

Allegato2



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
al PEF Grezzo Gestore
Comune di QUARTU SANT'ELENA (CA)

Anni 2022-2025

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.....	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario	3
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	3
3.1.1	Dati tecnici ed qualità	3
3.1.2	Fonti di finanziamento	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico	5
3.2.2	Foco sugli altri ricavi.....	7
3.2.3	Componenti di costo previsionali	8
3.2.4	Investimenti	8
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	8

1 Premessa

Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario (PEF) del Comune di Quartu Sant'Elena, redatto secondo i criteri definiti da ARERA che con la delibera 363/2021/R/rif, ha introdotto il “Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025” (MTR-2).

Il Comune di Quartu Sant'Elena in qualità di Gestore, in quanto responsabile delle attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti nonché della direzione dell'esecuzione del contratto d'appalto del servizio di raccolta dei rifiuti urbani e dei servizi di igiene urbana, è tenuto alla redazione del proprio PEF grezzo, che aggregato a quello predisposto dal soggetto responsabile dell'intero servizio rifiuti, andranno a comporre il PEF finale con la definizione dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti del Comune di Quartu Sant'Elena per il periodo 2022-2025.

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento dei servizi forniti

Il Comune di Quartu Sant'Elena ha affidato i servizi integrati di igiene urbana alla Società DE VIZIA TRANSFER S.P.A. affidataria giusto contratto rep. 299 stipulato in data 27/04/2021 della durata di anni 7 (sette).

2.2 Altre informazioni rilevanti

La situazione dell'Ente è la seguente:

- Non presenta situazioni di deficit strutturale;
- Non ci sono ricorsi pendenti rilevanti;
- Non ci sono sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati tecnici ed equità

L'attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti è svolta dall'Ufficio Tributi che provvede alle

seguenti attività:

- Definizione delle tariffe TARI;
- Elaborazione degli avvisi di pagamento;
- Sportello al pubblico per la gestione delle denunce e variazioni dei contribuenti TARI;
- Bollettazione e riscossione volontaria della TARI;
- Predisposizione di tutti gli atti propedeutici per la gestione della TARI (delibere, determinazioni, regolamento, modulistica, avvisi di accertamento, ecc.);
- Gestione della riscossione coattiva in forma diretta attraverso il supporto di un soggetto esterno identificato nella MAGGIOLI S.P.A.

L'ufficio Tributi è composto da n. 4 unità lavorative.

Le attività di gestione degli oneri di conferimento agli impianti di recupero e smaltimento dei rifiuti urbani prodotti dal Comune di Quartu Sant'Elena e di direzione dell'esecuzione del contratto d'appalto per il servizio di raccolta rifiuti urbani e dei servizi di igiene urbana è svolta dall'Ufficio Tecnico - Ambiente che provvede alle seguenti attività:

- Verifica della corretta esecuzione dell'appalto gestito dalla DE VIZIA Transfer SPA giusto contratto Rep. 71 del 26/02//2007;
- Emissioni delle sanzioni a carico dell'appaltatore per eventuali prestazioni non erogate o non correttamente erogate;
- Gestione delle segnalazioni ricevute dagli utenti del servizio e loro risoluzione attraverso l'emissione di ordini di servizio all'appaltatore.
- Tenuta della contabilità dei servizi per la stesura della periodica attestazione di regolare esecuzione ai fini del pagamento delle spettanze dell'appaltatore salvo le eventuali decurtazioni per le prestazioni non erogate e le sanzioni;
- Individuazioni degli impianti di conferimento dei rifiuti indifferenziati e organici prodotti e raccolti nel Comune di Quartu Sant'Elena.

L'ufficio Tecnico - Ambiente è composto da n. 4 unità lavorative.

3.1.2 Fontidifinanziamento

Le fonti di finanziamento dei servizi erogati derivano dai pagamenti della TARI da parte degli utenti del servizio odal Bilancio tramite la fiscalità generale dell'Ente.

3.2 Datiperladeterminazione delle entrate diriferimento

Il 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 all'ambito tariffario e ai singoli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri di spesa del MTR-2.

3.2.1 Dati di conto economico

I costi e i ricavi dell'anno a-2 sono stati identificati tra i capitoli del Rendiconto di gestione dell'anno 2020, approvato con delibera del Consiglio comunale n. 41 del 29/04/2021 e modificato con delibera del Consiglio comunale n. 68 del 22/06/2021.

Per ogni componente del PEF sono state individuate le corrispondenti voci di costo e sono stati identificati i criteri di imputazione per le poste comuni.

Nelle tabelle seguenti sono riportati i valori di costo per ogni singola componente del PEF di competenza di questo Ente e i relativi driver di ripartizione delle poste comuni.

Tali valori potranno essere utilizzati dall'ETC per la definizione dei costi relativi agli anni 2022, 2023, 2024 e 2025.

Anno 2022 con dati contabili anno 2020 (a-2)

CTR - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani

n° Capitolo da Rendiconto	Descrizione Capitolo	n° Impegno di spesa	Descrizione impegno di spesa	Natura del costo (Comune o Specifica)	Criterio di imputazione della quota di costo (nel caso di natura del costo comune)	2020 CONSUNTIVO			
						Non soggetto a IVA	Imponibile al netto di IVA	IVA	Totali
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	cod. IMP. 663/0	CIG: 7676276758 - TECNOCASIC SPA - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DEL SERVIZIO DI CONFERIMENTO DELLA FRAZIONE UMIDA CODICE CER 20.01.08 GENNAIO/FEBBRAIO E MARZO L'ANNO 2020				193.645,28	19.364,53	213.009,81
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	cod. IMP. 1034/0	CIG: 7676276758 - TECNOCASIC SPA - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DEL SERVIZIO DI CONFERIMENTO DELLA FRAZIONE UMIDA CODICE CER 20.01.08 PERIODO DA APRILE A SETTEMBRE 2020				400.582,91	40.058,29	440.641,20
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	cod. IMP. 2252/20	CIG: 7676276758 - TECNOCASIC SPA - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DEL SERVIZIO DI CONFERIMENTO DELLA FRAZIONE UMIDA CODICE CER 20.01.08 PERIODO DA OTTOBRE A DICEMBRE 2020				199.369,50	19.936,95	219.306,45
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	cod. IMP. 673/1	CIG: 8077084C90 - PROMISA SRL - AGGIUDICAZIONE DEL SERVIZIO DI CONFERIMENTO DELLA FRAZIONE UMIDA (CER 20.02.01) ANNI 2020-2021				279.650,00	27.965,00	307.615,00
TOTALE CTR						0,00	1.073.247,69	107.324,77	1.180.572,46

CTS - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani

n° Capitolo da Rendiconto	Descrizione Capitolo	n° Impegno di spesa	Descrizione impegno di spesa	Natura del costo (Comune o Specifica)	Criterio di imputazione della quota di costo (nel caso di natura del costo comune)	2020 CONSUNTIVO			
						Non soggetto a IVA	Imponibile al netto di IVA	IVA	Totali
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	cod. IMP. 317-0	CIG: 8120979BDD- TECNOCASIC SPA - IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2020 PER SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - FRAZIONE SECCA -				1.388.450,02	138.845,00	1.527.295,02
TOTALE CTS						0,00	1.388.450,02	138.845,00	1.527.295,02

Dettaglio CTS - CTR

Soggetto da cui si acquista (Fornitore)	Anno di conferimento	Tipologia di rifiuto (CER)	Componente (CTS/CTR)	Quantitativi conferiti (Tonnellate/anno)	Prezzo unitario (Euro/Tonnellata)	Importo (Euro)
TECNOCASIC	2020	20.03.01	CTS	8.349,07	182,93	1.527.295,02
PROMISA SRL	2020	20.02.01	CTR	3.500,00	87,89	307.615,00
TECNOCASIC	2020	20.01.08	CTR	8.558,41	102,00	872.957,46
TOTALE						2.707.867,48

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

n° Capitolo da Rendiconto	Descrizione Capitolo	n° Impegno di spesa	Descrizione impegno di spesa	Natura del costo (Comune o Specifica)	Criterio di imputazione della quota di costo (nel caso di natura del costo comune)	2020 CONSUNTIVO			
						Non soggetto a IVA	Imponibile al netto di IVA	IVA	Totali
16350	STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	375	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI PERSONALE ANNO 2020	SPECIFICO		69.641,02			69.641,02
16400	ONERI PREV.LI E ASSIST. - COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2020 AI SENSI DELL'ART. 67 DEL CCNL COMPARTO FUNZIONI LOCALI DEL 21.05.2018. (Avanzo economie 2018)	2967	ONERI PREV.LI E ASSIST. - COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2020 AI SENSI DELL'ART. 67 DEL CCNL COMPARTO FUNZIONI LOCALI DEL 21.05.2018.	SPECIFICO		22.028,55			22.028,55
16450	INDENNITA' E ALTRI COMPENSI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	569 E ALTRI	INDENNITA' E ALTRI COMPENSI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	SPECIFICO		18.977,75			18.977,75
17770	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI - TRIBUTI	954	A.N.U.T.E.L. ASSOCIAZIONE NAZIONALE UFFICI TRIBUTI ENTI LOC. - Quota associativa di adesione anno 2020 - Impegno di spesa.	SPECIFICO		1.500,00			1.500,00
1415	ASSISTENZA SOFTWARE PER PROCEDURE INFORMATICHE. C.A.	1875	CIG: 8355072786 - SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE DEL SOFTWARE GESTIONALE INTEGRATO HIPERSIC-APKAPPA FINO AL 31.12.2020 - INDIZIONE RDO MEPA -	COMUNE	PER CENTRO DI COSTO		6.974,06	1.534,29	8.508,35
75350	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI - RISCOSSIONE ENTRATE - EVASIONE ELUSIONI	2949	MT SPA - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE	SPECIFICO			49.484,79	10.886,65	60.371,44
75300	RISCOSSIONE ENTRATE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2566	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI - RIMBORSO SPESE ESECUTIVE	SPECIFICO		6.502,12			6.502,12
75350	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI - RISCOSSIONE ENTRATE - EVASIONE ELUSIONI	2481	MT SPA - INTEGRAZIONE ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE	SPECIFICO			35.462,11	7.801,67	43.263,78
75300	RISCOSSIONE ENTRATE - SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2031	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI STAMPA, IMBUSTAMENTO E POSTALIZZAZIONE DEGLI AVVISI TARI 2020.	SPECIFICO			17.775,00	3.910,50	21.685,50
TOTALE CARC						118.649,44	109.695,96	24.133,11	252.478,51

CGG - Costi generali di gestione

n° Capitolo da Rendiconto	Descrizione Capitolo	n° Impegno di spesa	Descrizione impegno di spesa	Natura del costo (Comune o Specifica)	Criterio di imputazione della quota di costo (nel caso di natura del costo comune)	2020 CONSUNTIVO			
						Non soggetto a IVA	Imponibile al netto di IVA	IVA	Totali
73750	STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE ANNO 2020	396-0 2020	STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE ANNO 2020	specifica		84.872,40			84.872,40
73800	ONERI PREV.LI E ASSIST. A CARICO ENTE ANNO 2020	486-0 2020	ONERI PREV.LI E ASSIST. A CARICO ENTE ANNO 2020	specifica		23.248,90			23.248,90
73810	ASSEGNI FAMILIARI -2020	428-0 2020	ASSEGNI FAMILIARI -2020	SPECIFICA		257,60			257,60
13861	CARBURANTI E LUBRIFICANTI C.A	480-0 2020	SERVIZIO ECONOMATO. ADESIONE PROROGA E IMPEGNI DI SPESA ESERCIZIO 2020 PER FORNITURA CARBURANTE PER AUTOMEZZO MEDIANTE FUEL CARD. SETTORE BENI AMBIENTALI E SERVIZI TECNOLOGICI.	SPECIFICA			2.360,65	519,35	2.880,00
13861	CARBURANTI E LUBRIFICANTI C.A		SERVIZIO ECONOMATO. ADESIONE PROROGA E IMPEGNI DI SPESA ESERCIZIO 2021 PER FORNITURA CARBURANTE PER AUTOMEZZO MEDIANTE FUEL CARD. SETTORE BENI AMBIENTALI E SERVIZI TECNOLOGICI.	SPECIFICA			2.360,65	519,35	2.880,00
15450	ASSICURAZIONI CA		SERVIZI ASSICURATIVI RELATIVI AI BENI ED ALLE ATTIVITA ISTITUZIONALI DELL'ENTE. IMPEGNI DI SPESA 2020				446,72	98,28	545,00
15450	ASSICURAZIONI CA		SERVIZI ASSICURATIVI RELATIVI AI BENI ED ALLE ATTIVITA ISTITUZIONALI DELL'ENTE. IMPEGNI DI SPESA 2021				446,72	98,28	545,00
14900	MANUTENZIONE AUTOMEZZI C.A	608-0 2020	ANNO 2020				3.530,12	776,63	4.306,75
14900	MANUTENZIONE AUTOMEZZI		ANNO 2021				2.049,18	450,82	2.500,00
74870	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI		SERV. ECONOMATO IMP. DI SPESA PER TASSE AUTOMOBILISTICHE 2020			1.396,24			1.396,24
74870	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI		SERV. ECONOMATO IMP. DI SPESA PER TASSE AUTOMOBILISTICHE 2021			1.352,44			1.352,44
75800	IRAP	538-0 2020	IRAP ANNO 2020			7.214,15			7.214,15
TOTALE CGG						118.341,73	11.194,04	2.462,71	131.998,48

Coal - Altri costi

n° Capitolo da Rendiconto	Descrizione Capitolo	n° Impegno di spesa	Descrizione impegno di spesa	Natura del costo (Comune o Specifica)	Criterio di imputazione della quota di costo (nel caso di natura del costo comune)	2020 CONSUNTIVO			
						Non soggetto a IVA	Imponibile al netto di IVA	IVA	Totali
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	317/2021	ECOTASSA				37.090,84	3.709,16	40.800,00
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	317/2021	ECOTASSA				9.763,40	976,34	10.739,74
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	317/2021	ECOTASSA				2.290,15	229,02	2.519,17
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	317/2021	ECOTASSA				1.593,46	159,35	1.752,81
75200	SMALTIMENTO RIFIUTI IN DISCARICA	317/2021	ECOTASSA						
TOTALE Coal						0,00	50.737,85	5.073,87	55.811,72

È stata inoltre quantificata l'IVA indetraibile relativa all'anno 2020 per le prestazioni della Società DE VIZIA TRANSFER S.P.A. per un importo pari a € **1.037.599,08**.

Tutti i dati contenuti nel presente paragrafo **non** sono adeguati all'ISTAT.

3.2.2 Focussugliatricavi

Il Comune di Quartu Sant'Elena dal 2021, per effetto del nuovo contratto d'appalto, incamera i ricavi da vendita di materiali e/o energia derivanti dai corrispettivi riconosciuti da sistemicolettivi

di *compliance*, e ne destina il 50% al Gestore del servizio quale premialità. L'importo totale stimato, pari a € 1.100.000,00 è stato valorizzato prendendo come riferimento il dato a consuntivo relativo all'annualità 2021.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Il Comune di Quartu Sant'Elena non prevede variazioni 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", e/o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico. Pertanto non ha esigenza per le proprie attività di richiedere la valorizzazione del coefficiente C116 e il riconoscimento di costi di natura previsionale CO116.

Il Comune di Quartu San'Elena non ha esigenza per le proprie attività di richiedere il riconoscimento di costi di natura previsionale CQ e COI.

3.2.4 Investimenti

Il Comune di Quartu Sant'Elena non prevede per le proprie attività investimenti e interventi per il conseguimento di obiettivi di sviluppo infrastrutturale nel periodo 2022-2025.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per ciò che attiene ai CK relativi al capitale, in quanto gestione tributaria della TARI, è stato valorizzato:

- il 13% circa dell'**accantonamento** Acc_a relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per un importo pari a € **880.000,00**, previsto per la sola TARI, dell'anno 2020, che ammonta in totale a € 6.729.631,93.