

COMUNE DI
BORGO SAN DALMAZZO
PROVINCIA DI CUNEO

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL PEF 2022-2025

Sommario

1	Premessa	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	4
	Caratteristiche geografiche del territorio	4
	Analisi dei costi relativi al servizio e tariffe	4
	Contributi MIUR	9
	Stratificazione cespiti	9

1 Premessa

Con la delibera 443/2019/RR/rif del 31/10/2019 ARERA ha introdotto il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR), sulla base del quale devono essere determinati i costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021.

Con deliberazione 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF ARERA ha approvato del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

Le tariffe per l'anno 2022 saranno determinate con la nuova metodologia ARERA, che comporterà anche la presenza di importi a conguaglio relativi ai due esercizi precedenti.

A fronte di ciò i Comuni sono stati pertanto chiamati a fornire all'Ente territorialmente competente (Consorzio Ecologico del Cuneese) i valori dei bilanci consuntivi del periodo di riferimento a (2022) – 2 ossia 2020 (2019 al fine di operare un confronto con l'annualità 2020), necessari per la definizione dei costi efficienti del servizio per il periodo di regolazione con riferimento alle componenti di costo relative alle attività non direttamente affidate al gestore.

Le tariffe saranno determinate sulla base dei piani economico finanziari redatti ai sensi del MTR2.

Al predetto fine in allegato alla presente relazione il Comune di Borgo San Dalmazzo invia al medesimo Ente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui alla deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 363/2021/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, 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;
- I PEF relativi alla tariffa anno 2019 e tariffa anno 2020;

Oltre alla succitata delibera, ARERA con la delibera n. 444/2019 ha definito altresì una serie di disposizioni in materia di trasparenza del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati per il periodo di regolazione dal 01 aprile 2020 al 31 dicembre 2023.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il comune di Borgo San Dlamazzo effettua esclusivamente attività di gestione delle tariffe e rapporti con gli utenti, mentre le attività di spazzamento e lavaggio delle strade, la raccolta il trasporto, recupero trattamento e smaltimento dei rifiuti vengono effettuate dal CEC che a sua volta si avvale sul territorio comunale per la raccolta di ditte appaltatrici (ATI DOCKS LANTERNA SPA - IDEAL SERVICE SOC.COOP.), e, per lo smaltimento, dell'ACSR, che fattura i servizi svolti al Comune.

Il Comune gestendo esclusivamente le tariffe non effettua le seguenti attività direttamente o comunque se effettuate, il relativo costo non è stato inserito nei piani finanziari e nemmeno nell'attuale suddivisione dei costi per le annualità come di seguito specificate:

- raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche;
- derattizzazione;
- disinfestazione zanzare;
- spazzamento e sgombero della neve;
- cancellazione scritte vandaliche;
- defissione di manifesti abusivi;

- gestione dei servizi igienici pubblici;
- gestione del verde pubblico;
- manutenzione delle fontane.

Si tratta di servizi che il comune eroga ai cittadini, ma il costo non è stato incluso nel piano economico finanziario in ottemperanza alle prescrizioni del MTR - ARERA

L'Autorità consente tuttavia che gli oneri eventualmente inseriti nei corrispettivi tariffari, ma non attinenti alle attività ricomprese nel perimetro, siano indicati separatamente negli avvisi di pagamento.

A partire dal mese di novembre 2014 è attivo il servizio di raccolta domiciliare dei rifiuti cosiddetto porta a porta per tutte le tipologie di rifiuti, carta, vetro, imballaggi in plastica, secco, mentre la raccolta dell'organico rimane stradale con cassonetti dislocati lungo le strade. Per ragione logistiche in alcune zone periferiche come la parte collinare della frazione Aradolo Sant'Antonio, non è stato attivato il servizio di raccolta porta a porta, ma il servizio viene effettuato tramite isole raggiungibili dai camion che effettuano il trasporto ed in cui sono collocate le batterie di cassonetti per la raccolta differenziata

Il Comune di Borgo san Dalmazzo si avvale dell'area ecologica ubicata presso gli impianti di ACSR s.p.a. in via Ambovo, 67.

Per quanto concerne la raccolta degli sfalci verdi domestici, si tratta di servizio puntuale a richiesta pur trattandosi di servizio i cui costi sono compresi nel perimetro del servizio come definito da ARERA.

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

Caratteristiche geografiche del territorio

Il Comune di Borgo San Dalmazzo, ha una superficie 22,25 kmq. Il territorio risulta eterogeneo e si estende su un'area che va da un'altitudine 564 m.s.l.m. a 1.268 m.s.l.m. con un'escursione altimetrica di 694 metri.

Analisi dei costi relativi al servizio e tariffe.

Premesso che i ricavi per entrate tariffarie così come dall'allegato d) al Rendiconto anno 2020 ammontano ad Euro 1.861.399,00 di cui Euro 46.750,00 si riferiscono al cosiddetto "Verde a pagamento" ossia l'utilizzo da parte di 550 utenti del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento di erba e degli sfalci.

Il Comune ai fini della determinazione delle componenti tariffarie relative alla tassa rifiuti ha applicato per le annualità di riferimento la disciplina prevista dall'art. 1, comma 651 della L. 147/2013.

Per quanto concerne le componenti tariffarie relative ai costi sostenuti direttamente dal Comune nell'annualità 2020 dei PEF che si trasmettono unitamente alla presente relazione, si precisa che il perimetro del servizio per la parte di competenza del Comune di Borgo San Dalmazzo è il seguente:

Gestione tariffe e rapporti con gli utenti, suddiviso in:

- accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
- gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati;
- gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- corrispettivi di smaltimento, pagati all'Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti (ACSR).
- Corrispettivi per rifiuti abbandonati (radiazione veicoli) pagati a soggetti diversi da ACSR, nello specifico alla ditta D.& M. di Dovero Oreste & C. snc
- Gestione area ecologica Comune - costi raccolta differenziata pagati a soggetti diversi da ACSR nello specifico alle ditte Acda spa e NOVA AEG spa.

I costi sostenuti dal Comune di Borgo San Dalmazzo si suddividono:

CARC:costi del personale addetto all'ufficio tributi ed alla ragioneria e spese di funzionamento del servizio tributi quali stampa e postalizzazione gestione software ecc..
CGG : costi per il funzionamento del servizio tributi e gestione finanziaria delle entrate quali utenze pulizie ecc.. e costi del personale Ufficio Tecnico
ACC: fondo crediti di dubbia esigibilità
CTS: costi di trattamento e e smaltimento (ACSR E SOGGETTI DIVERSI)
CRD: costi di raccolta differenziata (ACSR E SOGGETTI DIVERSI)
CTR: costi di trattamento e recupero (ACSR)

La rilevazione dell'ammontare dei costi ricorrenti del servizio rifiuti è stata effettuata con l'ausilio della contabilità finanziaria annuale e con riferimento agli impegni di spesa (al netto di eventuali economie/minori spese rilevate sull'impegno assunto).

I criteri adottati per ricostruire i dati ed i *driver* di ripartizione di costi/ricavi sono riassunti nelle tabelle che seguono, in particolare per quanto concerne il personale addetto all'ufficio tributi ed alla rendicontazione delle entrate tariffarie, il costo è stato imputato in proporzione all'attività svolta con riferimento alla gestione della tassa rifiuti.

Nell'attuale ripartizione si è seguito il criterio e sono stati utilizzati i *driver* già adottati con riferimento ai costi previsionali utilizzati per la determinazione delle componenti tariffarie approvate dal Comune per gli anni 2019 e 2020.

Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli enti

L'ufficio tributi comunale nel 2020 aveva in organico 4 unità di personale a tempo indeterminato e l'ufficio tecnico comunale ha contribuito alla gestione della tassa rifiuti per quanto di sua competenza con 2 unità di personale secondo l'imputazione dei costi come esposto nella tabella che segue:

Personale	Costo	Specifiche Resp./ Rischio e disagio	%	Costo imputare da al PEF
UFFICIO TRIBUTI				
(CARC):				
FUNZIONARIO CAT.D	38.637,82		50	19.319
FUNZIONARIO CAT.D	62.450,60		10	6.245
FUNZIONARIO CAT.B	31.347,19		70	21.943
FUNZIONARIO CAT.C	28.422,02		50	14.211
Totale CARC				61.718
UFFICIO TECNICO (CGG)				
FUNZIONARIO CAT.D	55.841,60		5	2.792
FUNZIONARIO CAT.C	37.005,93		30	11.102
TOTALE CGG				13.894

L'ufficio tributi comunale gestisce lo sportello dell'Ente dove risponde, negli orari di servizio, agli utenti, alle telefonate o alle mail ricevute per ciò che concerne la TARI mentre per tutto ciò che riguarda l'attività di coordinazione raccolta dei rifiuti sul territorio l'attività è gestita dall'ufficio Ambiente.

L'ufficio gestisce direttamente ed internamente tutta l'attività di bollettazione e si avvale di ditte esterne per la sola fase di stampa imbustamento e postalizzazione del ruolo e dei solleciti di pagamento.

Tra i costi sono compresi quelli gestionali del software applicativo per la gestione del tributo, rappresentati dal canone annuale e dalle implementazioni e migliorie dello stesso acquisite in corso d'anno e sono imputati pro-quota i costi d'esercizio dei locali ove è svolto il servizio (utenze e pulizie), secondo percentuali che tengono conto delle dimensioni degli stessi.

Nel corso del 2020 è stata posta in essere una campagna informativa a cura dell'ufficio Ambiente per la sensibilizzazione della cittadinanza al recupero dell'organico.

Il Comune di Borgo San Dalmazzo dispone inoltre di un sito web su cui sono caricati i dati relativi alla gestione del tributo nell'apposita sezione TRIBUTI.

CARC - SPESE SOSTENUTE DALL'UFFICIO TRIBUTI PER TARI	Euro	IVA	TOTALE
Stampa e spedizione stampati	6.096,02	1.341,12	7.437
Gestione software	4.166,00	916,52	5.083
Campagna informativa recupero organico	386,89	85,11	472
Personale ufficio tributi			61.718
Totale CARC			74.710

CGG : SPESE SERVIZI UFFICIO TRIBUTI			
quota spese ufficio	266,39	58,61	325
quota pulizia locali	521,37	114,70	636
quota consumi gas metano	574,07	126,29	701
quota energia elettrica uff.trib	483,61	106,39	590
quota spese telefoniche uff.trib	235,66	51,84	287
Personale ufficio tecnico			13.894
TOTALE CGG			16.433
CSL- SPESE SOSTENUTE DAL COMUNE PER TARI			
COVID-19 – sanificazione cassonetti	3.780	831,6	4.612
TOTALE CSL			4.612

CTS-CTR – CRD : COSTI RECUPERO TRATTAMENTO E SMALTIMENTO – ACSR E SOGGETTI DIVERSI

I costi sotto riportati sono stati forniti direttamente dall'ACSR spa al Comune di Borgo San Dalmazzo ed a questi sono stati aggiunti i costi sostenuti direttamente dal comune tramite soggetti diversi come sotto dettagliato:

Soggetto da cui si acquista	Tipologia di rifiuto	Componente (CTS/CTR)	Anno di conferimento	Quantitativi conferiti (Tonnellate/anno)	Prezzo unitario (Euro/Tonnellata)	Importo (Euro)	IVA	TOTALE FATTURATO ANNUO 2019
ACSR S.p.a.	200108 organico	CTS	2.020		86,00	4.640,50	464,05	5.104,55
ACSR S.p.a.	200132 medicinali	CTS	2.020		950,00	1.144,75	114,48	1.259,23
ACSR S.p.a.	200201 verde	CTS	2.020	0,01	31,50	806,42	80,64	887,06
ACSR S.p.a.	200301 RSU	CTS	2.020	31,28	132,00	47.928,47	4.792,85	52.721,32
ACSR S.p.a.	200307 Ingombranti fini	CTS	2.020	0,07	132,00	1.365,45	136,54	1.501,99
ACSR S.p.a.	191212SP scarti plastica	CTS	2.020	0,34	132,00	2.226,59	222,66	2.449,25
ACSR S.p.a.	191212SCC scarti carta	CTS	2.020	0,02	132,00	207,94	20,79	228,73
ACSR S.p.a.	150106 Imballaggi in materiali misti	CTS	2.020		132,00	0,00	0,00	0,00
Ditta D.& M. di	Rifiuti abbandonati radiazione veicoli	CTS	2020			800	176	974

Dovero Oreste & C. snc								
	SUBTOTALE	CTS				59.120,12	6.008,01	65.128,13
ACSR S.p.a.	150101 cartone	CTR	2.020	0,56	6,00	2.011,91	201,19	2.213,11
ACSR S.p.a.	150101P cartone	CTR	2.020	0,56	29,50	9.691,58	969,16	10.660,73
ACSR S.p.a.	150102 plastica	CTR	2.020	8,41	80,00	33.976,88	3.397,69	37.374,57
ACSR S.p.a.	200101 carta	CTR	2.020	12,59	6,00	3.206,64	320,66	3.527,30
ACSR S.p.a.	200101P carta	CTR	2.020	12,30	27,50	14.336,52	1.433,65	15.770,17
ACSR S.p.a.	200108 organico	CTR	2.020		86,00	88.169,41	8.816,94	96.986,36
ACSR S.p.a.	200201 verde	CTR	2.020	0,26	31,50	15.321,99	1.532,20	16.854,19
ACSR S.p.a.	200301 RSU	CTR	2.020	72,99	132,00	111.833,12	11.183,31	123.016,43
ACSR S.p.a.	200303 Pulizia Strade	CTR	2.020		150,00	21.762,00	2.176,20	23.938,20
ACSR S.p.a.	200307 Ingombranti fini	CTR	2.020	0,17	132,00	3.186,04	318,60	3.504,65
ACSR S.p.a.	191212SP scarti plastica	CTR	2.020	0,80	132,00	5.195,37	519,54	5.714,91
ACSR S.p.a.	191212SCC scarti carta	CTR	2.020	0,06	132,00	485,19	48,52	533,71
ACSR S.p.a.	150106 Imballaggi in materiali misti	CTR	2.020		132,00	0,00	0,00	0,00
ACSR S.p.a.	SUBTOTALE	CTR				309.176,66	30.917,67	340.094,33
ACSR S.p.a.	Gestione area ecologica costi raccolta differenziata	CRD	2020			59.324,46	5.932,45	65.256,91
SOGGE TTI TERZI* **	Gestione area ecologica Comune costi raccolta differenziata	CRD	2020			576,41	57,64	634,05
	SUBTOTALE	CRD				59.900,87	5.990,09	65.890,96

* Acda spa per 178,80

** NOVA AEG spa per 455,25

Di cui:

	IMPONIBILE	IVA	TOTALE arrotondato
CTS	59.120,12	6.008,01	65.128,00

CTR	309.176,66	30.917,67	340.094,00
CRD	59.900,87	5.990,09	65.891,00

ACC : FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il calcolo dell'accantonamento al FCDE inserito nella voce ACC tiene conto del criterio indicato da ARERA nella delibera 443/2019 con riferimento ai dati 2020 assestati e all'incasso effettivo di realizzato nell'esercizio 2020 e nell'esercizio 2021 sui residui attivi di provenienza anno 2020.

Tuttavia, si è scelto di imputare alla tariffa rifiuti solo una quota pari al 19% della quota massima accantonabile e quantificata in € 20.000,00a titolo di soli "costi vivi" generati dalla mancata riscossione spontanea.

DATI CONSUNTIVO 2020	ACCERTATO	RISCOSSO EFFETTIVO	% fcde	QUOTA FCDE TARI	QUOTA MASSIMA ACCANTONABILE 80%	QUOTA IMPUTATA PEF
	1.872.397,00	1.741.857,28	6,97	130.539,72	104.431,78	20.000,00

ACC - Fondo Crediti di dubbia esigibilità		80%	20.000,00
TOTALE ACC			20.000,00

Contributi MIUR

Citato per ultimo l'art. 1 comma 655 del D.lgs 147/2013 "Resta ferma la disciplina del tributo dovuto per il servizio di gestione dei rifiuti delle istituzioni scolastiche, di cui all'articolo 33-bis del decreto-legge 31 dicembre 2007, n. 248, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2008, n. 31. Il costo relativo alla gestione dei rifiuti delle istituzioni scolastiche e' sottratto dal costo che deve essere coperto con il tributo comunale sui rifiuti".

Il contributo erogato dal MIUR – anno 2020 – al Comune di Borgo San Dalmazzo ammonta:

Alunni a.s.2019/2020	Quota A	Quota B	Totale
	6.624,60		

Stratificazione cespiti

Il Comune di Borgo San Dalmazzo svolgendo esclusivamente attività di gestione delle tariffe non dispone di cespiti dedicati all'attività di raccolta differenziata dei rifiuti.