

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO – COMUNE IN QUALITÀ DI GESTORE

**AGGIORNAMENTO BIENNALE DELLE PREDISPOSIZIONI TARIFFARIE
PER GLI ANNI 2024-2025**

GESTORE: COMUNE DI TRIESTE (TS).

Indice della relazione di competenza del Comune in qualità di Gestore

Sommario

2	Descrizione dei servizi forniti (G)	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	2
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	3
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	3
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	3
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	3
3.1.3	Fonti di finanziamento	3
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	3
3.2.1	Dati di conto economico.....	3
3.2.2	Focus sugli altri ricavi	4
3.2.3	Componenti di costo previsionali.....	4
3.2.4	Investimenti.....	4
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	4

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Nel quadro della gestione integrata dei rifiuti urbani dell'ambito tariffario *de quo*, il Comune di Trieste svolge unicamente i servizi di bollettazione e incasso, avvalendosi nella circostanza anche della società Esatto S.p.A. (C.F e P.IVA 01051150322), partecipata al 100% dal Comune, che per conto di questo svolge le attività di esattoria. Ai fini della predisposizione del presente PEF, tale Società è stata considerata come prestatore d'opera.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Per quanto concerne il Comune in qualità di Gestore, in assenza di dati di preconsuntivo 2023, sono stati utilizzati i dati 2022 anche ai fini della predisposizione tariffaria 2025.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per tutti i dati relativi al territorio servito e all'affidamento, si rinvia alla relazione curata dal Gestore del servizio integrato. Relativamente alle attività svolte dal Comune, non si registrano variazioni in incremento attese del perimetro gestionale e, dunque, non si presenta l'esigenza di valorizzazione del coefficiente *PG* né del riconoscimento di costi operativi incentivanti (*COI*).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per tutti i dati tecnici relativi al servizio, si rinvia alla relazione curata dal Gestore del servizio integrato.

Relativamente alle attività svolte dal Comune, non si registrano variazioni attese delle caratteristiche del servizio tali da richiedere una valorizzazione del coefficiente *QL* né del riconoscimento di costi operativi di natura previsionale (*CQ* e/o *COI*). Parimenti, non si rileva un'esigenza di valorizzazione del coefficiente *C176* né dei costi previsionali *CO176*.

3.1.3 Fonti di finanziamento

La principale fonte di finanziamento del Comune è il gettito tariffario applicato alle utenze servite (determinato in funzione del PEF), al quale si sommano eventuali ulteriori entrate extratariffarie come proventi da accertamenti evasivi, provvedimenti sanzionatori e ulteriori contribuzioni previste dalle norme vigenti in materia di contabilità degli Enti locali.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

L'aggiornamento dei dati di conto economico 2022 è stato fornito attraverso un apposito portale messo a disposizione da AUSIR (di cui si riportano i contenuti in calce alla presente relazione), sulla scorta del quale sono state poi compilate dall'ETC le seguenti sezioni del Tool ARERA:

- Foglio IN_BIL_COM_22, contenenti i dati di conto economico;
- Fogli IN_Cespiti 21-22-23 e IN_LIC_21-22-23, contenenti eventuali nuovi investimenti effettuati nel triennio 2021-2023, e gli eventuali saldi dei lavori in corso;
- Foglio IN-COexp-RC-T, contenente eventuali costi previsionali, nonché gli importi dei conguagli calcolati e delle entrate tariffarie conseguite.

Tutti i costi esposti nel portale di raccolta dati sono riportati fornendo:

- il dettaglio della codifica dell'impegno di spesa nel BDAP (Missione/Programma/Macroaggregato), in modo da contestualizzare il costo all'interno della fonte contabile obbligatoria dell'ente;
- una breve descrizione dell'impegno di spesa, in modo da fornire un dettaglio delle singole componenti di costo valorizzate;
- il valore in euro dell'impegno di spesa e la relativa percentuale di imputazione (*driver*) di tale costo sulla TARI;
- un'indicazione sulla tipologia di costo (CARC, CGG, ecc.) e la relativa voce di bilancio (B6, B7, ecc.);
- separata evidenza dell'IVA indetraibile associata a ciascun impegno di spesa.

Si rinvia ai suddetti fogli contenuti nel Tool ARERA per il dato puntuale.

Tramite il medesimo strumento sono state comunicate eventuali variazioni dell'estensione e del livello dei servizi richieste, nonché le conseguenti eventuali riduzioni dei costi storici sostenuti dal Comune, ai fini dell'applicazione delle detrazioni previste del comma 4.6 del MTR-2.

I dati sono stati ricavati dal bilancio dell'Ente e si riferiscono al personale direttamente impiegato nelle attività svolte. Tale attribuzione si basa su criteri extracontabili. I servizi eventualmente acquisiti da prestatori d'opera e le spese vive sostenute sono invece attribuite direttamente.

Vengono altresì riportati, ai fini del calcolo dei conguagli, gli importi previsti nei PEF 2022 e 2023 e quelli effettivamente bollettati agli utenti.

Relativamente alle detrazioni ex art. 1.4 det. ARERA n. 2/2021-DRIF, si segnala che per l'anno 2024 le medesime saranno deliberate dall'Ente locale contestualmente alla determinazione delle aliquote TARI 2024. Per tale motivo verranno implementate nel Tool ARERA solamente a valle del procedimento di approvazione comunale dei corrispettivi da applicare all'utenza finale.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Tramite il portale messo a disposizione da AUSIR, sono stati comunicati eventuali ricavi derivanti dalla vendita di materiali raccolti in modo differenziato, distinguendo tra i proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore e i ricavi generati dalla cessione dei materiali al di fuori dei richiamati sistemi collettivi. Inoltre, sono state indicate eventuali risorse generate dal trattamento dei rifiuti, ovvero servizi che si avvalgono di risorse del servizio integrato (ad esempio, rimborsi da altri Comuni le cui utenze accedono al proprio centro di raccolta). Ai fini del calcolo del parametro H_a , è stato richiesto ai Comuni di specificare l'eventuale quota di ricavi AR e AR_{sc} derivanti dalla valorizzazione di rifiuti da imballaggio.

Si rinvia alla compilazione del portale messo a disposizione da AUSIR, sezione "Prospetto ricavi", con l'evidenza che il Comune di Trieste non percepisce alcun ricavo AR/ AR_{sc} .

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non vi sono componenti di costo previsionale da considerare.

3.2.4 Investimenti

Il Comune non ha valorizzato nel PEF eventuali interventi da realizzarsi nel biennio 2024-2025, riservandosi eventualmente di comunicarli nell'ambito della pianificazione economico-finanziaria successiva.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Tramite il medesimo portale messo a disposizione da AUSIR, sono stati forniti i dati stratificati relativi alla consistenza di eventuali cespiti iscritti nel libro dei beni ammortizzabili del Comune. Tali cespiti, se presenti, sono stati riportati nel foglio IN_Cespiti_21-22-23 del Tool ARERA.

Gli oneri relativi all'accantonamento al FCDE rispondono al requisito di cui all'art. 16.2 dell'Allegato A della deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF.

Seguono:

- TABELLA 1 - servizi erogati direttamente dal Comune di Trieste;
- Allegato B2.1 – Dati comunali Comune di Trieste (TS).

TABELLA 1 - Servizi erogati direttamente dall'Ente locale (in economia o mediante propri prestatori d'opera)

La tabella seguente individua le attività per le quali è riconosciuto in PEF 2024 un costo efficiente al Comune che eroga il servizio in economia o tramite propri prestatori d'opera. La comunicazione dei servizi erogati direttamente dal Comune è avvenuta sulla scorta dei dati contabili 2022.

Comune	CRT	CTS	CRD	CTR	CSL	CARC
	Raccolta indifferenziata	Trattamento e smaltimento	Raccolta differenziata	Preparazione per il recupero	Spazzamento e lavaggio	Accertamento e riscossione
Trieste						X

Nel quadro della gestione integrata dei rifiuti urbani dell'ambito tariffario de quo, il Comune di Trieste svolge unicamente i servizi di bollettazione e incasso, avvalendosi nella circostanza anche della società Esatto S.p.A. (C.F e P.IVA 01051150322), partecipata al 100% dal Comune, che per conto di questo svolge le attività di esattoria. Ai fini della predisposizione del presente PEF, tale Società è stata considerata come prestatore d'opera.

B2.1 - Dati comunali, Comune di TRIESTE (TS)

Informazioni sulla gestione

Ambito tariffario	Trieste
Regime tariffario 2024	TARI ART.1 Co. 639 L. 147/2013
E' stato applicato il PEF 22-23 validato da ETC?	SI

Dal 2023 al 2024 si è passati a tariffa corrispettiva con conseguente scomputo dell'IVA?	NO
Dal 2024 al 2025 si è passati a tariffa corrispettiva con conseguente scomputo dell'IVA?	NO
Sono state effettuate dismissioni in relazione ai Cespiti valorizzati nel PEF22-23?	NO
PEF al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021	2023
TV	23.943.476,00
TF	16.506.458,00
Totale	40.449.934,00

Prospetto ricavi

	2022	2023
AR	-	-
di cui AR_si (solo imballaggi)	-	-
ARSC	-	-
di cui ARSC_si (solo imballaggi)	-	-

Prospetto costi

CODIFICA	DESCRIZIONE	IMPEGNO da all.e) BDAP (lordo IVA)	PERCENTUALE TARI	IMPUTAZIONE PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio
M01-P04-m101	Costi personale	52.508,48	100%	52.508	CARC		B9
M01-P04-m101	Costi personale	21.519,95	100%	21.520	CARC		B9
M01-P04-m101	Costi personale	9.463,66	100%	9.464	CARC		B9
M09-P02-m101	Costi personale	46.315,75	100%	46.316	CARC		B9
M09-P02-m101	Costi personale	44.943,49	100%	44.943	CARC		B9
M09-P02-m101	Costi personale	14.295,11	100%	14.295	CARC		B9
M09-P02-m101	Costi personale	32.557,58	100%	32.558	CARC		B9
M09-P02-m101	Costi personale	38.714,94	100%	38.715	CARC		B9
M09-P02-m101	Costi personale	12.179,93	100%	12.180	CARC		B9
M01-P03-m101	Costi personale forfait	43.400,00	100%	43.400	CARC		B9
M01-P01-m101	Costi personale forfait	15.000,00	100%	15.000	CGG		B9
M09-P02-m101	Costi personale forfait	46.000,00	100%	46.000	CARC		B9
M09-P03-m103	Acquisto beni di consumo	7.104,63	100%	7.105	CGG	22%	B6
M01-P04-m103	Costi gestione Tributi	2.200,00	100%	2.200	CGG		B7
M01-P04-m103	Aggi e spese notifica	809.000,00	100%	809.000	CARC	22%	B7
-	FCDE - accantonamento	6.779.484,58	80%	5.423.588	ACC		B10

Modifiche perimetro

COSTI SOSTENUTI DIRETTAMENTE DAL COMUNE (ANCHE ATTRAVERSO PRESTATORI D'OPERA)	Sigla MTR	COSTI LORDI EFFETTIVAMENTE SOSTENUTI E RISULTANTI DALLE FONTI CONTABILI	COSTI CHE IL COMUNE PREVEDE DI NON SOSTENERE PIU' NEL 2024	COSTI CHE IL COMUNE PREVEDE DI NON SOSTENERE PIU' NEL 2025	MOTIVO
Raccolta e trasporto	CRT	-			
Trattamento e smaltimento	CTS	-			
Preparazione recupero	CTR	-			
Raccolta differenziata	CRD	-			
Spazzamento e lavaggio	CSL	-			
Accertamento, riscossione e contenzioso	CARC	1.025.013,64			
Costi generali di gestione	CGG	23.023,47			
Perdite per crediti inesigibili	CCD	-			
Altri costi	COAL	-			

Allegato B2 - Bacino di gestione ACEGASAPSAMGA S.p.A.

Prospetto cespiti

Descrizione cespiti	Categoria immobilizzazione	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespiti	Cic,t	CFPc,t	Anno dismissioni	Variazioni vite utili regolatorie (art. 15.5 e 15.6 MTR-2) dal 2021	Inserire vita utile se si ricade negli art. 15.5 e art. 15.6 MTR-2	Vite utili per calcolo IMN e AMM dal 2022
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Prospetto conguagli

	2022		2023	
	Entrate tariffarie approvate	Entrate tariffarie fatturate/emesse	Entrate tariffarie approvate	Entrate tariffarie fatturate/emesse
Entrate fatturate TV ex comma 18.1 i)	23.946.261	23.973.803	23.943.475	23.939.549
Entrate fatturate TF ex comma 19.1 g)	14.593.480	14.669.754	15.232.329	15.228.397
