

**AMBITO TARIFFARIO del
COMUNE DI OSIMO**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)**

Descrizione dei servizi forniti dal Gestore

Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

(capitoli 2 e 3 dello schema tipo ARERA)

Gestore: Comune di Osimo

Sommario

2.	Descrizione dei servizi forniti	1
2.1.	Perimetro della gestione e servizi forniti.....	1
2.2.	Altre informazioni rilevanti.....	1
3.	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	1
3.1.	Dati tecnici e patrimoniali	1
3.1.1.	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	1
3.1.2.	Dati tecnici e di qualità.....	1
3.1.3.	Fonti di finanziamento	2
3.2.	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	2
3.2.1.	Dati di conto economico	2
3.2.2.	Focus sugli altri ricavi	3
3.2.3.	Componenti di costo previsionali.....	3
3.2.4.	Investimenti	3
3.2.5.	Dati relativi ai costi di capitale.....	3

2. Descrizione dei servizi forniti

2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Il Comune fa parte dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO 2 (nel seguito ATA) che ha affidato l'intero servizio rifiuti alla società partecipata Astea Spa.

Il Comune:

- ✓ gestisce la TARI per il tramite di Astea Spa che provvede:
 - all'attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
 - alla gestione del rapporto con gli utenti anche mediante sportelli dedicati o call-center;
 - alla gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- ✓ aderisce alle campagne informative e di educazione ambientale e di prevenzione della produzione di rifiuti urbani implementate dall'ATA;
- ✓ **non gestisce** direttamente attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani.

Il Comune dispone di un Centro di Raccolta che gestisce il Gestore del Servizio.

2.2. Altre informazioni rilevanti

Il Comune:

- non registra situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);
- non ha ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- non è oggetto di sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Il Comune non prevede variazioni di perimetro gestionale per il biennio 2024-2025 e si assume la continuità gestionale con servizi invariati; eventuali variazioni saranno eventualmente gestite con il supporto dell'ATA nel rispetto del MTR-2.

3.1.2. Dati tecnici e di qualità

Il Comune non prevede variazioni delle caratteristiche del servizio che interessano le attività dallo stesso erogate per il biennio 2024-2025 e si assume la continuità gestionale con servizi invariati; eventuali variazioni saranno eventualmente gestite con il supporto dell'ATA nel rispetto del MTR-2.

3.1.3. Fonti di finanziamento

Per il biennio 2022-2023 le fonti di finanziamento sono riconducibili agli introiti della TARI e al contributo MIUR.

Tali fonti di finanziamento sono riconfermate per il biennio 2024-2025 oltre che da accertamento evasione.

ET _{TV}			
	Descrizione	ANNO	Importo consuntivo
	Ruolo TARI effettivo di competenza dell'anno 2022 emesso dal Comune per la parte variabile	2022	4.134.570,00
	Contributo MIUR percepito ai sensi del DL 248/07	2022	24.495,00
	Ulteriori entrate approvate dall'ETC	2022	
	Totale		4.159.065,00

ET _{TF}			
	Descrizione	ANNO	Importo consuntivo
	Ruolo TARI effettivo di competenza dell'anno 2022 emesso dal Comune per la parte fissa	2022	2.164.287,00
	Contributo MIUR percepito ai sensi del DL 248/07	2022	12.822,00
	Ulteriori entrate approvate dall'ETC	2022	
	Totale		2.177.109,00

3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Di seguito si sintetizzano tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 ed in particolare sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2 bis.

Per i dati relativi all'anno 2023 necessari per la definizione dell'annualità 2025 si è scelto di utilizzare il Rendiconto 2022.

3.2.1. Dati di conto economico

Di seguito sono riportati i costi effettivamente sostenuti dal Comune, al netto dell'IVA indetraibile relazionata nel seguito, con evidenza dei *driver* di costo impiegati per l'imputazione dei costi comuni al servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Descrizione spesa	Riferimento capitolo di spesa	Importo (IVA esclusa)	Componente e tariffaria	Voce CEE	Note (descrivere in particolare le modalità di attribuzione dei costi indiretti e/o comuni)
Quota parte del costo del personale del comune di Osimo per la gestione della tariffa Tari	Missione 1 progr.4 capitoli 4140 e 4150 Missione 1 progr. 3 capitoli 4040, 4050 e 131 Missione 1 progr. 6 capitoli 150, 160 e 181	36.050,94	CARCa	B9	
Oneri funzionamento ATA	Missione 9 Programma 3 P.F.: 1.3.2.99.3 capitolo 1489	96.651,60	COAL,a	B14	Quota per funzionamento Ata

L'IVA indetraibile pagata dal Comune sia per i servizi sopra esposti che per i servizi erogati dal Gestore del servizio è di seguito riepilogata.

Descrizione	Costi di Parte variabile (TV)			Costi di Parte Fissa (TF)		
	Imponibile	IVA	Totale	Imponibile	IVA	Totale
Imponibile e IVA su costi diretti del Comune			0			0
Imponibile e IVA su fatture emesse dal Gestore	3.664.809	376.727	4.041.536	1.918.090	197.201	2.115.291
Eventuale contributo IVA indetraibile per Unione di comuni			0			0
Totale IVA	3.664.809	376.727	4.041.536	1.918.090	197.201	2.115.291

3.2.2. Focus sugli altri ricavi

Il Comune non gestisce i ricavi per la cessione sul mercato di materiali e/o energia in quanto di competenza del Gestore.

3.2.3. Componenti di costo previsionali

Non ricorre la necessità di proporre la valorizzazione delle componenti previsionali per variazione dei servizi gestiti dal Comune nell'arco temporale 2024-2025.

3.2.4. Investimenti

Il Comune, in riferimento ai servizi gestiti direttamente non prevede di dover effettuare investimenti con riferimento al periodo 2024-2025.

3.2.5. Dati relativi ai costi di capitale

Il Comune non dispone di cespiti riferibili al servizio integrato di gestione dei rifiuti.

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti relativi alla TARI tributo, viene proposto un accantonamento di euro 82.606 rispettoso del limite massimo del 80% pari ad euro 918.995,82 riferito all'anno 2022 come di seguito calcolato:

anno	residui attivi (crediti) TARI all'01/01	riscossioni sui residui attivi	% riscossione	% riscossione media quinquennio (2018- 2022)	% riscossione media complemento a 100
2018	4.407.068,54	427.342,78	9,70%	16,56%	83,44%
2019	4.928.206,63	484.664,69	9,83%		
2020	5.132.750,01	372.904,33	7,27%		
2021	6.809.488,66	1.446.275,33	21,24%		
2022	6.867.454,12	2.388.147,31	34,77%		

residui TARI al 01/01/2023	
4.256.050,18	di cui 2018 e precedenti
1.376.765,94	di cui 2022
5.632.816,12	totali

VINCOLO SUL RENDICONTO 2022 PER FCDE TARI **4.699.904,24**
(residui totali TARI al 01/01/2023)* (% riscossione media complemento a 100)

Valore max del FCDE (80%) secondo normativa ARERA **918.995,82**
(residui **solo** 2022 TARI al 01/01/2023)* (% riscossione media complemento a 100)* (80%)

Tale importo viene riconfermato anche per l'anno 2023 avendo scelto di alimentare l'annualità 2025, come indicato al precedente paragrafo 3.2, con i dati del Rendiconto 2022.

Al fine di contenere i costi riconosciuti dal MTR per il biennio 2024-2025 il Comune ha concordato con l'ATA le seguenti detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera ARERA 363/2021/R/rif:

Voce di costo	Importo anno 2024	Importo anno 2025
Conguagli TV	29.055	/
Carc	4.900	3.150
COal	13.237	8.505
Acc	11.000	7.000
R	2.816	2.694
Conguagli TF	10.521	/
Totale	71.529	21.349
