

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

## Sommaro

<b>1</b>	<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore .....</b>	<b>2</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	3
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore .....</b>	<b>4</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità .....	4
3.1.3	Fonti di finanziamento .....	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	5
3.2.1	Dati di conto economico .....	5
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia .....	12
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale .....	12

## **1 Premessa**

In considerazione della Deliberazione 31 ottobre 2019 prot. 443/2019/R/rif di ARERA (Autorità) - *“Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018 – 2021”* - il Piano Economico Finanziario (PEF) riferito all’anno 2020 si compone di:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilata dal Gestore (ditta Vito Gassi di Carmine Esposito & C. sas) per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante del Gestore, 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;
- la presente relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

I documenti sopra citati, elaborati dal Gestore per il Comune di Rutigliano, costituiscono il cosiddetto “PEF grezzo” rispetto al quale l’Amministrazione Comunale dovrà procedere con gli atti di sua competenza secondo le regole definite dall’Autorità.

## **2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore**

### **2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti**

Il presente PEF riferito all’anno 2020 è elaborato dalla ditta Vito Gassi di Carmine Esposito & C. snc e si riferisce al servizio prestato presso il territorio del Comune di Rutigliano nell’ambito del “Contratto di appalto dei servizi di raccolta dei rifiuti urbani, spazzamento strade ed altri servizi complementari” (Rep. 3565 del 01/06/2011, registrato in Bari con n. 1547/1A il 21/06/2011). Il servizio era già in essere nell’anno 2018 (anno preso a riferimento dall’Autorità per il calcolo del PEF 2020) e veniva già reso con modalità invariate rispetto al presente.

Il contratto in essere prevede la erogazione da parte del Gestore dei seguenti servizi sulla base di una calendarizzazione annuale:

1. Raccolta della frazione secca non recuperabile, della frazione umida, della carta e del cartone, della plastica, dei metalli e del vetro prodotti dalle utenze domestiche (UD) e non domestiche (UND) con il sistema “porta a porta” (PaP);
2. Raccolta e trasporto in modo differenziato di rifiuti pericolosi quali pile esaurite, medicinali scaduti, contenitori etichettati T e/o F, accumulatori al piombo, neon, oli esausti vegetali e minerali;
3. Raccolta dei rifiuti ingombranti e dei RAEE;

4. Trasporto e smaltimento dei materiali recuperabili presso centri autorizzati di riciclo e/o di smaltimento finale e/o di deposito temporaneo;
5. Raccolta domiciliare con prenotazione del verde e conferimento diretto al Centro Comunale di Raccolta (CCR);
6. Raccolta, trasporto e conferimento dei rifiuti plastici come da CER 02.01.04;
7. Spazzamento, lavaggio delle strade, gestione dei cestini gettacarte e servizi complementari di igiene urbana;
8. Attività di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione;
9. Servizi accessori diversi;
10. Campagna di informazione e sensibilizzazione sui servizi di raccolta.

A norma dell'art. 1 (Ambito di applicazione) della citata delibera dell'Autorità sono ricompresi nel perimetro gestionale, uniforme su tutto il territorio nazionale, i servizi indicati ai punti da 1 a 7 oltre al servizio indicato al punto 10. Si precisa che nei servizi di raccolta non è ricompresa la micro raccolta di amianto da utenze domestiche.

Per i servizi indicati ai punti 8 (Attività di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione) e 9 (Servizi accessori diversi) l'Allegato A alla deliberazione 443/2019/R/rif prevede espressamente all'art. 1.1 che essi debbano essere considerati esterni al ciclo dei rifiuti urbani, ancorché inclusi nella concessione di affidamento.

In particolare i servizi di cui al punto 9, indicati come servizi accessori diversi nel contratto di appalto, comprendono la pulizia dei bagni pubblici e la rimozione delle scritte murali. Per questi servizi, unitamente ai servizi di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione verrà data separata evidenza nel prospetto di cui all'Appendice 1 della delibera citata.

Si precisa a tal proposito quanto segue:

- Pulizia bagni pubblici: il servizio viene effettuato con una frequenza di 1 volta a settimana (1/7) su un turno di 2 ore (104 ore/anno), impegnando un operatore di II livello (CCNL Fise – Assoambiente) dotato di n. 1 Piaggio Porter;
- Pulizia scritte murali: il servizio viene effettuato senza una precisa frequenza per complessive 120 ore/anno, impegnando un autista di III livello (CCNL Fise – Assoambiente) dotato di n. 1 IVECO Daily 35C 15;
- Disinfezione, disinfestazione e derattizzazione: il servizio viene effettuato senza una precisa frequenza per complessive 324 ore/anno, impegnando un autista di III livello (CCNL Fise – Assoambiente) dotato di n. 1 IVECO Daily 35C 15.

Il totale dei costi riferito ai tre servizi citati non rientranti nel perimetro del servizio definito dall'Autorità è di 26.268,51 euro per l'anno di riferimento.

## **2.2 Altre informazioni rilevanti**

La ditta Vito Gassi di Carmine Esposito & C snc non è assoggettata a procedure concorsuali. Nella conduzione dell'appalto, avviato nel 2011, non si rilevano ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato.

Si precisa che il Gestore opera nella conduzione di servizi in appalto nel settore dell'igiene urbana unicamente presso il Comune di Rutigliano.

### 3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

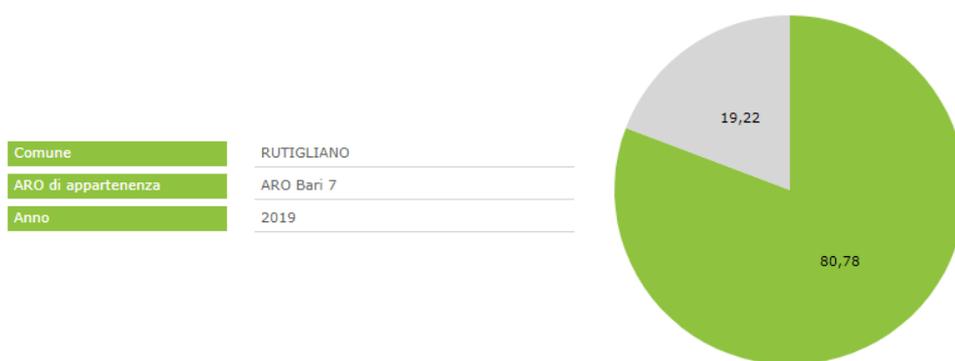
#### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

##### 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

I servizi previsti sono stati svolti dal 2011 ad oggi in conformità a quanto disciplinato dal contratto di appalto citato. Nessuna variazione del perimetro gestionale (PG) è prevista per l'anno 2020.

##### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il Comune di Rutigliano ha raggiunto nel 2019 una percentuale di raccolta differenziata pari al 80,78%, classificandosi ai primi posti a livello regionale e costituendo un'esperienza di interesse anche a livello nazionale. La percentuale di raccolta differenziata nell'anno 2018 è stata pari al 79,29%, sostanzialmente allineata con quella dell'anno seguente.



*(dati Osservatorio Rifiuti Regione Puglia)*

I dati ottenuti nel 2018 e nel 2019 intermini di raccolta differenziata sono ad oggi confermati dai risultati ottenuti nei primi mesi del corrente anno: non è previsto per l'anno 2020 un ulteriore aumento della percentuale di raccolta differenziata, percentuale che d'altro canto è vicina al massimo livello ottenibile con le attuali tecnologie.

Non è stata elaborata la Carta di Qualità del Servizio e non sono state condotte indagini di soddisfazione degli utenti svolte da soggetti indipendenti.

I rifiuti raccolti in forma differenziata vengono conferiti ad impianti ubicati prevalentemente nel territorio provinciale:

FRAZIONE	IMPIANTO
RSU	Progetto Gestione Bacino BA/5 – Conversano (BA)
PLASTICA	ASM Molfetta srl – Molfetta (BA) / Eko-gestsrl – Gioia del Colle (BA)
VETRO	CRV srl – Trani (BAT)
CARTA/CARTONE	Eko-gestsrl – Gioia del Colle (BA)
RAEE	Remedia – Milano / Erp Italia scarl – Cernusco sul Naviglio (Mi) / Ecolamp – Milano
INGOMBRANTI	AntiniaSrl – Putignano (BA)
ORGANICO	Tersan Puglia – Modugno (BA)
LEGNO	C.G.F. Recyclesrl – Monopoli (BA) / Eko-gestsrl – Gioia del Colle (BA) / Patruno Ecoservice (Mola di Bari)
TESSILI	Cannone srl – Andria (BT) / Noi Vivere Srl (Bitonto)
FARMACI	CE.RE.BA. snc – Rutigliano (BA)
METALLI	Ecometallisrl – Castellana Grotte (BA)
INERTI DA C&D	Nitti srl – Noicattaro (BA)
OLII VEGETALI E MINERALI	Ambiente e Tecnologie srl – Bitonto (BA)
TONER ESAUSTI	Eco Trend srl – Putignano (BA)

La qualità della raccolta delle frazioni secche differenziate è nei limiti tollerati dai consorzi di filiera (CONAI) e ciò attesta l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo.

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

Nella conduzione del servizio in appalto il Gestore non utilizza fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi (ad es. Linea anticipazione fatture attive / factoring, Plafond leasing, Finanziamenti a breve / medio termine).

## 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il presente PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno (2020) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono imputati dal Gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno *a-2* come illustrato nei paragrafi seguenti.

I corrispettivi percepiti dal Comune di Rutigliano nell'anno 2018 in base al contratto di appalto in essere, ammontano ad euro 1.900.062,25 oltre IVA come per legge.

### 3.2.1 Dati di conto economico

La conduzione di un appalto di servizi di igiene urbana determina una composizione dei costi suddivisa in linea di massima in quattro macrovoci:

- Costi del personale;
- Costi per materiali di consumo;
- Costi di gestione (carburante, fitti passivi, servizi...);
- Ammortamento di immobili, mezzi ed attrezzature.

Sulla base dei dati di bilancio riferiti all'anno 2018, il Gestore ha sostenuto per la conduzione del servizio i costi di seguito specificati:

VALORI DI BILANCIO - ANNO 2018	
Costo operai	1.006.603,79 €
Costo impiegati	271.752,67 €
Costo materiali di consumo	65.276,40 €
Costi di gestione	
<i>fitti di beni mobili e immobili</i>	12.000,00 €
<i>altri costi generali</i>	11.564,00 €
<i>costo gestione automezzi</i>	163.483,15 €
Ammortamenti	
<i>ammortamento automezzi</i>	5.982,97 €
<i>ammortamento attrezzature</i>	72.700,36 €
<i>ammortamento immobili</i>	22.904,16 €
Costi della frazione differenziata	89.469,72 €
Costi della campagna informativa	162,50 €
<b>totale</b>	<b>1.721.899,72 €</b>

Nel caso della ditta Vito Gassi di Carmine Esposito & C. sas, dal momento che l'appalto in essere è l'unica gestione attiva, non si pone il problema della ripartizione dei costi comuni fra le varie gestioni. I driver utilizzati, pertanto, si riferiscono unicamente alla suddivisione delle quattro macrovoci citate all'interno della griglia di cui all'Appendice 1 alla deliberazione ARERA (foglio excel).

Si precisa che in riferimento ai **costi di personale** (CCNL FISE Assoambiente) la forza lavoro è attualmente composta da 31 unità di cui:

- 4 impiegati;
- 27 operai di cui:
  - 3 autisti;
  - 7 operatori addetti allo spazzamento e servizi vari;
  - 17 operatori addetti alla raccolta porta a porta.

Nel corso dell'anno 2018 l'Azienda ha fatto ricorso a personale assunto con contratto di lavoro interinale.

Per quanto riguarda i **costi dei materiali di consumo** essi fanno riferimento essenzialmente alla fornitura dei sacchi in PE (organico, indifferenziato, carta e plastica) per gli utenti oltre all'acquisto – in piccola parte - di altri prodotti minuti.

I mezzi impiegati per il servizio, cui afferiscono i costi di carburante e in quota parte gli ammortamenti sono di seguito elencati:

MEZZI IMPIEGATI PER LA ESECUZIONE DEL SERVIZIO		
TIPO	IMMAGINE	UNITA'
Piaggio APE 50 con attrezzatura per spazzamento stradale		3
Piaggio PORTER 1500 con vasca da 2,5 mc		2
Iveco DAILT 35C pedana multifunzione		1
ISUZU L35E con vasca costipatrice da 5 mc		9
IVECO Eurocargo 140E compattatore da 13 mc a caricamento posteriore		2
IVECO Stralis 260S33Y/PS compattatore da 25 mc a caricamento posteriore		2
ISUZU Q75 con attrezzatura lavacassonetti		1

IVECO Stralis 260S45Y/PS con impianto di scarro cassoni e gru			1
DULEVO 5000 City autospazzatrice meccanica - aspirante			1
IVECO 260E con impianto di spurgo e cisterna da 12 mc (da noleggiare all'occorrenza)			1

Il valore delle immobilizzazioni e del fondo di ammortamento dei cespiti è quello presente nel libro cespiti al 31.12.2018.

Alla voce ammortamento attrezzature si fa riferimento sia alle attrezzature consegnate agli utenti (mastelli per le UD e bidoni carrellati per le UND), sia ai cestini gettacarte e ai distributori per la raccolta delle deiezioni canine, come anche ai composters, ai distributori in metallo per i RUP, ai punti ecologici per la raccolta del vetro (50) nonché ai cassoni scarrabili (12) e ai press container (3) di varie volumetrie. Completano l'insieme delle attrezzature anche i decespugliatori, i nebulizzatori e i soffiatori nonché le apparecchiature e i software utilizzati per la gestione del servizio.

La voce ammortamento immobili e fitti è riferita alla realizzazione e gestione ad opera della Ditta di un centro servizi ecocompatibile, di un centro comunale di raccolta, di una stazione di trasferimento nonché di una ecoteca per le attività giornaliere di comunicazione ambientale e rapporto con le utenze.

**I costi della frazione differenziata** si riferiscono ai costi sostenuti dal Gestore presso gli impianti convenzionati con il CONAI per selezionare e smaltire le frazioni estranee e le impurità conferite dagli utenti nella frazione differenziata.

In relazione ai costi per la **campagna informativa** si precisa che essi sono riferiti all'anno 2018. La campagna di comunicazione e informazione prevista per l'anno 2020 ha la finalità di sensibilizzare gli utenti rispetto al fenomeno dell'abbandono indiscriminato dei rifiuti e di informarli circa le buone pratiche della raccolta differenziata. Essa sarà composta da 5 brevi video, sotto forma di spot, che tratteranno 5 argomenti diversi e saranno poi diffusi tramite tutti i canali social istituzionali, le radio, le emittenti televisive e le testate giornalistiche locali.

**Individuati i costi sulla base delle scritture contabili al 31/12/2018, è necessario ora trasformarli in "costi efficienti" secondo la logica del MTR.**

Innanzitutto vanno individuati i costi per l'esecuzione dei servizi posti al di fuori del perimetro gestionale come definito dall'Autorità; detti costi sono riferiti ai seguenti servizi eseguiti dal Gestore nell'ambito del contratto d'appalto:

- Pulizia bagni pubblici: 3.900 euro/anno;
- Pulizia scritte murali 1.000 euro/anno
- Disinfezione, disinfestazione derattizzazione 18.700,00 euro/anno
- Disinfezione scuole e uffici comunali 2.100 euro/anno

Per un totale di 25.700,00 euro/anno (26.268,51 € con rivalutazione del 1,10% tenendo conto del tasso di inflazione – vedi oltre). I costi così individuati vanno sottratti ai costi individuati in bilancio e vanno inseriti nel foglio di calcolo di cui all'Appendice 1 alla voce "Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF". Sottraendo i costi delle attività esterne e tenendo conto tasso di inflazione (1,10%) previsto al punto 6.5 del MTR (Allegato A), il quadro economico è pertanto così rideterminato:

COSTI REVISIONATI ANNO 2018			
VOCI DI COSTO	NEL PERIMETRO	FUORI PERIMETRO	TOTALI
	Importo	Importo	Importo
Costo personale operativo	996.272,22 €	21.404,21 €	1.017.676,43 €
Costo personale amministrativo	274.741,95 €		274.741,95 €
Costo dei materiali di consumo	64.606,42 €	1.388,02 €	65.994,44 €
Fitto dei beni mobili e immobili	12.132,00 €		12.132,00 €
Altri costi generali	11.691,20 €		11.691,20 €
Costi campagna informativa	164,29 €		164,29 €
Costo gestione automezzi	161.805,19 €	3.476,27 €	165.281,46 €
Ammortamento automezzi	6.048,78 €		6.048,78 €
Ammortamento attrezzature	73.500,06 €		73.500,06 €
Ammortamento immobili	23.156,11 €		23.156,11 €
Costi della frazione differenziata	90.453,89 €		90.453,89 €
<b>Totale lavori, servizi e forniture</b>	<b>1.714.572,11 €</b>	<b>26.268,51 €</b>	<b>1.740.840,62 €</b>

I costi di competenza del gestore, sulla base del già citato contratto di appalto e in assenza di COI (Costi Operativi Incentivanti) sono così individuati:

- **CRT** – Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati
- **CTR** – Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani
- **CRD** – costi della attività di raccolta e trasporto della frazione differenziata
- **ARCONAI**– Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI
- **CSL** – Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio
- **CC** – Costi Comuni
  - **CARC** – Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti
  - **CGG** – Costi generali di gestione
  - **COal**–Altri costi
- **CK** – Costi d'uso del capitale
  - **Amm** – Ammortamenti

- **R** –Remunerazione del capitale investito netto

**Si rende necessario ora procedere alla ripartizione dei costi rideterminati all'interno delle voci del MTR di competenza del gestore sulla base di opportuni driver.**

#### **A – Individuazione del driver per i costi CSL**

In riferimento ai **servizi di spazzamento** si ha la seguente articolazione:

- Spazzamento meccanizzato: frequenza 6/7 con squadra composta da 1 autista e 1 operatore ecologico;
- Spazzamento manuale:
  - a) zone centrali: frequenza 7/7 con due squadre composta ciascuna da un operatore ecologico;
  - b) zone periferiche: frequenza 6/7 con squadre composte ciascuna da un operatore ecologico.

I servizi di spazzamento così articolati sviluppano 11.856 ore di lavoro uomo / anno, equivalenti a 7,22 ULA (1.641 ore anno/uomo secondo il CCNL vigente). In considerazione della forza lavoro adibita ai servizi (27 unità), il rapporto fra personale impiegato nei servizi di spazzamento e personale complessivo è **0,27**; quest'ultimo valore viene assunto come **driver** per la ripartizione dei costi imputabili al servizio di spazzamento (Costo operai e Costo gestione automezzi).

#### **B – Individuazione del driver per i costi CRT**

I **servizi di raccolta PaP** vengono svolti secondo il seguente calendario settimanale, prevedendo la effettuazione di un'attività di raccolta con frequenza 7/7 distinta tra UD e UND.



Per sviluppare i calcoli secondo il MTR è necessario individuare il driver che consenta di suddividere i costi imputabili alla raccolta e trasporto dei rifiuti differenziati da quelli necessari per assicurare i servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti indifferenziati, deducendo i costi già imputati al servizio di spazzamento (CSL).

In considerazione del fatto che le squadre adibite alla raccolta PaP hanno identica composizione a prescindere dalla frazione di rifiuto, il driver può essere dato dal rapporto fra turni di lavoro per rifiuti indifferenziati / turni di lavoro totali.

Assegnando 1 punto ad ogni turno di raccolta svolto per le UD dedicato ad una singola frazione e 0,33 punti per ogni turno di raccolta svolto per le UND dedicato ad una singola frazione, si ha che il servizio di raccolta differenziata – sulla base del calendario – pesa 10,62 punti, mentre quello di raccolta dei rifiuti indifferenziati pesa 3,31 punti. **Pertanto il driver secondo la formula già di individuata (turni di lavoro per rifiuti indifferenziati / turni di lavoro totali) è pari a 0,24.**

### A – Individuazione del driver per i costi CRD

Posto a 0,24 il driver per i costi CRT, il driver per imputare i costi alla raccolta dei rifiuti indifferenziati è 0,76.

Sulla base dei driver così individuati, si procede alla imputazione dei costi partendo dalla tabella dei costi riderminati:

$$\text{CSL} = \text{costi operai} * 0,27 + \text{costo gestione mezzi} * 0,27$$

$$\text{CRT} = (\text{costo operai} + \text{costo gestione mezzi} - \text{CSL}) * 0,24$$

$$\text{CRD} = (\text{costo operai} + \text{costo gestione mezzi} - \text{CSL}) * 0,76 + \text{costo materiali di consumo}$$

Gli importi così ottenuti sono riportati nel foglio Excel di cui all'Appendice 1.

In riferimento al foglio Excel di cui all'Appendice 1:

- I costi della campagna informativa sono imputati ai CARC;
- I costi per la gestione della frazione differenziata corrispondono ai CTR;
- I costi per il personale amministrativo, i fitti e le altre spese generali sono imputati ai CGG (Costi Generali di Gestione);
- I costi COal sono quantificati per il 2018 in euro 683,38.

### **3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia**

I ricavi CONAI per l'anno 2018 sono stati pari a 152.465,43 €. I ricavi CONAI sono connessi principalmente alla raccolta, conferimento e selezione dei rifiuti di carta e degli imballaggi di cartone, plastica e vetro, per quantitativi pari nel 2018 rispettivamente a:

- Carta e cartone: 911 ton;
- Vetro: 507 ton;
- Plastica: 700 ton.

### **3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale**

In relazione ai costi di capitale e in particolar modo al calcolo degli ammortamenti si è fatto riferimento al comma 4 dell'art. 11 del MTR: *“Nel caso in cui non sia possibile, nei tempi previsti per l'applicazione della nuova regolazione, la ricostruzione del valore del costo storico e di tutti gli elementi necessari alla stratificazione delle immobilizzazioni e comunque limitatamente alla determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2020, si prevede l'invarianza delle corrispondenti componenti di costo (ammortamento e remunerazione capitale)”*.

I valori di ammortamento (AMM) pertanto sono quelli indicati nelle scritture contabili rivalutati dell'1,10%.

La remunerazione del capitale (R) è stata calcolata applicando le formule definite dall'MTR (tasso di remunerazione al 6,3%).

Il Gestore  
Vito Gassi di Carmine Esposito & C sas  
IL LEGALE RAPPRESENTANTE  
Carmine ESPOSITO



## COMUNE DI RUTIGLIANO

### INTEGRAZIONI ALLA RELAZIONE PROPOSTA DAL GESTORE

Al fine di integrare la relazione del Gestore del servizio pur mantenendo la unitarietà della stessa, si producono di seguito le considerazioni del nostro ente riferita alle componenti di propria spettanza.

#### **3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia**

Per il calcolo del fattore di sharing -  $b+(1+\omega_a)$  - riferito ai ricavi CONAI sembra opportuno tenere in considerazione l'elevata performance in termini di raccolta differenziata realizzata dal Gestore fin dall'avvio del contratto e mantenuta negli anni seguenti (79,29% di raccolta differenziata nell'anno 2018).

Pertanto, considerando che i ricavi CONAI ottenuti derivano dalla qualità del servizio svolto in dipendenza dell'organizzazione e degli investimenti fatti dal Gestore, si propone di valorizzare il fattore di sharing al limite massimo, ponendo  $b=0,3$  e  $\omega_a = 0,1$ .

#### **3.2.4 Componenti di conguaglio**

Il conguaglio calcolato in conformità alla deliberazione Arera n. 443/2019, evidenzia minimi scostamenti sia nella quota fissa che in quella variabile tra il valore del PEF 2018 calcolato sulla base dei dati di bilancio anno 2017, e il costo effettivo determinatosi nello stesso anno.

Nel dettaglio si evidenzia uno scarto negativo dei costi variabili per -8.777,31 euro, a fronte di un aumento dei costi fissi di 6.268,26 euro, dovuto in gran parte a fisiologiche variazioni dei costi di conferimento in discarica.

### **3.3 Costi sostenuti dall'ente**

#### **3.3.1 Costi dell'attività trattamento e smaltimento - CTS**

Sono compresi in questa voce i costi sostenuti nell'anno 2018 relativi al servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, che ricomprende:

- a) costi di smaltimento dei rifiuti indifferenziati presso il sistema impiantistico complesso, costituito da linea di biostabilizzazione, discarica di servizio/soccorso e da linea di produzione di c.d.r., della "Progetto Gestione Bacino Bari Cinque" s.r.l., per un importo totale di euro 205.199,59 oltre IVA;
- b) costi di conferimento e recupero della frazione umida dei rifiuti solidi urbani, principalmente presso l'impianto di compostaggio della "Tersan Puglia" S.p.A., per un importo totale di euro 336.458,81 oltre IVA, e con importi minori da parte di Progeva Srl ed Aseco SpA;
- c) costi di smaltimento dei rifiuti ingombranti per un importo di euro 12.015,00;
- d) costi di smaltimento degli sfalci di potatura per una somma totale di euro 1.482,60;
- e) costi relativa alla cd. Ecotassa prevista dalla L. n. 549 del 28/12/1995, recepita dalla Regione Puglia con la L.R. n. 5/1997 e successive modifiche ed integrazioni (da ultimo L.R. n. 38/2011 e L.R. n. 24/2012), per un importo totale nell'anno 2018 di euro 3.790,93;

- f) costi per prelievo, trasporto e recupero/smaltimento dei rifiuti tossici e nocivi abusivamente abbandonati, per una somma pari ad euro 12.220,00 oltre IVA.

Nella tabella di seguito riportata si riassume la scomposizione della voce CTS per tipologia dei rifiuti a raffronto con le rispettive quantità:

	<b>Quantità Ton</b>	<b>Costo medio €</b>	<b>Totale €</b>
Rifiuti Indifferenziati	1.582,520	€ 131,84	€ 208.645,89
Conferimento/recupero Frazione Umida	3.198,660	€ 114,21	€ 365.333,07
Smaltimento dei Rifiuti Ingombranti	80,100	€ 150,00	€ 12.015,00
Smaltimento degli Sfalci di Potatura	70,600	€ 21,00	€ 1.482,60
Rifiuti Tossici e Nocivi abbandonati			€ 12.220,00
<b>TOTALI</b>			<b>€ 599.696,56</b>

### **3.3.2 Oneri relativi all'IVA indetraibile relative alle componenti di costo variabile**

La voce riporta l'importo dell'IVA indetraibile versata dal nostro comune in primo luogo sulle somme dovute al gestore del servizio "Vito Gassi di Carmine Esposito & C" s.a.s. in base al contratto sottoscritto in data 01/06/2011 (repertorio n. 3565/2011) con la ditta appaltatrice per la durata di anni 9, con revisione periodica del canone sulla base dell'intervenuta variazione dell'indice ISTAT medio annuo.

Contiene inoltre l'IVA indetraibile sugli altri costi indicati al precedente punto 3.3.1, mentre è stato stralciato l'IVA per un importo 2.626,85 Euro versata dall'ente sui costi fuori perimetro come individuati e descritti precedente al punto 2.1.

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

I costi di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti sostenuti dal nostro ente nell'anno 2020, comprendono a) la spesa relativa alla gestione della tassa rifiuti e dei rapporti con gli utenti, di accertamento e riscossione del tributo, b) le spese postali per l'invio di avvisi di pagamento, di solleciti di pagamento e di notifica a mezzo posta degli avvisi di accertamento delle violazioni, c) spese di gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, conformemente a quanto previsto dall'art. 9 del MTR.

### **3.3.4 Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD**

La quota di crediti inesigibili CCD esposta nel PEF per l'annualità 2018 è pari a zero.

### **3.3.5 Altri costi - COal**

Sono stati inseriti in questa voce le spese relative alle spese sopportate dal nostro ente per la gestione dell'A.R.O. n.7 "Entrotterra Pianura", nonché della quota di partecipazione dell'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il servizio dei Rifiuti (AGER).

### 3.3.6 *Accantonamenti Acc*

**I costi di capitale (CK) con riferimento alla voce “Accantonamenti per crediti” ammontano ad euro 170.000,00** e sono stati così determinati:

- La quota definitivamente accantonata nell'anno 2018 del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione riferita alla TARI (Cap.288 del Bilancio di Previsione 2018 del Comune di Rutigliano): ammonta ad euro 394.713,65;
- Limite massimo all'accantonamento dalla Delibera n. 443/2019 dell'ARERA (Art. 14 dell'Allegato A) è di euro 315.770,92, pari all'80% della quota del Fondo accantonata per crediti dell'anno 2018;
- Al fine di mantenere all'incirca costanti le tariffe della TARI e, nel contempo, di assicurare il pieno rispetto del limite di incremento tariffario 2020 rispetto all'anno precedente, stabilito dalla Delibera ARERA 443/2019, si stabilisce di fissare un l'ammontare dell'accantonamento nella misura di euro 167 mila, pari a circa il 43,07% dell'accantonamento effettivo.

### 3.3.7 *Oneri relativi all'IVA indetraibile relative alle componenti di costo fisse*

Gli importi inseriti sono relativi all'IVA indetraibile versata dall'ente per IVA delle spese postali sopportate con operatori privati, e di quella relativa alla gestione della banca dati degli utenti TARI.

### 3.3.8 *Detrazioni di cui al comma 1.4 della determina n. 2/DRIF/2020*

Sono compresi in questa voce la quota di 16.95,66 euro del contributo del MIUR per le scuole, e il contributo riconosciuto e versato al nostro comune da AGER nel 2020, per l'importo di euro 29.012,61, a titolo di riparto del "*Fondo d'ambito di incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti*".

IL SINDACO  
Dott. Giuseppe VALENZANO