

**COMUNE DI COLLESANO**  
**Città Metropolitana di Palermo**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL**  
**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2024 - 2025**

Redatta ai sensi della

**Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF del**  
**03/08/2021 e**

**Deliberazione ARERA n. 389/2023/R/RIF del**  
**03/08/2023**

## Sommario

1	PREMESSA .....	3
1.1	COMUNE RICOMPRESO NELL'AMBITO TARIFFARIO .....	3
1.2	SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO.....	5
1.3	DOCUMENTAZIONE PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO .....	5
1.4	ALTRI ELEMENTI DA SEGNALARE .....	6
2	DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI.....	6
2.1	PERIMETRO DELLA GESTIONE /AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI .....	6
2.2	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	8
3	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO.....	9
3.1	DATI TECNICI E PATRIMONIALI .....	9
3.1.1	DATI SUL TERRITORIO GESTITO E SULL'AFFIDAMENTO .....	9
3.1.2	DATI TECNICI E DI QUALITÀ .....	9
3.1.3	FONTI DI FINANZIAMENTO .....	11
3.2	DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO .....	11
3.2.1	DATI DI CONTO ECONOMICO .....	12
3.2.2	focus su altri ricavi .....	17
3.2.3	COMPONENTI DI COSTO PREVISIONALI.....	19
3.2.4	INVESTIMENTI.....	20
3.2.5	DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE .....	20

## 1 PREMESSA

L'Autorità per la regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha pubblicato in data 3 agosto 2021 la Delibera 03 agosto 2021 363/2021/R/rif "Approvazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025" che definisce i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025, integrata e modificata in data 3 agosto 2023 con la Delibera 389/2023/R/Rif "Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)" le regole e le procedure delle entrate tariffarie di riferimento per il biennio (2024-2025).

Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario del comune Collesano, nelle parti di sua competenza, per consentire all'Ente Territorialmente Competente (ETC) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, allegato alla presente.

Il sistema adottato ha seguito le modalità di sviluppo indicate nel documento MTR-2 rendendo in questo modo trasparente tutte le informazioni, sulle modalità di erogazione del servizio, e i parametri necessari per il calcolo della TARI 2024-2025 e sul raggiungimento degli obiettivi ambientali così come richiesto dal metodo.

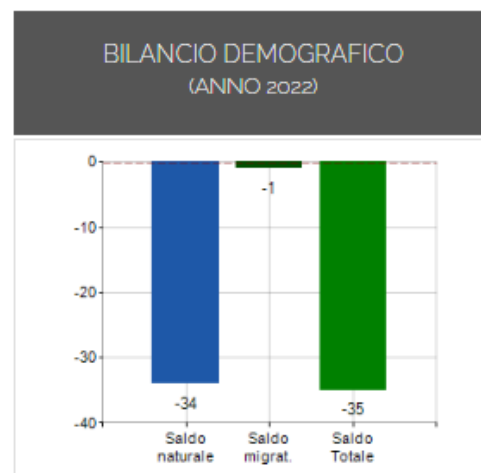
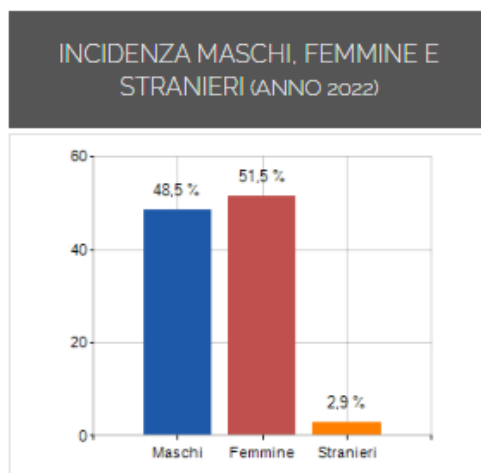
### 1.1 COMUNE RICOMPRESO NELL'AMBITO TARIFFARIO

L'Ambito tariffario oggetto della presente relazione è composto dal Comune di Collesano (PA), con sede in Collesano (PA) in Corso Vittorio Emanuele, 2 – cap 90016 Cod. fiscale e P.IVA 02790570820, codice Istat (082032), in ottemperanza al disposto della deliberazione 363/21 e 389/23 ed allegato (MTR-2) di ARERA, il cui Ente Territorialmente Competente (ETC) è la la SRR Provincia Est S.C.P.A.

Di seguito si riportano i dati salienti relativamente al territorio ed alla popolazione residente dati ISPRA 2022.

Estensione territoriale del Comune di COLLESANO e relativa densità abitativa, abitanti per sesso e numero di famiglie residenti, età media e incidenza degli stranieri

TERRITORIO		DATI DEMOGRAFICI (ANNO 2022)	
Regione	Sicilia	Popolazione (N.)	3.656
Provincia	Palermo	Famiglie (N.)	1.710
Sigla Provincia	PA	Maschi (%)	48,5
Frazioni nel comune	4	Femmine (%)	51,5
Superficie (Kmq)	108,16	Stranieri (%)	2,9
Densità Abitativa (Abitanti/Kmq)	33,8	Età Media (Anni)	47,8
		Variazione % Media Annua (2017/2022)	<b>-1,88</b>



Saldo Naturale <sup>[1]</sup>, Saldo migrat. <sup>[2]</sup>

## 1.2 SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla *deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2)*, si rilevano per il comune di Collesano i seguenti soggetti gestori

1) Gestore 1: PROGITEC S.R.L.;

2) Comune: COLLESANO;

Ove rileva, l'ETC dà evidenza di eventuali avvicendamenti gestionali previsti nell'aggiornamento biennale (2024-2025).

## 1.3 DOCUMENTAZIONE PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della *deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF*, per il comune di Collesano è stata prodotta la seguente documentazione:

1. il PEF relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina *6/DTAC/2023*, compilata per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina *6/DTAC/2023*). In caso di contratto di affidamento del servizio pluricomunale è facoltà dell'Ente territorialmente competente richiedere al gestore la redazione di un'unica relazione di accompagnamento, purché sia garantito il dettaglio di tutte le informazioni e le valutazioni necessarie a illustrare il singolo PEF da trasmettere all'Autorità, precisando i servizi svolti in ciascun comune e gli eventuali altri elementi di specificità di livello comunale, anche mediante l'inserimento di tabelle riepilogative;
3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina *6/DTAC/2023*, redatta ai sensi del *d.P.R. 445/00*, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi

e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

## 1.4 ALTRI ELEMENTI DA SEGNALARE

Nessun elemento da segnalare.

## 2 DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI

### 2.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE /AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

Il Comune di Collesano con sede in Collesano (PA) in Corso Vittorio Emanuele 2, C.F. 02790570820, (codice Istat 082032) n. 3.656 abitanti al 01.01.2023 (fonte Istat) fa parte della Città di Palermo nel quale è operativa la SRR Provincia Est S.C.P.A.

Il territorio si estende su una superficie di 108,16 km<sup>2</sup> e per una densità di 33,80 ab./km<sup>2</sup>. Il perimetro della gestione è quello del territorio Comunale di Collesano (PA).

L'ambito tariffario oggetto di validazione è il Comune di Collesano, il quale si occupa delle seguenti attività :

- ✓ **gestione tariffe:** 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) anche mediante sportelli dedicati o call-center
- ✓ **la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze**, dei crediti e del contenzioso
- ✓ **trattamento e recupero:** individuazione degli impianti per il recupero delle varie frazioni oggetto di raccolta differenziata; adesione/iscrizione ai vari consorzi di filiera CONAI e/o altri sistemi collettivi; pagamento degli oneri per il recupero dei rifiuti; riscossione dei contributi rivenienti dall'adesione ai consorzi ovvero alla vendita dei rifiuti valorizzabili

- ✓ **trattamento e smaltimento:** individuazione degli impianti per lo smaltimento della frazione secca residua; pagamento degli oneri per lo smaltimento dei rifiuti

Le suddette attività vengono svolte in via diretta dagli uffici o con il supporto di società di terzi.

Il Comune affida mediante gara di appalto la gestione dei seguenti servizi:

- ✓ **raccolta e trasporto rifiuti** per frazione merceologica, tipologia di utenza e area di territorio servita
- ✓ **spazzamento** meccanico e manuale di piazze, strade e marciapiedi, distinto per aree di territorio coinvolte
- ✓ **gestione dei rapporti con gli utenti**
- ✓ **l'implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani**
- ✓ **ulteriori servizi di igiene urbana**

Attualmente, tali servizi sono gestiti dai seguenti gestori:

- Palermo sede Corso Vittorio Emanuele 2 – cap 90016 Collesano (PA)

Il sistema di raccolta adottato dal Comune di Collesano:

MODALITA'	TERRITORIALITA'	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO
PORTA A PORTA	Territorio comunale	Le utenze espongono i rifiuti differenziati per tipologia mediante specifico contenitore avuto in comodato d'uso, posizionandolo fronte strada su suolo pubblico adiacente alla propria utenza, in base ad un calendario di raccolta.

Le modalità di raccolta adottate dal Comune di Collesano sono differenziate in base alla tipologia di materiale ovvero:

TIPOLOGIA DI RIFIUTO	TIPOLOGIA DI CONFERIMENTO	
	PORTA A PORTA	GIORNI RITIRO
Organico	Contenitore	Lunedì giovedì sabato
Vetro	Contenitore	
Imballaggi in Plastica	Contenitore	martedì
Imballaggi in Vetro	Contenitore	martedì
Carta e Cartone	Contenitore	mercoledì
Secco indifferenziato Residuo	Contenitore	venerdì
Raccolta Rifiuti Speciali (pile esauste, farmaci scaduti)	Raccolta ogni 15 gg.	
Raccolta Ingombranti	Raccolta a domicilio su prenotazione	

La frequenza del prelievo dei rifiuti solidi urbani è diversificata a seconda della tipologia di rifiuto.

Nel dettaglio la raccolta dei rifiuti è effettuata 5 giorni a settimana di cui 4 dedicati alla differenziata e 1 all'indifferenziata.

## 2.2 ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI

Il Comune di Collesano è un Ente pubblico in normale funzionamento.

Non vi sono crisi patrimoniali (procedure fallimentari, concordato preventivo) o squilibrio strutturale del bilancio (dissesto, dissesto guidato, procedura di riequilibrio) né ricorsi pendenti rilevanti e né sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

### **3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO**

Il gestore del servizio integrato o, in caso di pluralità di gestori, ciascuno dei gestori dei servizi che lo compongono, ivi incluso il Comune che gestisce in economia uno o più servizi, relaziona sui dati di propria competenza inseriti nel tool di calcolo dell'Allegato 1 della delibera 363/2021/R/Rif (Allegato1\_ToolMTR-2\_agg2024-2025).

Tale relazione è realizzata secondo lo schema tipo fornito dall'Allegato 2 della Determinazione 6 novembre 2023, n. 1/DTAC/2023.

#### **3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI**

##### **3.1.1 DATI SUL TERRITORIO GESTITO E SULL'AFFIDAMENTO**

Con riferimento a ciascuna annualità, per gli anni 2024-2025, vengono illustrate le variazioni attese di perimetro gestionale.

In relazione all'ambito di riferimento del comune di Collesano, non prevedendo variazioni del perimetro gestionale delle proprie attività, non ha esigenza di richiedere la valorizzazione del coefficiente PG e il riconoscimento di costi operativi incentivanti COI.

##### **3.1.2 DATI TECNICI E DI QUALITÀ**

Con riferimento a ciascuna annualità, per gli anni 2024-2025, vengono illustrate le variazioni attese alla qualità del servizio.

Riguardo l'ambito di riferimento del comune di Collesano, il gestore è chiamato a svolgere nella continuità i servizi effettuati e prevede variazioni delle caratteristiche della qualità del servizio, limitatamente alle attività espletate e di propria competenza, intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

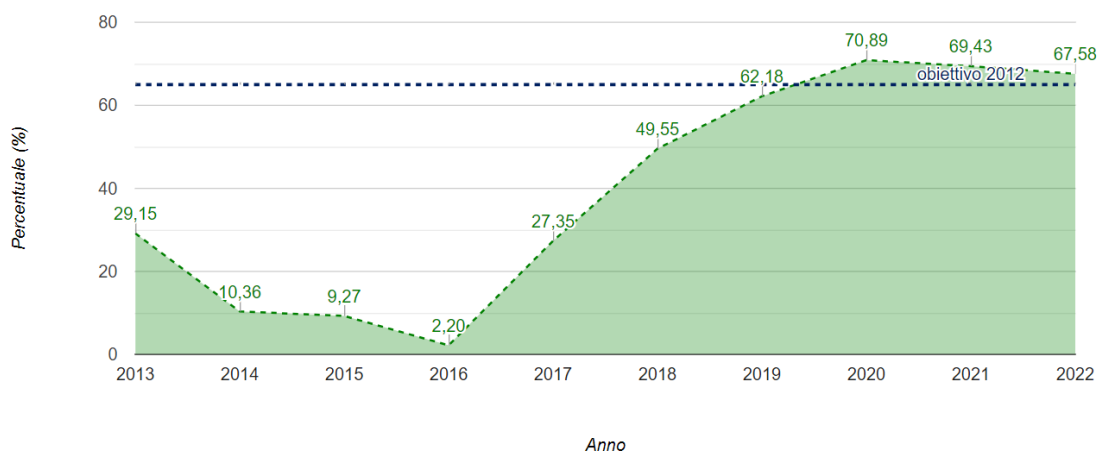
Si garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volte ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale.

Di seguito si passano in rassegna i dati inerenti la raccolta differenziata e del tasso di riciclaggio raggiunti del Comune di In relazione all'ambito di riferimento del comune di Collesano, (anno 2022 e precedenti, Fonte ISPRA).

**Produzione nazionale » Produzione regionale » Produzione provinciale della regione Sicilia » Produzione comunale della provincia di Palermo » Produzione del comune di Collesano**

Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio					
Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2022	Comune di Collesano	3.650	766,366	1.134,096	67,58	209,96	310,71
2021	Comune di Collesano	3.720	840,271	1.210,311	69,43	225,88	325,35
2020	Comune di Collesano	3.821	812,820	1.146,610	70,89	212,72	300,08
2019	Comune di Collesano	3.848	720,570	1.158,880	62,18	187,26	301,16

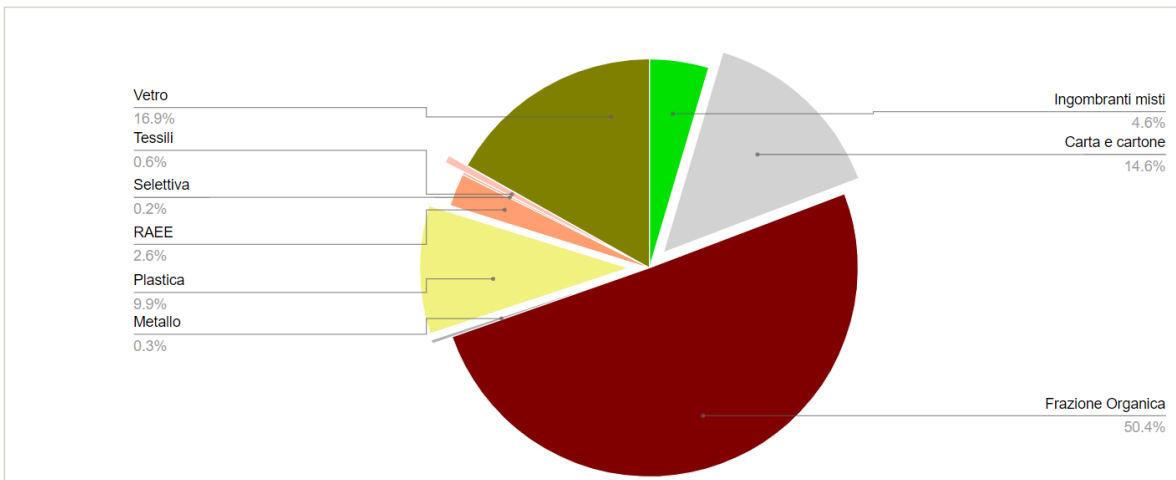
**Andamento della percentuale di raccolta differenziata - Comune di Collesano\***



**Produzione nazionale » Produzione regionale » Produzione provinciale della regione Sicilia » Produzione comunale della provincia di Palermo » Produzione del comune di Collesano**

Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio												
Anno	Dato relativo a:	Altro RD	Ingombranti misti	Carta e cartone	Frazione Organica	Legno	Metallo	Plastica	RAEE	Selettiva	Tessili	Vetro	Rifiuti da C&D	Pulizia stradale a recupero
2022	Comune di Collesano	-	35,190	112,150	386,406	-	2,150	75,800	19,650	1,400	4,500	129,120	-	-
2021	Comune di Collesano	-	29,290	120,020	455,001	-	5,690	82,340	23,350	1,040	3,420	120,120	-	-
2020	Comune di Collesano	-	27,960	113,760	431,250	-	-	75,890	31,800	0,800	4,380	126,980	-	-
2019	Comune di Collesano	-	25,300	96,530	417,370	-	-	59,810	13,380	-	3,900	104,280	-	-

### Ripartizione percentuale della RD per frazione - Comune di Collesano, anno 2022



### 3.1.3 FONTI DI FINANZIAMENTO

Le fonti di finanziamento del Comune di Collesano, si rifanno alle fonti contabili obbligatorie richieste dal metodo 363/2021/R/RIF, aggiornato con delibera 389/2023/R/Rif e nello specifico ai bilanci a consuntivo e preconsuntivo per le annualità 2022 e 2023, sono le seguenti: tributi di competenza locale, contributi regionali e assegnazioni di risorse da parte dell'Amministrazione Centrale, entrate da sanzioni, etc..

VOCE	ANNO 2022
Contributo MIUR	<b>€. 2.162,34</b>

VOCE	ANNO 2023
Contributo MIUR	<b>€. 2.162,34</b>

### 3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2023 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario del Comune di Collesano e a ciascuno degli anni dell'aggiornamento biennale 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Gli Enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali.

La tariffa anche se deliberata successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine indicato hanno effetto dal primo gennaio dell'anno di riferimento. Il totale delle entrate tariffarie di riferimento anno 2024 e 2025 è dato dalla somma delle entrate a copertura dei costi fissi e dei costi variabili riconosciuti dall'AUTORITA' in continuità con il DPR 158/99.

Il totale è determinato secondo criteri di efficienza, nonché di trasparenza e omogeneità procedendo ad una riclassificazione degli oneri riconducibili alle singole attività del ciclo integrato che comprende il complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani vale a dire: Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade, la raccolta e il trasporto dei rifiuti urbani distinto in differenziati e indifferenziati (RUR), la gestione delle tariffe, il rapporto con gli utenti, il trattamento e il recupero dei rifiuti e il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti.

Il Consiglio Comunale, sulla base dei costi così determinati, emette tutti i provvedimenti relativi alla tariffa ed approva, entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio

### 3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Ai sensi del MTR-2 i costi efficienti e di investimento riconosciuti, salvo che per le componenti per le quali siano esplicitamente ammessi valori previsionali, sono determinati, per gli anni 2024-2025, sulla base di quelli effettivi rilevati negli anni di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

Per gli anni, 2024 e 2025, in assenza di dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2022 e 2023, si farà riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile (rendiconto di gestione anno 2021).

In sede di aggiornamento biennale, le componenti di costo saranno riallineate ai dati risultanti da fonti contabili obbligatorie dell'anno (a-2).

I costi riportati nel tool ARERA sono stati imputati in seguito alla loro rilevazione rendiconto di gestione del Comune, quantificando separatamente il valore dell'IVA indetraibile, ove presente.

Lo stesso metodo è stato adottato per i ricavi TARI e per i ricavi CONAI e dalla vendita di materiale.

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo 2022 e 2023 sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in particolare:

B6 = Costi per materie di consumo e merci

B7 = Costi per servizi

B8 = Costi per godimento di beni di terzi

B9 = Costi del personale

B14 = Oneri diversi di gestione

I valori sono al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nella Delibera 363/2021 e nella Delibera 343/2019) e dei costi operativi incentivanti cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo sono riferite a tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio, pertanto questi costi sono stati esclusi dal conto economico.

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità, attribuendo in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato.

Con riferimento all'allocazione dei costi comuni (per esempio dei costi di struttura) il gestore:

- a. fornisce il dettaglio delle singole componenti di costo valorizzate:
  - CARCa (accertamento e riscossione e/o gestione rapporti con gli utenti e/o gestione banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso e/o promozione di campagne informative e di educazione ambientale e/o misure di prevenzione della produzione di rifiuti);
  - CGGa (costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura);
  - CCDa (crediti inesigibili);
  - COAL,a (oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti e/o di ARERA e/o eventuali oneri locali quali, oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, oneri per tributari locali, oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente , eventuali costi per la gestione post-operativa delle discariche e/o dei costi di chiusura determinati dall'Ente territorialmente competente).

Nelle tabelle seguenti vengono elencati i costi efficienti di bilancio riferiti di natura ricorrente (art. 7 comma 7.3 MTR-2 363/2021/R/rif.

ANNO 2022

DESCRIZIONE	COSTI CONSUNTIVI	PERCENTUALE TARI	IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	GESTIONE	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
FCDE	19.599,00	100%	5.000,00	ACC	0%	B10	Comune	5.000,00	-
PERSONALE COMUNALE	32.567,00	100%	32.567,00	CARC	10%	B7	Comune	32.567,00	-
SERVIZIO IGIENE URBANA GESTORE ISVEC	389.692,60	100%	389.692,60	CRT CRD CSL	10%	B7	Gestore	354.266,00	35.426,60
SMALTIMENTO RSU DIFFERENZIATO CTR	16.864,44	100%	16.864,44	CTR	10%	B7	Comune	15.331,31	1.533,131
SMALTIMENTO RSU INDIFFERENZIATO CTS	65.672,574	100%	65.672,574	CTS	10%	B7	Comune	59.702,34	5.970,234
<b>TOTALE</b>			<b>509.796,61</b>					<b>466.866,65</b>	<b>42.929,97</b>

Nella tabella seguente vengono riportati i costi efficienti a-2 desunti dai bilanci depositati riferiti ai diversi gestori che nel comune di Collesano effettuano il servizio del ciclo integrato dei rifiuti:

Verifica contabile dei costi ammessi al riconoscimento tariffario	2022	
	Bilancio Gestore	
B6 Costi per materie di consumo e merci	€	1.094
B7 Costi per servizi	€	31.174
B8 Costi per godimento di beni di terzi	€	32.313
B9 Costi del personale	€	246.281
B11 Variazioni delle rimanenze di materie e consumo		-
B12 Accantonamento rischi		-
B13 Altri accantonamenti		-
B14 Oneri diversi dalla gestione	€	43.404

**Valore degli altri costi inclusi quelli a favore degli Enti Territoriali**

I costi assunti per la quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente risultano essere:

**COal ONERI DI FINANZIAMENTO = € 23.833,00**

ANNO 2023

DESCRIZIONE	COSTI CONSUNTIVI	PERCENTUALE TARI	IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	GESTIONE	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
FCDE	14.981,00	100%	5.000,00	ACC	0%	B10	Comune	5.000,00	-
PERSONALE COMUNALE	32.567,00	100%	32.567,00	CARC	10%	B7	Comune	32.567,00	-
SERVIZIO IGIENE URBANA GESTORE ISVEC	389.692,60	100%	389.692,60	CRT CRD CSL	10%	B7	Gestore	354.266,00	35.426,60
SMALTIMENTO RSU DIFFERENZIATO CTR	19.463,609	100%	19.463,609	CTR	10%	B7	Comune	17.694,19	1.769,419
SMALTIMENTO RSU INDIFFERENZIATO CTS	85.147,612	100%	85.147,612	CTS	10%	B7	Comune	77.406,92	7.740,692
<b>TOTALE</b>			<b>531.870,82</b>					<b>486.934,11</b>	<b>44.936,71</b>

Nella tabella seguente vengono riportati i costi efficienti a-2 desunti dai bilanci depositati riferiti ai diversi gestori che nel comune di Collesano effettuano il servizio del ciclo integrato dei rifiuti:

Verifica contabile dei costi ammessi al riconoscimento tariffario	2022	
	Bilancio Gestore	
B6 Costi per materie di consumo e merci	€	1.094
B7 Costi per servizi	€	31.174
B8 Costi per godimento di beni di terzi	€	32.313
B9 Costi del personale	€	246.281
B11 Variazioni delle rimanenze di materie e consumo		-
B12 Accantonamento rischi		-
B13 Altri accantonamenti		-
B14 Oneri diversi dalla gestione	€	43.404

**Valore degli altri costi inclusi quelli a favore degli Enti Territoriali**

I costi assunti per la quota degli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente risultano essere:

**COal ONERI DI FINANZIAMENTO = € 21.284,00**

### 3.2.1.1 POSTE RETTIFICATIVE

accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 16;	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
svalutazioni delle immobilizzazioni	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri straordinari	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
costi connessi all'erogazione di liberalità	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
costi pubblicitari e di <i>marketing</i> , ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE
spese di rappresentanza	NON RISULTANO POSTE RETTIFICATIVE

### 3.2.2 FOCUS SU ALTRI RICAVI

Secondo quanto previsto dal metodo MTR-2 363/2019/R/rif. art. 2 comma 2.2 vengono dettagliati i proventi ottenuti dalla vendita di materiale, energia e dai ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance per la raccolta differenziata dei rifiuti. Essi vengono successivamente ricondizionati tramite i fattori di Sharing dei proventi  $b$  e  $b(1+\omega a)$  in considerazione dell'attuale sistema di raccolta differenziata presente sul territorio comunale.

In particolare la scelta di  $\omega a$  viene effettuata sulla base del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ( $\gamma_1, a$ ), anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari e al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ( $\gamma_2, a$ ), anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.

I ricavi CONAI e/o da sistemi collettivi, sono accertati nel rendiconto al titolo 3, entrate extratributarie.

Nell'anno 2022 si registrano entrate per € 23.637,67

Per le annualità 2023 si registrano entrate per € 27.096,68

I ricavi ottenuti dal recupero di energia e materiali e dei ricavi ottenuti dai sistemi collettivi di compliance per la susseguente approvazione da parte dell'autorità del PEF sono i percepiti dal Gestore in quanto delegato.

L'indice R1, relativo all'efficacia dell'avvio al riciclaggio dei rifiuti convenzione con i Consorzi di filiera, si ottiene dal prodotto tra l'efficacia della raccolta differenziata e la qualità della stessa.

Per l'anno 2022 la quantità conferita di raccolta differenziata portata in filiera è la seguente:

Quantità per Tipologia imballaggio (incluse le frazioni merceologiche simili quando previste dagli accordi) - INSERIRE i valori espressi in tonnellate	Fascia/Flusso	
Plastica	Flusso A	65,61
	Flusso B	0
	Flusso C	0
	Flusso D	0
	Flusso R-PET	0
Carta e cartone Raccolta Selettiva	1° fascia	112,15
Carta e cartone Raccolta Congiunta	1° fascia	0
Vetro	Vetro	129,12
Alluminio	A+	0
Acciaio	Fino al 4%	0
Biorepack	1° fascia	0
<b>Totale</b>		<b>306,88</b>

Il ricavo totale ottenuto è pari a 23.637,67 euro, come evidenziato nell'Allegato 1 (tool excel)

Ricavi per Tipologia imballaggio (incluse le frazioni merceologiche simili quando previste dagli accordi) - INSERIRE valori espressi in euro	Fascia/Flusso				Ricavi massimi teorici Accordo Anci-Conai 2022	max_
Plastica	Flusso A	23.637,67 €	0,00 €	23.637,67 €	317,62 €	20.839,05 €
	Flusso B	0,00 €	0,00 €	0,00 €	83,85 €	0,00 €
	Flusso C	0,00 €	0,00 €	0,00 €	413,01 €	0,00 €
	Flusso D	0,00 €	0,00 €	0,00 €	309,85 €	0,00 €
	Flusso R-PET	0,00 €	0,00 €	0,00 €	429,53 €	0,00 €
Carta e cartone Raccolta Selettiva	1° fascia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	121,66 €	13.644,17 €
Carta e cartone Raccolta Congiunta	1° fascia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	51,10 €	0,00 €
Vetro	Vetro	0,00 €	0,00 €	0,00 €	66,38 €	8.570,99 €
Alluminio	A+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	419,31 €	0,00 €
Acciaio	Fino al 4%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	138,02 €	0,00 €
Biorepack	1° fascia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	129,41 €	0,00 €
<b>Totale</b>		<b>23.637,67 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>23.637,67 €</b>		<b>43.054,20 €</b>

L'indice R1 calcolato è pari a 0,55.

COMUNE DI COLLESANO			
R1 - Qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore: Il macro-indicatore "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore" (R1), espresso dal prodotto tra gli indicatori di cui al precedente comma, lettere a) e b). <b>Articolo 2.2 Delibera n. 387/R/ni</b> <i>EffRD sca</i> <i>QLTRD sca</i>			
<i>Efficacia avvio riciclo sca</i>	-	-	R1
-	1,00	0,55	0,55

### 3.2.3 COMPONENTI DI COSTO PREVISIONALI

Ciascun gestore, per quanto di propria competenza, dovrà illustrare in questa sezione, per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, le proprie stime relative all'eventuale valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2 aggiornato.

#### Costi operativi di gestione associati al D.lgs. 116

Ai fini della determinazione dei costi operativi previsionali destinati alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo 116/20, si quantificano eventuali incrementi/riduzioni delle quantità di rifiuti gestiti che comportano la necessità di avere attività aggiuntive/minori attività e le eventuali riduzioni della quantità dei rifiuti gestiti per effetto della scelta di utenze non domestiche di conferire al di fuori del servizio pubblico i propri rifiuti urbani.

Sulla base delle evidenze ottenute si determinano i seguenti costi operativi di gestione associati al D.lgs.116/20:

$CO_{116,TV,a}^{exp}$	€ -
$CO_{116,TF,a}^{exp}$	€ -

#### Costi operativi di gestione associati a standard e livelli minimi di qualità

Vengono di seguito elencati le componenti previsionali legate a eventuali oneri variabili e fissi che il comune intende sostenere per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'autorità:

$CQ_{TV,a}^{exp}$	€ -
$CQ_{TF,a}^{exp}$	€ -

#### Costi operativi incentivanti

Ai fini della determinazione dei costi operativi incentivanti necessari per valutare il miglioramento del servizio, il Gestore fornisce la documentazione necessaria per l'Ente territorialmente competente finalizzata alla verifica dei coefficienti relativi al Perimetro PG e al miglioramento del servizio QL. Fermo restando l'applicazione del limite di prezzo indicato nel successivo paragrafo "Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie" si quantificano i seguenti costi operativi incentivanti

$COI_{TV,a}^{exp}$	€ -
$COI_{TF,a}^{exp}$	€ -

### 3.2.4 INVESTIMENTI

Il Comune di Collesano allo stato, , in relazione all'attività di tariffazione e rapporti con l'utenza e le altre attività direttamente gestita, non ravvisa l'esigenza di pianificare nuovi investimenti negli anni 2024-2025.

### 3.2.5 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE

Il gestore dovrà aver cura inoltre di illustrare, anche in forma aggregata, i dati contabili necessari per la determinazione delle componenti  $Amm_a$ ,  $Acc_a$ ,  $R_a$ ,  $RLIC_a$ , con particolare riferimento ai valori che determinano il capitale investito netto (valore delle immobilizzazioni nette, capitale circolante netto e valore delle poste rettificative dei costi di capitale) ed alle voci di costo che determinano gli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, dove:

- $Amma$  è la componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni del gestore determinata secondo i criteri di cui all'articolo 15 del MTR-2;
- $Acca$  è la componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario definita all'articolo 16 del MTR-2;
- $Ra$  è la componente relativa alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato di cui ai commi 14.1 e 14.2 del MTR-2;
- $RLIC_a$  è la componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato di cui ai commi 14.6 e 14.7 del MTR-2.

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti, occorrerà dar conto:

- nel caso di TARI tributo, al valore corrispondente al 100% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11;

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del Comune di Collesano, relativo agli anni 2022 e 2023 e per la sola componente TARI, è pari

**TABELLA RIASSUNTIVA COSTO ACC  
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Imputazione al pef</b>	<b>%</b>
2022	19.599,00	5.000,00	25,50
2023	14.981,00	5.000,00	33,37