



**COMUNE DI
ARNESANO (LE)**

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2022-2025

DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI

Allegato 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

a cura del Comune

**(ai sensi della Deliberazione Arera n. 363/2021/R/RIF e della
Determinazione Arera n. 2/DRIF/2021)**

febbraio 2022

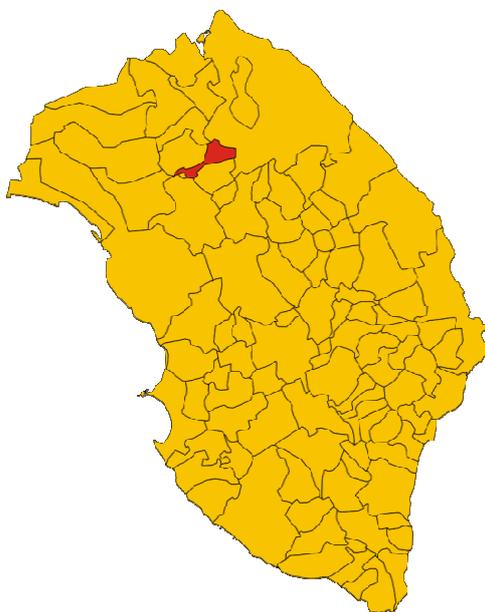
INDICE

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | Premessa..... | 3 |
| 1.1 | Comune ricompreso nell’ambito tariffario | 3 |
| 1.2 | Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario | 4 |
| 1.3 | Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato..... | 4 |
| 1.4 | Documentazione per ciascun ambito tariffario | 4 |
| 1.5 | Altri elementi da segnalare | 4 |
| 2 | Descrizione dei servizi forniti (Comune)..... | 5 |
| 2.1 | Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti | 5 |
| 2.2 | Altre informazioni rilevanti | 7 |
| 3 | Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (Comune)..... | 7 |
| 3.1 | Dati tecnici e patrimoniali | 7 |
| 3.1.1 | Dati sul territorio gestito e sull’affidamento | 7 |
| 3.1.2 | Dati tecnici e di qualità | 7 |
| 3.1.3 | Fonti di finanziamento..... | 9 |
| 3.2 | Dati per la determinazione delle entrate di riferimento | 9 |
| 3.2.1 | Dati di conto economico..... | 9 |
| 3.2.2 | Focus sugli altri ricavi..... | 14 |
| 3.2.3 | Componenti di costo previsionali | 15 |
| 3.2.4 | Investimenti..... | 16 |
| 3.2.5 | Dati relativi ai costi di capitale..... | 16 |

1 Premessa

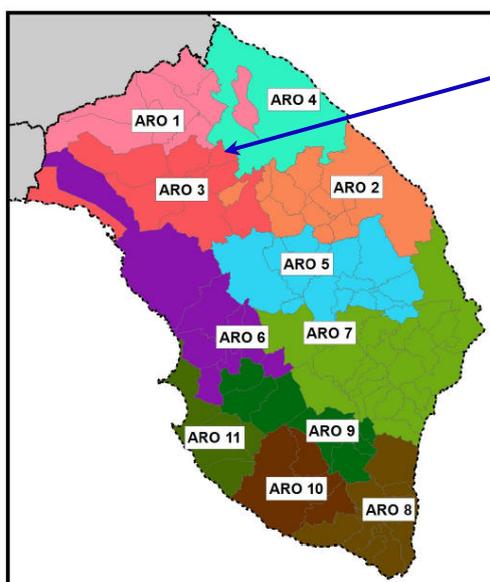
1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

Il territorio servito è il **Comune di Arnesano**, in provincia di **Lecce**. Il perimetro di gestione coincide dunque con il perimetro amministrativo comunale, di seguito riportato.



I servizi di raccolta, spazzamento e trasporto dei rifiuti solidi urbani nel **Comune di Arnesano** sono gestiti in maniera unitaria dall'**ARO 3/LE**, Ambito di Raccolta Ottimale della Provincia di Lecce istituito con Legge Regionale 20 agosto 2012, n. 24, che si occupa della gestione unitaria del servizio in **8 comuni** della Provincia di Lecce: **Copertino (Comune capofila), Arnesano, Carmiano, Lequile, Leverano, Monteroni di Lecce, Porto Cesareo, Veglie**.

La perimetrazione del suddetto Ambito Territoriale Ottimale, adottata con D.G.R. 2147/2012, è riportata nella seguente immagine (riferita all'intero territorio provinciale), nella quale viene indicato il territorio comunale in oggetto.



Comune di Arnesano

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

L'attuale Gestore del servizio nell'ARO 3/LE è l'**ATI ECOTECNICA s.r.l. (capogruppo) + AXA s.r.l. (mandante)** ed è subentrato in data **01/09/2020**. Il contratto attualmente vigente era stato inizialmente sottoscritto in data 12/07/2017 con l'ATI ECOTECNICA s.r.l. (capogruppo) + IGECO s.r.l. + AXA s.r.l. (mandante), con successivo avvio del servizio nei Comuni dell'ARO a partire dal **01/12/2017**. Nel territorio del Comune di **Arnesano**, il servizio viene svolto da **AXA s.r.l.**

Non è previsto avvicendamento gestionale nel periodo regolatorio **2022-2025** in quanto l'attuale affidamento ha una **durata contrattuale fissata in NOVE ANNI**.

Il Comune gestisce i servizi indicati al successivo §2.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

I rifiuti dell'ambito tariffario oggetto di predisposizione tariffaria vengono conferiti presso i seguenti impianti di chiusura del ciclo:

- * discarica di servizio/soccorso: CISA SpA, Massafra (Ta) per il 2020, Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre, Ugento (Le) per il 2020 e 2021
- * impianto di incenerimento con recupero di energia: Progetto Ambiente Provincia di Lecce, Cavallino (Le)
- * impianto di compostaggio: Progeva srl, Laterza (Ta); compostiera di comunità di proprietà comunale affidata in gestione con Determina n. 990 R.G. del 30/12/2021 alla INNOVATION SOCIETA' COOPERATIVA di Lecce

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

Il Comune ha predisposto e inserito nella piattaforma AGERSERVIZI i seguenti documenti:

- 1 il PEF compilato per le parti di propria competenza (n. 6 files Excel con suffissi "CECO_ENTE", "CONG", "INFO", "PREV", "CESP" e "TavolaInputDELTA2022")
- 2 la presente Relazione di accompagnamento
- 3 la dichiarazione di veridicità
- 4 la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione
- 5 ulteriore documentazione ritenuta utile per l'attività di validazione da parte dell'ETC

I suddetti documenti sono stati aggiornati ed integrati alla luce della nota di Ager Puglia avente ad oggetto "Procedura di validazione - Richiesta chiarimenti/integrazioni" trasmessa via PEC al Comune.

1.5 Altri elementi da segnalare

Si segnalano di seguito specificità locali di cui occorre tener conto nell'ambito del procedimento di approvazione della predisposizione tariffaria.

Per il periodo regolatorio **2022-2025**, è previsto l'**aumento della tariffa di conferimento del rifiuto biostabilizzato all'impianto di produzione CSS** gestito dalla società Progetto Ambiente Provincia di Lecce surl, in attuazione della **Determina AGER n. 445 del 26 Novembre 2021**, nonché della **tariffa di conferimento della frazione organica e di altri rifiuti minori**. In virtù di tale circostanza, si è stimato, **per il 2022, un maggiore onere in capo al Comune pari a € 13.618,98 IVA inclusa** rispetto ai costi del 2020. Tale stima è dettagliata nel file con suffisso "TavolaInputDELTA2022". L'impatto della Determina AGER sull'annualità 2021 è stato invece considerato nell'ambito del foglio "AcquistoServizi_CTS_CTR" all'interno del file con suffisso "CECO_ENTE".

In considerazione di tutto quanto sopra, si segnala all'ETC che, **per il 2022, il Comune ha stimato che l'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE SI RAGGIUNGE CONSIDERANDO UN IMPORTO**

COMPLESSIVO DI CIRCA € 700.000 comprensivo di IVA indetraibile, al netto delle attività esterne al perimetro regolato da ARERA nonché dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti.

2 Descrizione dei servizi forniti (Comune)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Le attività, incluse nel ciclo integrato di gestione dei rifiuti urbani, per il **Comune di Arnesano**, sono le seguenti:

- **Raccolta, trasporto e spazzamento**, servizi affidati con contratto d'appalto al Gestore **Axa srl**
- **Gestione tariffe e rapporto con gli utenti**, servizi di competenza diretta del Comune; in particolare, le attività **gestite in economia e/o con contratti affidati a prestatori d'opera** sono:
 - l'attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
 - la gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) mediante sportelli dedicati o call-center;
 - la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- **Trattamento e recupero dei RU**, servizi di competenza diretta del Comune. In particolare, le attività di recupero, effettuate in virtù di **affidamenti a seguito di procedura AGER e/o di ricerche di mercato**, relative a ciascuna frazione raccolta in maniera differenziata vengono riepilogate nella tabella che segue con indicazione dei soggetti gestori degli impianti utilizzati.

| Soggetto da cui si acquista | Tipologia di rifiuto |
|---|--|
| Ambiente & Sviluppo scrl / Progetto Ambiente Bacino Lecce DUE srl | Conferimento/trattamento a impianto TMB (quota parte a recupero) |
| ATI Axa – Castiglia / CISA SpA | Trasporto da TMB a impianto produzione CSS (ex CDR) |
| Progetto Ambiente Provincia di Lecce | Conferimento/trattamento a impianto produzione CSS (ex CDR) |
| Progeva srl | Conferimento/trattamento FRAZIONE ORGANICA |
| CM Recuperi srl | Conferimento/trattamento METALLI |
| CM Recuperi srl | Conferimento/trattamento IMBALLAGGI METALLICI |
| CM Recuperi srl / ITASMAL / ECOTECNICA | Conferimento/trattamento VETRO |
| ITASMAL srl / CM Recuperi srl | Conferimento/trattamento INERTI |
| CM Recuperi srl | Conferimento/trattamento LEGNO |
| COMPOST NATURA / CM Recuperi srl | Conferimento/trattamento SFALCI E POTATURE |
| CM Recuperi srl / CAVE MARRA | Conferimento PNEUMATICI FUORI USO |
| Corepla | Separazione e avvio a recupero frazione estranea PLASTICA |
| RICREA | Separazione e avvio a recupero frazione estranea METALLI |
| ECOSERVIZI AMBIENTALI | Conferimento/trattamento VERNICI |
| ECORISORSE SRL | Conferimento/trattamento T/F e FARMACI |
| CAVE MARRA SRL | Conferimento/trattamento INGOMBRANTI |
| SUD GAS SRL | Conferimento/trattamento TONER |

- **Trattamento e smaltimento dei RU**. In particolare, le attività di pretrattamento e/o di smaltimento effettuate, in virtù di **affidamenti a seguito di procedura AGER**, sulla frazione

indifferenziata vengono riepilogate nella tabella che segue con indicazione dei soggetti gestori degli impianti utilizzati.

| Soggetto da cui si acquista | Tipologia di rifiuto |
|--|---|
| Ambiente & Sviluppo scarl | Conferimento/trattamento a impianto TMB (quota parte a smaltimento) |
| CISA SpA / Progetto Ambiente Bacino Le 3 | Conferimento in discarica RBD |
| CISA SpA / Progetto Ambiente Bacino Le 3 | Ecotassa rifiuto conferito in discarica |
| CISA SpA / Progetto Ambiente Bacino Le 3 | Trasporto a discarica |

Circa le **attività esterne al perimetro gestionale per il periodo regolatorio 2022-2025**, si segnala che, con l'avvio del nuovo servizio unitario secondo le caratteristiche indicate nell'offerta tecnica ed economica dell'attuale Gestore, è previsto l'espletamento dei servizi di **diserbo meccanico, disinfezione, disinfestazione, derattizzazione e smaltimento fanghi da pozzetti e caditoie** per un importo complessivo di **€ 3.254,30 compresa IVA** (pari a **€ 2.958,45 netto IVA**).

Tale importo, che l'Amministrazione Comunale intende **finanziare con fondi di bilancio comunale**, è stato estrapolato dalle informazioni contenute nell'elaborato "Giustificazioni relative agli elementi di valutazione dell'offerta tecnica e delle voci di prezzo" redatto dal Gestore in data 29/08/2016, nell'ambito della procedura di verifica dell'offerta anormalmente bassa. In particolare, al § 3.9 "Costo dei servizi saltuari" (pag. 27), sono indicati gli importi parziali dei singoli servizi esterni al perimetro ARERA come riepilogato nel seguente prospetto, dove, in base all'incidenza percentuale dei servizi di ciascun Comune nell'ambito dell'ARO (desunta dai documenti contabili della DEC), si è potuto determinare il costo complessivo delle attività esterne al perimetro afferente all'ambito tariffario del **Comune di Arnesano**:

| INCIDENZA SERVIZI ARO 3/LE | | | |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|
| Comune | Canone 9 anni (netto IVA) | Canone annuo (netto IVA) | Incidenza |
| Arnesano | € 3.896.880,94 | € 432.986,77 | 3,630% |
| Carmiano | € 12.220.404,17 | € 1.357.822,69 | 11,383% |
| Copertino | € 23.732.957,27 | € 2.636.995,25 | 22,106% |
| Lequile | € 7.554.118,38 | € 839.346,49 | 7,036% |
| Leverano | € 13.995.421,11 | € 1.555.046,79 | 13,036% |
| Monteroni | € 12.202.980,36 | € 1.355.886,71 | 11,367% |
| Porto Cesareo | € 20.385.828,62 | € 2.265.092,07 | 18,989% |
| Veglie | € 13.370.137,65 | € 1.485.570,85 | 12,454% |
| TOTALE | € 107.358.728,52 | € 11.928.747,52 | 100,00% |

| COSTO COMPLESSIVO ANNUO ATTIVITA' ESTERNE AL PERIMETRO ARERA | |
|---|--------------------|
| Descrizione | Costo annuo |
| Diserbo stradale | 24.000,00 € |
| Disinfezione, disinfestazione, derattizzazione pozzetti e caditoie | 45.000,00 € |
| Smaltimento fanghi pozzetti e caditoie | 12.500,00 € |
| COSTO COMPLESSIVO ATTIVITA' ESTERNE ARO 3/LE | 81.500,00 € |
| COSTO ATTIVITA' ESTERNE COMUNE DI ARNESANO (netto IVA) - inc. 3,630% | 2.958,45 € |
| COSTO ATTIVITA' ESTERNE - COMUNE DI ARNESANO - IVA INCLUSA | 3.254,30 € |

Di seguito si riporta il **canone annuo (netto IVA) per il servizio integrato dei rifiuti di competenza del Comune di Arnesano** (quindi al netto delle attività esterne al perimetro di regolazione ARERA come sopra quantificate) dovuto in favore del Gestore per il periodo **2020-2022** comprensivo delle revisioni operate dal DEC ai sensi dell'art. 38 del CSA:

| Annualità di riferimento | CANONE MENSILE COMUNE DI ARNESANO (netto IVA) | CANONE ANNUO COMUNE DI ARNESANO (netto IVA) | CANONE ANNUO COMUNE DI ARNESANO (netto IVA e attività esterne) |
|--|---|---|---|
| 2020 (01.12.2019 ÷ 30.11.2020) | € 37.650,08 | € 451.800,96 | € 448.842,51 |
| 2021 (01.12.2020 ÷ 30.11.2021) | € 38.531,07 | € 462.372,84 | € 459.414,39 |
| 2022 (01.12.2021 ÷ 30.11.2022) | € 39.687,00 | € 476.244,02 | € 473.285,57 |

L'importo del canone 2022 viene indicato nel file Excel con suffisso "INFO" e replicato per l'intero periodo regolatorio 2022-2025 (escludendo le revisioni ai sensi dell'art. 38 del CSA), presupponendo un'estensione temporale dell'attuale servizio senza variazioni significative che, allo stato attuale, non sono note al Comune.

Nel corso del **2020 sono presenti** inoltre **altri servizi e spese straordinarie** valorizzati nella tabella "TavolaInput" all'interno del file Excel con suffisso "CECO_ENTE" (al quale si rimanda) e più precisamente:

- Rata derivante dall'atto transattivo con la società Progetto Ambiente Provincia di Lecce
- Tributo TEFA
- Agevolazioni a utenze disagiate a causa del COVID-19

Se ne riepilogano gli importi complessivi al § 3.2.1.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il Comune **non si trova** in situazione di squilibrio strutturale del bilancio. La medesima situazione finanziaria vale anche per le annualità **2020** e **2021**.

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

Di seguito, per i servizi di cui al § 2.1, si relaziona sui dati di competenza del Comune.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Non sono attese variazioni di perimetro gestionale (PG) per il periodo regolatorio **2022-2025**, relativamente alle attività effettuate dal Comune. Pertanto non è stata valorizzata la componente di costo di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale (COI^{exp}), anche in considerazione di quanto esplicitato al § 1.2.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono attese variazioni della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL) per il periodo regolatorio **2022-2025**, relativamente alle attività effettuate dal Comune. Pertanto non è stata valorizzata la componente di costo di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri connessi al conseguimento di target riconducibili all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi o ulteriori rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione (COI^{exp}), anche in considerazione di quanto esplicitato al precedente § 1.2.

Il parametro **CQ** non è stato valorizzato, atteso che l'ETC non ha ancora pubblicato la matrice degli schemi regolatori prevista dall'art. 3 TQRIF, quindi non sono ancora stati definiti gli obblighi di qualità che devono essere rispettati dai gestori.

Inoltre, per quanto riguarda il coefficiente **C116** per la copertura di costi di natura previsionale connessi agli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 e il riconoscimento dei rispettivi costi di natura previsionale CO116, il Comune, al momento, non ha registrato alcuna variazione del servizio.

Infine, per il **2020** e per il **2021**, si forniscono di seguito i dati mediamente riscontrati relativi all'**efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo**, mettendo in evidenza l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee nella raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI o ad altri sistemi autonomi o indipendenti o ancora all'impianto di compostaggio.

Più nel dettaglio, relativamente alla **FRAZIONE ORGANICA**, si è fatto riferimento alle **analisi merceologiche eseguite dal gestore dell'impianto di compostaggio** che hanno fornito il seguente esito:

| 2020 | | 2021 | |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| gennaio | 2,70% | gennaio | 3,40% |
| maggio | 2,80% | maggio | 2,60% |
| luglio | 3,70% | luglio | 3,10% |
| ottobre | 3,10% | ottobre | 2,00% |
| media annua | 3,075% | media annua | 2,775% |

Per quanto riguarda le **FRAZIONI SECHE VALORIZZABILI**, considerato che solo alcuni consorzi e sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi emettono fatture di riaddebito al Comune e precisamente **COREPLA, CORIPET e RICREA**, considerato quindi che **non per tutti i rifiuti differenziati il Comune dispone di documenti da cui desumere l'incidenza delle frazioni estranee presenti nella RD**, di seguito si indicano le percentuali delle frazioni estranee ottenute **rapportando i quantitativi oggetto di riaddebito** (rendicontati nel foglio AcquistoServizi_CTS_CTR del file con suffisso "CECO_ENTE) **al quantitativo complessivamente raccolto per la rispettiva frazione merceologica secca valorizzabile** (anch'esso rendicontato nel foglio AcquistoServizi_CTS_CTR del file con suffisso "CECO_ENTE).

| | 2020 | 2021 |
|--|--------|--------|
| percentuale frazioni estranee rilevate presso gli impianti di selezione/trattamento FRAZIONE ORGANICA [%] | 3,075% | 2,775% |
| percentuale frazioni estranee rilevate presso gli impianti di selezione/trattamento PLASTICA [%] | 9,275% | 8,425% |
| percentuale frazioni estranee rilevate presso gli impianti di selezione/trattamento METALLI [%] | 5,721% | 0,494% |

Nel file Excel con suffisso "INFO" si è provveduto a inserire la media pesata di tali frazioni estranee.

Il dato storico per il **2020**, relativo al livello effettivamente conseguito di percentuale di raccolta differenziata, viene evidenziato nella seguente tabella che riporta i dati mensili e annuali inerenti i quantitativi dei rifiuti (espressi in kg) prodotti nel territorio comunale, con le relative percentuali di raccolta differenziata (fonte dati: **Osservatorio Rifiuti Regione Puglia**).

| Mese | Indifferenziata Kg kg. | Differenziata Kg kg. | Tot RSU kg kg. | Rif. Diff. % | Produzione Procapite kg. al Mese |
|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------------|
| Gennaio | 43.000,00 | 91.070,00 | 134.070,00 | 67,93 | 36,41 |
| Febbraio | 48.680,00 | 83.130,00 | 131.810,00 | 63,07 | 35,80 |
| Marzo | 44.240,00 | 77.820,00 | 122.060,00 | 63,76 | 33,15 |
| Aprile | 50.600,00 | 94.860,00 | 145.460,00 | 65,21 | 35,89 |
| Maggio | 52.760,00 | 102.210,00 | 154.970,00 | 65,95 | 38,24 |
| Giugno | 34.020,00 | 99.840,00 | 133.860,00 | 74,59 | 33,03 |
| Luglio | 35.380,00 | 119.765,00 | 155.145,00 | 77,20 | 38,28 |
| Agosto | 41.900,00 | 121.170,00 | 163.070,00 | 74,31 | 40,23 |
| Settembre | 36.500,00 | 98.360,00 | 134.860,00 | 72,93 | 33,27 |
| Ottobre | 49.660,00 | 99.450,00 | 149.110,00 | 66,70 | 36,79 |
| Novembre | 43.540,00 | 106.518,00 | 150.058,00 | 70,98 | 37,02 |
| Dicembre | 36.760,00 | 102.780,00 | 139.540,00 | 73,66 | 34,43 |
| TOTALE | 517.040,00 | 1.196.973,00 | 1.714.013,00 | 69,83 | 432,54 |

Si segnala al riguardo, relativamente al valore percentuale medio di RD sopra riportato, che il metodo di calcolo automatizzato nel Portale dell'Osservatorio Rifiuti Regione Puglia non considera la produzione di rifiuti differenziati da autocompostaggio. Nel file con suffisso "INFO", invece, si è provveduto a inserire il **valore reale di RD (compreso, quindi, il contributo dell'autocompostaggio)**, così come **validato da ARPA Puglia** ai fini del pagamento dell'Ecotassa 2021 (cfr. Determine Dirigenziali Regione Puglia Sezione Ciclo Rifiuti e Bonifiche n. 77 del 19/03/2021 e n. 98 del 14/04/2021).

3.1.3 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento delle entrate sono la TARI, i trasferimenti statali e il recupero di evasione a seguito di accertamento. **Non sono presenti** modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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 a ciascuno degli anni del periodo regolatorio **2022-2025**, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2. Tali dati sono stati imputati dal Comune, per quanto di propria competenza, sulla base dei dati dell'ultimo bilancio disponibile (anno **2020**) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Relativamente alla disaggregazione dei costi afferenti alle attività del servizio integrato di gestione rifiuti da quelli afferenti ad attività (*business*) diverse dalla gestione del ciclo dei rifiuti e/o ad attività esterne al servizio di gestione rifiuti come definite nel MTR-2, si rimanda a quanto esplicitato già al § 2.1. In definitiva, il conto economico, conforme con l'art. 7 del MTR-2, è di seguito riepilogato per il **2020**:

| Servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI) | Attività rifiuti extra perimetro ARERA | Altre attività/servizi e spese straordinarie (necessario per quadratura bilancio) | Totale Conto economico |
|---|--|---|------------------------|
| 907.158 | 3.254 | 59.989 | 970.401 |

Tale prospetto è meglio dettagliato nell'allegato file Excel con suffisso "CECO_ENTE", al quale si rimanda per i necessari approfondimenti. **Al riguardo, si segnala che ai costi afferenti ad "Altre attività/servizi e**

spese straordinarie” (colonna P nel file) non corrispondono ricavi per entrate tariffarie, ricavi da vendite e prestazioni o altri proventi.

Infine:

- * **non sono stati sostenuti** costi attribuibili alle attività capitalizzate;
- * **non sono presenti** “poste rettificative” delle voci di costo operativo di cui all’articolo 1, comma 1 del MTR-2;
- * per quanto riguarda i 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), si rimanda a quanto indicato nel file Excel con suffisso “CONG”. Al riguardo si precisa che **nei precedenti PEF non vi erano costi previsionali di tale natura**
- * per quanto riguarda gli 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, si rimanda a quanto indicato nel medesimo file Excel con suffisso “CONG”. Al riguardo si precisa che **nel precedente PEF 2021 era stata valorizzata dall’ETC la componente COV_{TF} pur non richiesta e non valorizzata dal Comune e dal Gestore nei rispettivi PEF grezzi. Si evidenzia comunque che la tariffa ex MTR per l’annualità 2021 (comprensiva della componente COV_{TF}) non è stata riconosciuta per intero in sede di validazione, al fine di rispettare il limite alla crescita tariffaria (pari a 1,60% con C19=0%). Ne consegue che, se la componente di costo COV_{TF} non fosse stata valorizzata nel PEF 2021 (come di fatto non doveva esserlo), la tariffa complessiva finale (pari a € 733.206) sarebbe rimasta invariata.**

In definitiva, il quadro complessivo dei costi consuntivi effettivamente sostenuti relativamente alle componenti previsionali di costo delle annualità precedenti è riportato di seguito:

| | 2020 | | | 2021 | | |
|----------------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------|
| | Costi preventivati in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità | Costi a consuntivo da Conto economico | % conseguimento obiettivo | Costi preventivati in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità | Costi a consuntivo da Conto economico | % conseguimento obiettivo |
| CO _{S-TV} | | | | | | |
| CO _{V-TV} | | | | | | |
| CO _{R-TV} | | | | | | |
| CO _{TV} | | | | | | |
| COI16 _{TV} | | | | | | |
| Tariffe accesso agli impianti | | | | | | |
| Entrate fatturate TV | | | | | | |
| CO _{V-TF} | | | | 738 | 0 (cfr. pag. 9 relazione) | 0 (cfr. pag. 9 relazione) |
| CO _{R-TF} | | | | | | |
| CO _{TF} | | | | | | |
| COI16 _{TF} | | | | | | |
| Entrate fatturate TF | | | | | | |
| Avviso costi CTS/CTR con clienti | | | | | | |

I criteri e i *driver* utilizzati per l’allocazione dei costi rettificati alle pertinenti componenti di costo (effettivo) variabile e fisso di cui al MTR-2 sono di seguito dettagliati, per l’annualità **2020**, con l’indicazione di tutti gli impegni di spesa, inerenti il perimetro gestionale TARI, presenti nel **Rendiconto di Gestione**.

In tale prospetto (in cui le codifiche utilizzate sono quelle dell’All. e) della BDAP), si è provveduto a:

- * esplicitare gli impegni di spesa che costituiscono l’intera Missione 9 Programma 3 del Rendiconto di gestione
- * riportare gli ulteriori impegni di spesa di competenza TARI (CARC, COAL, CGG), con le relative aliquote di attribuzione alla TARI
- * riportare l’80% del FCDE riferito alla TARI, determinato secondo la metodologia indicata nella nota di approfondimento IFEL del 2 marzo 2020 (paragrafo 3.2)
- * indicare i *driver* utilizzati
- * indicare le spese eccezionali, quelle relative ad attività esterne al perimetro ARERA, gli impegni di spesa a carico del bilancio comunale e le spese non afferenti alla TARI o non riconosciute ai sensi del MTR.

| CODIFICA MXX- PXX-mXXX | DESCRIZIONE | IMPEGNO da all.e) | | IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA) | Tipologia di costo | % IVA | Voce bilancio | GESTIONE | IMPUTAZIONE | | Note |
|---------------------------|---|-------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|-------|---------------|----------|-------------|--------|--|
| | | BDAP (lordo IVA) | PERCENTUALE TARI | | | | | | NETTO IVA | IVA | |
| M01-P03 | Software gestionale | 3.808,00 | 100% | 3.808 | CARC | 22% | B7 | Comune | 3.121 | 687 | |
| M01-P04 | Personale ufficio tributi - retribuzione | 16.600,00 | 100% | 16.600 | CARC | 0% | B9 | Comune | 16.600 | - | |
| M01-P04 | Personale ufficio tributi - IRAP | 1.100,00 | 100% | 1.100 | CARC | 0% | B9 | Comune | 1.100 | - | |
| M01-P05 | Spese per dichiarazione MUD | 17,00 | 100% | 17 | CGG | 0% | B7 | Comune | 17 | - | |
| M01-P04 | Servizio postalizzazione avvisi TARI | 4.150,00 | 100% | 4.150 | CARC | 0% | B7 | Comune | 4.150 | - | |
| M01-P04 | Spese postali spedizioni avvisi e accertamento | 900,00 | 100% | 900 | CARC | 0% | B7 | Comune | 900 | - | |
| M01-P03 | Servizio supporto ufficio tributi contrasto evasione | 500,00 | 100% | 500 | CARC | 22% | B7 | Comune | 410 | 90 | |
| M01-P03 | Personale ufficio ragioneria - retribuzione | 2.413,00 | 100% | 2.413 | CGG | 0% | B9 | Comune | 2.413 | - | |
| M01-P03 | Personale ufficio ragioneria - IRAP | 160,00 | 100% | 160 | CGG | 0% | B9 | Comune | 160 | - | |
| M01-P06 | Personale ufficio tecnico amministrativo - Retribuzione | 12.600,00 | 100% | 12.600 | CGG | 0% | B9 | Comune | 12.600 | - | |
| M01-P06 | Personale ufficio tecnico amministrativo - IRAP | 850,00 | 100% | 850 | CGG | 0% | B9 | Comune | 850 | - | |
| M09-P03-m103 | Quota ARO | 1.016,00 | 100% | 1.016 | Coal | 0% | B14 | Comune | 1.016 | - | |
| M09-P03-m103 | Quota AGER/ETC | 1.581,20 | 100% | 1.581 | Coal | 0% | B14 | Comune | 1.581 | - | |
| M09-P03-m103 | Canone gestore - IGECO COSTRUZIONI SPA - AXA SRL - parte variabile della tariffa | 172.405,80 | 100% | 172.406 | CRT | 10% | B7 | Gestore | 156.733 | 15.673 | driver utilizzato: PEF 2019 (cfr. scomposizione) |
| M09-P03-m103 | Canone gestore - IGECO COSTRUZIONI SPA - AXA SRL - parte fissa della tariffa | 321.320,97 | 100% | 321.321 | CSL | 10% | B7 | Gestore | 292.110 | 29.211 | driver utilizzato: PEF 2019 (cfr. scomposizione) |
| M09-P03-m103 | Canone gestore - IGECO COSTRUZIONI SPA - AXA SRL - attività esterne al perimetro ARERA | 3.254,30 | 0% | - | - | 10% | B7 | Gestore | - | - | diserbo stradale, disinfezione, disinfezione, derattizzazione, smaltimento fanghi pozze e caditoie |
| M09-P03-m103 | Impianto di BIOSTABILIZZAZIONE (Rifiuti urbani non differenziati) - AMBIENTE&SVILUPPO 20.03.01 - 20.03.03- quota parte a recupero | 7.953,78 | 100% | 7.954 | CTR | 10% | B7 | Comune | 7.231 | 723 | driver utilizzato: fatturazione 2020 |
| M09-P03-m103 | Impianto di BIOSTABILIZZAZIONE (Rifiuti urbani non differenziati) - AMBIENTE&SVILUPPO 20.03.01 - 20.03.03 - quota parte a smaltimento | 11.046,22 | 100% | 11.046 | CTS | 10% | B7 | Comune | 10.042 | 1.004 | driver utilizzato: fatturazione 2020 |
| M09-P03-m103 | Trasporto da Biostabilizzazione a CDR - AXA SRL | 700,00 | 100% | 700 | CTR | 10% | B7 | Comune | 636 | 64 | |
| M09-P03-m103 | Trasporto da Biostabilizzazione a CDR - CASTIGLIA | 1.000,00 | 100% | 1.000 | CTR | 10% | B7 | Comune | 909 | 91 | |
| M09-P03-m103 | TRASPORTO E CONFERIMENTO RBD CER 19.05.01 - ECOTASSA - CISA / PROGETTO BACINO LE 3 | 24.500,02 | 100% | 24.500 | CTS | 10% | B7 | Comune | 22.273 | 2.227 | |
| M09-P03-m103 | Impianto Produzione CDR - PROG. AMB. PROV | 37.000,00 | 100% | 37.000 | CTR | 10% | B7 | Comune | 33.636 | 3.364 | |
| M09-P03-m103 | PROGEVA (conferimenti, analisi merc. e microb., penali, aperture straordinarie giorni festivi) | 83.900,00 | 100% | 83.900 | CTR | 10% | B7 | Comune | 76.273 | 7.627 | |
| M09-P03-m103 | CER 08.03.18 - Toner per stampa esauriti diversi da quelli di cui alla voc 08.03.17 - SUDGAS | 300,00 | 100% | 300 | CTR | 10% | B7 | Comune | 273 | 27 | |
| M09-P03-m103 | Trattamento Plastica - COREPLA | 3.500,00 | 100% | 3.500 | CTR | 10% | B7 | Comune | 3.182 | 318 | |
| M09-P03-m103 | ACCIAIO - RICREA - 15.01.04 | 500,00 | 100% | 500 | CTR | 10% | B7 | Comune | 455 | 45 | |
| M09-P03-m103 | Trattamento Vetro - ITASMAL - 17.09.04 | 400,00 | 100% | 400 | CTR | 10% | B7 | Comune | 364 | 36 | |
| M09-P03-m103 | Trattamento Vetro - ECOTECNICA - 15.01.07 | 1.820,28 | 100% | 1.820 | CTR | 10% | B7 | Comune | 1.655 | 165 | |
| M09-P03-m103 | Trattamento Vetro - CM RECUPERI - 15.01.04 - 20.01.38 - 20.01.40 - 20.02.03 - 17.09.04 - 15.01.07 - 16.01.03 | 3.400,00 | 100% | 3.400 | CTR | 10% | B7 | Comune | 3.091 | 309 | |
| M09-P03-m103 | Pneumatici fuori uso - CAVE MARRA - 16.01.03 | 300,00 | 100% | 300 | CTR | 10% | B7 | Comune | 273 | 27 | |
| M09-P03-m103 | Rifiuti ingombranti - CAVE MARRA - 20.03.07 | 14.500,00 | 100% | 14.500 | CTR | 22% | B7 | Comune | 11.885 | 2.615 | |
| M09-P03-m103 | Vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose e Trasporto - ECOSERVIZI - 20.01.27 | 6.500,00 | 100% | 6.500 | CTR | 10% | B7 | Comune | 5.909 | 591 | |
| M09-P03-m103 | Imballaggi metallici cont. matrici solide porose etc - ECORISORSE SRL - 15.01.11 | 1.000,00 | 100% | 1.000 | CTR | 10% | B7 | Comune | 909 | 91 | |
| M09-P03-m103 | Rifiuti ingombranti - ECORISORSE - 20.03.07 | 1.500,00 | 100% | 1.500 | CTR | 10% | B7 | Comune | 1.364 | 136 | |
| M09-P03-m103 | ECORISORSE (15.01.01 - 20.01.01 - 15.01.02 - 20.01.21 - 20.01.23 - 20.01.35 - 20.01.36 - 15.01.10 - 15.01.11 - 20.01.32 - 20.01.33) | 1.850,00 | 100% | 1.850 | CTR | 10% | B7 | Comune | 1.682 | 168 | |
| M09-P03-m103 | Trattamento Stalci e Potature - COMPOST NATURA 20.02.01 | 950,00 | 100% | 950 | CTR | 10% | B7 | Comune | 864 | 86 | |
| M09-P03-m103 | PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI LECCE - RICORSO - ATTO TRANSATTIVO | 14.000,00 | 0% | - | CTR | 10% | B7 | Comune | - | - | Impegno finanziato con fondi di bilancio comunale che non grava su TARI |
| M09-P03-m104 | Tributo TEFA | 35.989,00 | 0% | - | - | 0% | - | Comune | - | - | Spesa non afferente alla TARI |
| M09-P03-m109 | Agevolazioni COVID | 10.000,00 | 0% | - | - | 0% | - | Comune | - | - | Impegno finanziato con fondi di bilancio comunale che non grava su TARI |
| | 80% FCDE | 165.115,30 | 100% | 165.115 | ACC | 0% | B10 | Comune | 165.115 | - | Intero accantonamento TARI di competenza 2020 pari a € 206.394,13 |

Relativamente alle missioni e programmi sopra dettagliati, si fornisce di seguito il riepilogo del Rendiconto al bilancio per l'esercizio finanziario **2020** con l'ammontare degli impegni di spesa suddivisi per macroaggregati (al riguardo, preme specificare che, **per determinare i costi CARC e CGG, si è utilizzato il reddito da lavoro dipendente specifico del personale dedicato, anche solo in parte, alla TARI, quindi non l'intero impegno presente nel rispettivo macroaggregato**):

| COMUNE DI ARNESANO All. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - impegni - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|---|----------------------------|--------------|
| CODIFICA MXX- PXX-mXXX | | | | Redditi da lavoro dipendente (101) | Imposte e tasse a carico dell'ente (102) | Acquisto di beni e servizi (103) | Trasferimenti correnti (104) | Interessi passivi (107) | Altre spese per redditi da capitale (108) | Rimborsi e poste correttive delle entrate (109) | Altre spese correnti (110) | Totale (100) |
| M09-P03 | Missione 9 | Programma 03 | Rifiuti | | | 716.198,56 | 35.989,00 | | | 10.000,00 | | 762.188 |
| M01-P03 | Missione 1 | Programma 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 46.999,80 | 2.838,16 | 129.876,76 | | | | | | 179.715 |
| M01-P04 | Missione 1 | Programma 04 | gestione entrate tributarie e servizi fiscali | 64.963,55 | 6.206,30 | 14.382,58 | | | | 1.226,00 | | 86.778 |
| M01-P05 | Missione 1 | Programma 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | 119,26 | 38.269,63 | 2.665,00 | | | | | 41.054 |
| M01-P06 | Missione 1 | Programma 06 | ufficio tecnico | 157.569,08 | 8.891,07 | 34.529,06 | 5.800,00 | | | 1.302,11 | | 208.091 |

Circa la rendicontazione sopra riportata, preme sottolineare quanto segue: dal confronto tra i costi CTS/CTR rendicontati mediante fatturazione di competenza 2020 e le rispettive spese correnti della Missione 9 Programma 3 desunte da All. e) BDAP, **lo scostamento tra ammontare degli impegni di spesa e ammontare delle fatture passive deriva dall'usuale gestione degli impegni di spesa di un Ente locale che accantona somme in maniera preventiva cercando di evitare debiti fuori bilancio dovuti alla mancata copertura finanziaria di eventuali spese non previste (ad esempio in conseguenza di aumenti delle tariffe al cancello). La reale spesa di competenza 2020, per tali voci di costo, è quella riveniente dalla sommatoria dei CTS e dei CTR come dettagliati nel foglio di calcolo "AcquistoServizi_CTS_CTR".**

Per quanto riguarda il *driver* utilizzato per la scomposizione del canone gestore in parte fissa e variabile (rispettivamente CRT e CSL, **entrambe componenti di esclusiva competenza del Gestore**), si sono utilizzati gli importi di spettanza del gestore rivenienti dal PEF 2019 che di seguito si sintetizza. Si è utilizzato il PEF 2019 in quanto il PEF 2020 non è stato validato.

| PEF TOTALE 2019 | | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| DESCRIZIONE VOCE DI COSTO - competenza COMUNE | | DESCRIZIONE VOCE DI COSTO - competenza GESTORE | | TOTALE |
| IVA su CSL | € 5.404,22 | CSL al netto delle attività esterne al perimetro ARERA | € 54.042,21 | € 59.446,44 |
| CARC | € 40.274,52 | | € 0,00 | € 40.274,52 |
| IVA su CGG | € 16.310,94 | CGG | € 163.109,43 | € 179.420,37 |
| IVA su CCD | € 4.123,14 | CCD | € 41.231,36 | € 45.354,50 |
| IVA su AC | € 527,32 | AC | € 5.273,24 | € 5.800,56 |
| IVA su CK | € 4.648,75 | CK | € 46.487,45 | € 51.136,20 |
| IVA su CRT | € 1.256,38 | CRT | € 12.563,77 | € 13.820,15 |
| CTS | € 72.000,00 | | € 0,00 | € 72.000,00 |
| IVA su CRD competenza Gestore | € 15.217,64 | CRD competenza Gestore | € 152.176,35 | € 167.393,99 |
| CRD competenza Comune (CONAI) | -€ 15.000,00 | | € 0,00 | -€ 15.000,00 |
| CTR | € 101.054,64 | | € 0,00 | € 101.054,64 |
| TOTALE | € 245.817,54 | TOTALE | € 474.883,82 | € 720.701,37 |

| PARTE VARIABILE PEF 2019 | | | | |
|--|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| DESCRIZIONE VOCE DI COSTO - competenza COMUNE | | DESCRIZIONE VOCE DI COSTO - competenza GESTORE | | TOTALE |
| IVA su CRT | € 1.256,38 | CRT | € 12.563,77 | € 13.820,15 |
| CTS | € 72.000,00 | | € 0,00 | € 72.000,00 |
| IVA su CRD competenza Gestore | € 15.217,64 | CRD competenza Gestore | € 152.176,35 | € 167.393,99 |
| CRD competenza Comune (CONAI) | -€ 15.000,00 | | € 0,00 | -€ 15.000,00 |
| CTR | € 101.054,64 | | € 0,00 | € 101.054,64 |
| TOTALE | € 174.528,65 | TOTALE | € 164.740,13 | € 339.268,78 |

| PARTE FISSA PEF 2019 | | | | |
|--|--------------------|--|---------------------|---------------------|
| DESCRIZIONE VOCE DI COSTO - competenza COMUNE | | DESCRIZIONE VOCE DI COSTO - competenza GESTORE | | TOTALE |
| IVA su CSL | € 5.404,22 | CSL al netto delle attività esterne al perimetro ARERA | € 54.042,21 | € 59.446,44 |
| CARC | € 40.274,52 | | € 0,00 | € 40.274,52 |
| IVA su CGG | € 16.310,94 | CGG | € 163.109,43 | € 179.420,37 |
| IVA su CCD | € 4.123,14 | CCD | € 41.231,36 | € 45.354,50 |
| IVA su AC | € 527,32 | AC | € 5.273,24 | € 5.800,56 |
| IVA su CK | € 4.648,75 | CK | € 46.487,45 | € 51.136,20 |
| TOTALE | € 71.288,89 | TOTALE | € 310.143,70 | € 381.432,59 |

Con riferimento all'allocazione dei costi comuni (costi di struttura), di cui si fornisce il dettaglio delle singole componenti di costo nel file Excel con suffisso "CECO_ENTE", si illustrano di seguito i *driver* impiegati per l'imputazione di tali costi al servizio di gestione dei rifiuti urbani:

- * CARC: in base all'impegno orario dedicato da ciascun dipendente al servizio TARI
- * CGG: in base all'impegno orario dedicato da ciascun dipendente al servizio TARI

Sempre all'interno del file Excel con suffisso "CECO_ENTE", il Comune ha provveduto a dare separata evidenza delle quote di costo relative all'IVA indetraibile.

Pertanto, il **quadro complessivo dei costi sostenuti per il Servizio Integrato dei rifiuti**, dettagliato nelle singole componenti di costo previste dal MTR-2 per l'annualità **2020**, è il seguente:

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Nel file Excel con suffisso "CECO_ENTE", si è provveduto anche a indicare i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di *compliance* (ConSORZI del sistema CONAI o Consorzi autonomi) agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi ($AR_{SC,a}$) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al di fuori di tali sistemi collettivi (AR_o).

Non sono ricompresi, tra i ricavi da vendita di materiali ed energia di pertinenza del Comune, nell'anno contabile di riferimento, ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti effettuati avvalendosi di *asset* e risorse di tale servizio.

I ricavi per entrate tariffarie (**al netto del tributo TEFA e delle attività esterne al perimetro di regolazione ARERA**) e gli altri ricavi, di competenza del Comune, sono riepilogati di seguito per le annualità **2020** e **2021**.

Si precisa che **tali importi sono comprensivi di IVA indetraibile in quanto il Comune ha esposto nei costi l'IVA indetraibile**.

2020

| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Nel caso del bilancio comunale si tratta di accertamenti di entrata) | 787.266 |
|--|---------|
| Ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR) | 716.530 |
| Ricavi da vendita di materiale | |
| Ricavi da vendita di energia | |
| Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione) | |
| Ricavi da Sistemi collettivi di compliance | 70.736 |
| Altri ricavi in A1 | |

2021

| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Nel caso del bilancio comunale si tratta di accertamenti di entrata) | 801.412 |
|--|---------|
| Ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR) | 733.206 |
| Ricavi da vendita di materiale | |
| Ricavi da vendita di energia | |
| Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione) | |
| Ricavi da Sistemi collettivi di compliance | 68.206 |
| Altri ricavi in A1 | |

Circa i ricavi da sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi ($AR_{SC,a}$), si precisa anzitutto **il Comune al momento ha sottoscritto convenzioni solo con i consorzi COREPLA, COREVE, CORIPET, RICREA e CDCRAEE**.

Nel puntualizzare che non tutti i consorzi emettono fatture di riaddebito, si precisa che **i ricavi de quo sono riportati al lordo dei riaddebiti. Ciò in quanto i riaddebiti sono stati esposti dal Comune come costi tra i CTR** (cfr. foglio TavolaInput righe 51 e 52 e foglio AcquistoServizi_CTS_CTR righe 24, 27, 64, 66, 79 del file con suffisso "CECO_ENTE").

Tale impostazione contabile trova del resto conferma nel fatto che **nei fogli CE20 e CE21 è richiesto di indicare i ricavi come accertamenti di entrata nel caso del bilancio comunale**.

Si fornisce dunque il prospetto di tutti gli **accertamenti di entrata** per le annualità **2020** e **2021** dai quali sono scaturiti gli importi complessivi dei ricavi sopra indicati.

ACCERTAMENTI DI ENTRATA 2020 (determina n. 465 R.G. del 16/07/2020)

| ACCERTAMENTI 2020 | |
|-------------------|--------------------|
| COREPLA | 65.802,17 € |
| COREVE | 4.934,27 € |
| TOTALE | 70.736,44 € |

ACCERTAMENTI 2021 (determine nn. 53 R.G. del 19/01/2021, 165 R.G. del 28/02/2021, 394 R.G. del 31/05/2021, 395 R.G. del 31/05/2021, 523 R.G. del 23/07/2021, 622 R.G. del 06/09/2021, 688 R.G. del 29/09/2021, 748 R.G. del 25/10/2021, 919 R.G. del 15/12/2021)

| ACCERTAMENTI 2021 | |
|-------------------|--------------------|
| COREPLA | 37.939,03 € |
| COREVE | 14.733,07 € |
| CORIPET | 6.900,68 € |
| CDCRAEE | 2.679,67 € |
| RICREA | 5.953,24 € |
| TOTALE | 68.205,69 € |

Per le considerazioni circa la percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata anche con riferimento alla FORSU, si rimanda al § 3.1.2.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Il Comune, per quanto di propria competenza e per ciascuno degli anni del periodo **2022-2025**, non ha valorizzato componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2 come messo in evidenza anche all'interno del file Excel con suffisso "PREV":

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------|------|------|------|------|
| CO116 _{TV} | | | | |
| CQ _{TV} | | | | |
| CO _{TF} | | | | |
| CO116 _{TF} | | | | |
| CQ _{TF} | | | | |
| CO _{TF} | | | | |

Per maggiori approfondimenti al riguardo, si rimanda a quanto esplicitato ai § 3.1.1 e 3.1.2.

Si presuppone, per l'intero periodo regolatorio 2022-2025, un'estensione temporale dell'attuale servizio senza variazioni significative che, allo stato attuale, non sono note al Comune, anche in considerazione che l'attuale affidamento ha una durata contrattuale di 9 anni.

Unica circostanza che merita essere sottolineata in tema di componenti di costo previsionali, già anticipata al § 1.5, è l'**aumento della tariffa di conferimento del rifiuto biostabilizzato all'impianto di produzione CSS** gestito dalla società Progetto Ambiente Provincia di Lecce surl, in attuazione della **Determina AGER n. 445 del 26 Novembre 2021**, nonché della **tariffa di conferimento della frazione organica e di altri rifiuti minori**. In virtù di tale circostanza, si è stimato, **per il 2022, un maggiore onere in capo al Comune pari a € 13.618,98 IVA inclusa** rispetto ai costi del 2020 come di seguito evidenziato:

| Soggetto da cui si acquista (opzionale) | Tipologia di rifiuto | Codice rifiuto | Quantitativi conferiti anno 2020 (Tonnellate/anno) | Prezzo unitario anno 2020 (Euro/Tonnellata) | Prezzo unitario anno 2022 (Euro/Tonnellata) | Stima sovracosto di smaltimento 2020/2022 (Euro) |
|--|--|----------------|--|---|---|--|
| Progetto Ambiente Provincia di Lecce srl | Conferimento/trattamento a impianto CSS (ex CDR) | 191212 | 224,64 | € 155,62 | € 173,01 | € 3.906,49 |
| CM RECUPERI srl | Altri rifiuti non biodegradabili | 200203 | 0,70 | € 930,00 | € 1.200,00 | € 189,00 |
| ECOSERVIZI AMBIENTALI | Vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose | 200127 | 3,23 | € 1.300,00 | € 1.400,00 | € 322,50 |
| PROGEVA srl | FRAZIONE ORGANICA | 200108 | 530,86 | € 110,00 | € 125,00 | € 7.962,90 |
| | | | | TOTALE IVA esclusa | | € 12.380,89 |
| | | | | TOTALE IVA inclusa | | € 13.618,98 |

L'impatto della Determina AGER sull'annualità 2021 è stato invece considerato nell'ambito del foglio "AcquistoServizi_CTS_CTR" all'interno del file con suffisso "CECO_ENTE".

3.2.4 Investimenti

Il Comune, per quanto di propria competenza e con riferimento al periodo **2022-2025**, non necessita di:

- ✓ fabbisogno di investimenti, determinato in considerazione delle scelte di pianificazione regionale e, ove esistente, di ambito ottimale per il riequilibrio dei flussi fisici e in rapporto al valore delle infrastrutture esistenti;
- ✓ interventi previsti nel quadriennio per il conseguimento degli obiettivi di sviluppo infrastrutturale individuati dalle programmazioni di competenza regionale e nazionale;
- ✓ interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale, in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Gli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario ai sensi dell'art. 16 del MTR-2 sono stati valorizzati dal Comune in accordo con l'art. 1.9 della Determinazione 2/DRIF/2021, vale a dire utilizzando il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità **referito esclusivamente alla TARI** risultante dalle fonti contabili obbligatorie relative all'anno **2020**.

Nello specifico, tale componente di costo è posta pari all'80% del valore determinato in accordo con la nota di approfondimento IFEL di marzo 2020 (§ 3.2) e pertanto viene valorizzato, per la suddetta annualità, nel limite massimo di **€ 165.115,30 (80% * 206.394,13 = € 165.115,30)**. **Il valore dell'intero accantonamento TARI di competenza 2020 è dunque pari a € 206.394,13.**

Non risultano cespiti di proprietà comunale al 31 dicembre **2020**, posti a servizio dell'ambito tariffario, iscritti a Libro Cespiti o ad altra fonte contabile documentabile.

Non risultano immobilizzazioni in corso al 31 dicembre **2020**.

Non risultano presenti poste rettificative del capitale circolante netto che includono forme alternative di finanziamento presenti nel bilancio comunale dell'anno **2020** (es. fondi per il trattamento di fine rapporto).