Morcone
Provincia di Benevento



Allegato 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) 2022-2025

PER L'APPLICAZIONE DELLE TARIFFE DEL SERVIZIO
INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

Delibera 363/2021/R/RIF (MTR-2),



Indice della relazione

1 Premessa

- 1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario
- 1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario
- 1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato
- 1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario
- 1.5 Altri elementi da segnalare

2 Descrizione dei servizi forniti

- 2.1 Perimetro della gestione e servizi forniti
- 2.2 Altre informazioni rilevanti

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

- 3.1 Dati tecnici e patrimoniali
 - 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento
 - 3.1.2 Dati tecnici e di qualità
 - 3.1.3 Fonti di finanziamento
- 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento
 - 3.2.1 Dati di conto economico
 - 3.2.2 Focus sugli altri ricavi
 - 3.2.3 Componenti di costo previsionali
 - 3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale
 - 3.2.5 Immobilizzazioni

4 Coefficiente

- 4.1 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

1) Premessa

L'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambienti (ARERA), con l'emanazione della Deliberazione n. **363/2021/R/RIF (MTR-2)**, ha introdotto nuove disposizioni per la determinazione delle entrate tariffarie relativamente all'erogazione del servizio integrato di gestione dei rifiuti, che devono derivare dalla redazione di un apposito Piano Economico Finanziario (PEF). Il PEF dovrà essere predisposto per l'annualità 2022-2025 dall'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati forniti dal Gestore del Servizio, secondo quanto previsto dal nuovo "Metodo Tariffario dei Rifiuti" (MTR-2) allegato alla delibera, corredato delle informazioni e degli atti necessari alla validazione dei dati impiegati. In via preliminare l'Ente territorialmente competente procede ad una sintetica descrizione del contesto istituzionale, gestionale e tariffario del territorio di propria competenza tramite la compilazione dei successivi paragrafi.

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

L'Ente territorialmente competente provvede innanzitutto ad indicare il/i comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario *(Per ambito tariffario o gestione si intende il territorio comunale o sovracomunale sul quale si applica la medesima tariffa)*.

In caso di contratti di affidamento del servizio pluricomunali che interessano una pluralità di ambiti tariffari, l'Ente territorialmente competente può redigere la presente sezione (premessa) in forma aggregata per i predetti ambiti tariffari, dando conto di eventuali specificità che interessano soltanto uno o alcuni di essi.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2), l'Ente territorialmente competente indica, per ciascun ambito tariffario, il gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani ovvero i gestori dei singoli servizi che lo compongono, ivi compresi i comuni che gestiscono in economia uno o più dei predetti servizi, tenuti a predisporre il PEF ai sensi dell'articolo 27 del MTR. Ove rileva, l'ETC dà evidenza di eventuali avvicendamenti gestionali previsti nel secondo periodo regolatorio (2022-2025).

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

L'Ente territorialmente competente indica quali sono gli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto di predisposizione tariffaria specificandone la tipologia.

1.4 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 acquisisce da ciascun gestore e relativamente a ciascun 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. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021). Con il dettaglio di tutte le informazioni e le valutazioni necessarie a illustrare il singolo PEF da trasmettere all'Autorità, precisando i servizi svolti in ciascun comune e gli eventuali altri elementi di specificità di livello comunale, anche mediante l'inserimento di tabelle riepilogative;
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;

1.5 Altri elementi da segnalare

L'Ente territorialmente competente dà altresì atto di eventuali ulteriori elementi, ivi comprese eventuali specificità locali, sottesi alle scelte in concreto adottate nell'ambito del procedimento di approvazione della singola predisposizione tariffaria e che ritiene meritevoli di segnalazione all'Autorità.

2) Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Presso il territorio del Comune di Morcone viene svolto il servizio di Raccolta Porta a Porta delle diverse tipologie di rifiuto (indifferenziato, carta, plastica, vetro ed organico) e si svolge attività di spazzamento.

Il Comune di Morcone (abitanti n 4615 al 31/12/2021) appartiene alla provincia di Benevento, ha un'estensione territoriale pari a 101 Kmq., con una densità abitativa di 45,69 ab./km².

Le quantità di rifiuto gestite nel Comune di Morcone per gli anni 2020 e 2021 sono riportate nelle seguenti tabelle:

ANNO 2020

Tipologia Raccolta	Quantità raccolta (t)	Quantità raccolta (%)
Altro RD	0,360	0,0318
Carta e cartone	159,110	14,076
Frazione Organica	197,810	17,499
Metallo	11,230	0,993
Multimateriale	311,480	27,555
RAEE	31,010	2,743
Verde	2,310	0,204
Tessili	0,880	0,078
Vetro	136,550	12,080
Batterie e accumulatori	0,700	0,062
Ingombranti a recupero	77,400	6,847
Oli e grassi commestibili	0,440	0,039
Rifiuti da costruzione e demolizione	1,680	0,149
Contenitori TFC	0,460	0,041
Farmaci	0,260	0,023
Toner	0,120	0,011
Indifferenziati	198,580	17,567
Totale	1.130,38	100

ANNO 2021

Tipologia Raccolta	Quantità raccolta (t)	Quantità raccolta (%)
Altro RD	0,420	0,0392
Carta e cartone	134,240	12,525
Frazione Organica	190,500	17,775
Metallo	7,120	0,664
Multimateriale	220,080	20,535
RAEE	30,887	2,882
Verde	////////	0
Tessili	////////	0
Vetro	159,700	14,901
Batterie e accumulatori	////////	0
Ingombranti a recupero	81,900	7,642
Oli e grassi commestibili	0,580	0,054
Rifiuti da costruzione e demolizione	////////	0
Contenitori TFC	1,200	0,112
Farmaci	0,380	0,035
Toner	0,140	0,013
Indifferenziati	244,600	22,822
<i>Totale</i>	<i>1.071,747</i>	<i>100</i>

La percentuale di raccolta differenziata per l'anno 2020 è stata del 82,70%, mentre per il 2021 del 77,18%, questo incremento dei rifiuti indifferenziati è dato dall'aumento dei materiali utilizzati per il periodo COVID il cui conferimento è stato indifferenziato per necessità sanitarie.

Il Benchmark di riferimento per gli anni 2020 e 2021 è tratto dal sito Geropa.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il comune di Morcone non veste in situazione di squilibrio strutturale del bilancio.

3)Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Il perimetro di riferimento è risultato essere costante dall'inizio della gestione, interessando la raccolta porta a porta delle diverse tipologie di rifiuti, non vi sono quindi variazioni da adottare e/o prevedere in capo alla determinazione del perimetro adottato.

Il servizio di Gestione tariffe e rapporto con gli utenti viene svolto dall'Ente. Il Comune utilizza le forme e gli strumenti organizzativi e gestionali ritenuti più idonei per il raggiungimento dei più elevati livelli di efficienza, efficacia ed economicità.

Il servizio di raccolta e sversamento è stato affidato alla ditta S.O.G.E.S.I. s.r.l.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per il Comune di Morcone, in riferimento ai dati tecnici di qualità non vi sono segnalazioni da effettuare posto che il servizio di accertamento, definizione delle tariffe TARI e loro riscossione/recupero evasione mantiene lo schema operativo praticato in precedenza. Le competenze sono affidate alla struttura interna del Comune costituita dal Responsabile del Settore Economico – Finanziario e dal responsabile del procedimento.

Nell'anno 2022 si determina l'applicazione della normativa in tema di riscossione coattiva già applicata per il 2020 e 2021 come disposta dalla legge di bilancio per il 2020 di cui all'articolo 1, commi da 784 a 815, legge nr 160 del 2019.

Il Comune potrà quindi avvalersi dello strumento dell'accertamento esecutivo che rappresenta un efficace strumento per il recupero dell'evasione TARI.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il Comune di Morcone trae le fonti di finanziamento del servizio integrato RU dall'introito relativo alla TARI.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il/I PEF redatto/i in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza/no 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.

3.2.1 Dati di conto economico

Le componenti riportate nel PEF del Comune di Morcone sono per i ricavi, gli accertamenti del conto finanziario; per i costi, agli impegni del conto finanziario.

Non vi è una contabilità economica specifica al servizio integrato RU.

Gli accertamenti e gli impegni sono riferiti al servizio RU e precisamente alla parte di competenza del Comune in ordine alla gestione della tariffa TARI tributo.

Per il PEF l'annualità 2022-2025, vengono rappresentati costi e ricavi sia del conto consuntivo 2020 che quello in corso di approvazione del 2021.

I dati contabili sono così rappresentativi per i costi 2020(GESTORE - S.O.G.E.S.I. srl):

COMPONENTE DI COSTO	IMPORTO EURO
PRESTATORI D'OPERA - componente costo CTS	€ 0,00
COSTO BOLLETTAZIONE E POSTALIZZAZIONE - COSTI PERSONALE - SERVIZIO SUPPORTO PEF E TARIFFE - componente costo CARC	€ 0,00
SPESE DI STRUTTURA- PERSONALE - componente di costo CGG	€ 14.000,00
componente costo CCD	€ 0,00
componente costo CRT	€ 38.010,00
componente costo CRD	€ 122.566,00
componente costo CTR	€ 1.400,00
componente costo CSL	€ 74.826,00
TOTALE GENERALE	€ 250.802,00

I dati contabili sono così rappresentativi per i costi 2020(COMUNE):

COMPONENTE DI COSTO	IMPORTO EURO
PRESTATORI D'OPERA - componente costo CTS	€ 22.960,00
COSTO BOLLETTAZIONE E POSTALIZZAZIONE - COSTI PERSONALE - SERVIZIO SUPPORTO PEF E TARIFFE – componente costo CARC	€ 3.636,00
SPESE DI STRUTTURA– PERSONALE - componente di costo CGG	€ 0,00
componente costo CCD	€ 9.091,00
componente costo CRT	€ 31.077,00
componente costo CRD	€ 72.529,00
componente costo CTR	€ 34.545,00
componente costo CSL	€ 29.945,00
Accantonamenti	€ 12.000,00
TOTALE GENERALE	€ 215.783,00

I dati contabili sono così rappresentativi per i costi 2021(GESTORE - S.O.G.E.S.I. srl):

COMPONENTE DI COSTO	IMPORTO EURO
PRESTATORI D'OPERA - componente costo CTS	€ 0,00
COSTO BOLLETTAZIONE E POSTALIZZAZIONE - COSTI PERSONALE - SERVIZIO SUPPORTO PEF E TARIFFE – componente costo CARC	€ 0,00
SPESE DI STRUTTURA– PERSONALE - componente di costo CGG	€ 22.918,00
componente costo CCD	€ 0,00
componente costo CRT	€ 50.504,00
componente costo CRD	€ 126.536,00
componente costo CTR	€ 4.382,00
componente costo CSL	€ 57.690,00
TOTALE GENERALE	€ 262.030,00

I dati contabili sono così rappresentativi per i costi 2021(COMUNE):

COMPONENTE DI COSTO	IMPORTO EURO
PRESTATORI D'OPERA - componente costo CTS	€ 26.997,00
COSTO BOLLETTAZIONE E POSTALIZZAZIONE - COSTI PERSONALE - SERVIZIO SUPPORTO PEF E TARIFFE – componente costo CARC	€ 3.636,00
SPESE DI STRUTTURA– PERSONALE - componente di costo CGG	€ 0,00
componente costo CCD	€ 9.091,00
componente costo CRT	€ 27.440,00
componente costo CRD	€ 75.389,00
componente costo CTR	€ 34.545,00
componente costo CSL	€ 29.945,00
Accantonamenti	€ 7.000,00
TOTALE GENERALE	€ 214.043,00

IVA Indetraibile di cui al comma 7.1 del MTR-2

	2022	2023	2024	2025
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	€ 17.295	€ 19.959	€ 19.959	€ 19.959
IVA indetraibile - PARTE FISSA	€ 4.267	€ 4.267	€ 4.267	€ 4.267
Totale IVA indetraibile	€ 20.486	€ 21.024	€ 21.024	€ 21.024

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

I dati contabili sono così rappresentativi per i ricavi 2020:

COMPONENTE DI RICAVI	IMPORTO EURO
Entrate tariffarie	€ 424.454,47
Riduzione COVID utenze non domestiche	+ € 37.782,00
RICAVI DA RECUPERO	+ € 2.325,03
PIANO FINANZIARIO 2020	€ 464.561,50

I dati contabili sono così rappresentativi per i ricavi 2021:

COMPONENTE DI RICAVI	IMPORTO EURO
Entrate tariffarie	€ 453.336,27
Riduzione COVID utenze non domestiche	+ € 18.874,73
PIANO FINANZIARIO 2021	€ 472.211,00

Inoltre si evidenziano ricavi per € 5.112,00 anno 2020 e € 3.877,00 anno 2021 relativi ai contratti con i consorzi di filiera (CONAI).

3.2.3 Componenti di costo previsionali

In questa sezione il comune di Morcone dovrà illustrare per il periodo 2022-2025, le proprie stime relative all'eventuale valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2.

COMPONENTE DI COSTO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
PRESTATORI D'OPERA - componente costo CTS	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTO BOLLETTAZIONE E POSTALIZZAZIONE - COSTI PERSONALE - SERVIZIO SUPPORTO PEF E TARIFFE - componente costo CARC	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
SPESE DI STRUTTURA- PERSONALE - componente di costo CGG	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
componente costo CCD	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

componente costo CRT	€ 17.895,24	€ 17.895,24	€ 17.895,24	€ 17.895,24
componente costo CRD	€105.500,00	€105.500,00	€105.500,00	€105.500,00
componente costo CTR	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
componente costo CSL	€ 59.400,00	€ 59.400,00	€ 59.400,00	€ 59.400,00
Componente gestore	€273.611,53	€273.611,53	€273.611,53	€273.611,53
Accantonamenti	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
TOTALE GENERALE	€517.406,77	€517.406,77	€517.406,77	€517.406,77

Per quanto di propria competenza, non sono previsti per ciascuno degli anni del periodo 2022-2025, stime relative all'eventuale valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2. Pertanto non ci sono giustificazioni da fornire ai fini della successiva valutazione, in merito:

- alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $CO^{exp}eCO^{exp}$ di maggiori/minori costi legati ad eventuali incrementi/riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive/minori, a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come “rifiuti urbani”;
- alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $CQ_{TV,aexp}$ e $CQ_{TF,aexp}$ dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità;
- Alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $COI^{exp}eCOI^{exp}$, degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione.

3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Il servizio rifiuti viene svolto mediante l'utilizzo di beni strumentali di proprietà dell'Ente gestore fatto salvo, del furgone attrezzato per trasporto rifiuti solidi di marca Nissan motor iberica targato EH969ZL immatricolato il 02/09/2011, totalmente ammortizzato, di proprietà del Comune di Morcone.

La specifica degli stessi viene riportata nelle apposite tabelle *IN_Cespiti_21-22-23*.

3.2.5 Immobilizzazioni

Nei propsetti *In_Lic_20* e *In_Lic_21-22-23* nel modello MTR-2 non sono riportate immobilizzazioni in quanto il Comune ne è sprovvisto.

4) Coefficiente C116

Il Comune non ha valorizzato il coefficiente *C116* per ciascun anno *a* (2022, 2023, 2024, 2025) in quanto non ne ha la necessità pur tenendo conto delle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020.

4.1 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Il comune di Morcone dà atto delle verifiche compiute in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie.