CITTÀ DI TERAMO

AREA 7
Ricostruzione, Pianificazione Sostenibile
e Rigenerazione della Città
Ambiente

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
COMUNE di TERAMO

(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)

Sommario

1 Premessa 3

2 Descrizione dei servizi forniti 3

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 3

2.2 Altre informazioni rilevanti 3

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

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 4

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento 4

3.2.1 Dati di conto economico 5

3.2.2 Focus sugli altri ricavi 6

3.2.3 Componenti di costo previsionali 6

3.2.4 Investimenti 7

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale 7

3.2.6 Componenti a conguaglio e ulteriori detrazioni 7

1 Premessa

La presente relazione di accompagnamento, redatta secondo lo schema tipizzato rilasciato da ARERA con la Determinazione 6 novembre 2023, n. 1/DTAC/2023, riporta i dati e le informazioni relative al Comune di TERAMO in qualità di gestore per le attività ed i costi di propria competenza.

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di TERAMO svolge esclusivamente le attività amministrative necessarie a garantire l'espletamento del servizio in ambito Comunale per mezzo dell'ufficio Ambiente (ufficio tecnico). Relativamente al ciclo integrato dei rifiuti la società Teramo Ambiente S.p.A. si occupa per il Comune di Teramo delle attività di raccolta, trasferenza, trasporto ed avvio a trattamento (recupero e smaltimento) dei RU, delle attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché dell'attività di gestione tariffe e rapporto con i clienti/contribuenti. Il titolo giuridico sottostante all'affidamento è rappresentato dal contratto di servizio relativo all'affidamento in house providing del servizio integrato di igiene urbana del Comune di Teramo e il relativo disciplinare tecnico prestazionale, sottoscritto in data 23/12/2021, con durata di anni 15, decorrenti dalla data di stipula del contratto medesimo.

Le attività svolte dagli uffici Comunali si riferiscono in particolare:

- Per l'Ufficio tecnico alle attività di coordinamento e organizzazione dei servizi effettuati dal gestore e gestione post-operativa della ex discarica Comunale La Torre.

Non si ravvisano per il biennio 2023-2024 servizi classificati come attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti ascrivibili al soggetto comune di Teramo.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Non si segnalano altre informazioni rilevanti riferite a:

- lo stato giuridico-patrimoniale di eventuale crisi patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro) ovvero di Ente locale in situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);
- i ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- le 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 territorio ricompreso nell'ambito di affidamento fa riferimento al comune di Teramo, il quale ha un bacino di circa 51486 (31/01/2024) abitanti con una densità pari a 336,86 ab/km2.

Si riporta di seguito e per conoscenza quanto già contenuto nella relazione di accompagnamento predisposta dal soggetto gestore TE.AM. Teramo Ambiente Spa:
"*si rammenta che nel mese di novembre 2018 è stato predisposto e presentato al comune di Teramo il progetto tecnico per la riorganizzazione dei servizi di igiene urbana nelle frazioni del Comune. La trasmissione del documento richiamato ha fatto seguito agli incontri di un tavolo tecnico congiunto istituito per costruire una strategia condivisa di miglioramento ed ottimizzazione del servizio esistente. La proposta tecnica formulata è stata costruita nell'ottica di garantire il raggiungimento dei seguenti obiettivi:*

- *Ridurre i costi del Piano Economico e Finanziario, secondo gli indirizzi ricevuti dall'Ente;*
- *Avviare politiche tariffarie maggiormente eque;*
- *Ridurre la quantità di rifiuti urbani ed assimilati globalmente prodotti dal Comune di Teramo;*
- *Conseguire gradualmente una percentuale di raccolta differenziata pari o superiore al 70%;*
- *Proporre un modello gestionale da sottoporre all'AGIR secondo le previsioni della L.R. n. 36/2013*."

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per quanto di competenza dell'amministrazione comunale, non si rilevano variazioni attese delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività direttamente erogate rispetto al biennio 2022-2023. Rientrano a carico del soggetto gestore come variazione del perimetro organizzativo gli oneri relativi all'adeguamento dei servizi ARERA per quanto di sua competenza. Non si rilevano indicazioni in merito alla necessità di potenziamento della raccolta differenziata tali da generare aumenti del costo del servizio.

3.1.3 Fonti di finanziamento

L'amministrazione comunale svolge, con il servizio del ciclo integrato dei rifiuti, esclusivamente alcune attività di carattere amministrativo. Non sono quindi considerati investimenti e fonti di finanziamento per l'erogazione delle attività operative che sono in capo al gestore del servizio di raccolta dei rifiuti urbani.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla Determina 6 novembre 2023 n. 1/DTAC/2023 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative

all'ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato

Come disposto dalla Deliberazione 389/2023/R/RIF, ai fini dell'aggiornamento biennale i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno a={2024, 2025}, salvo che per le componenti per le quali siano esplicitamente ammessi valori previsionali, sono determinati:

- per l'anno 2024 sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti da fonti contabili obbligatorie;
- per l'anno 2025 con quelli dell'ultimo bilancio disponibile.

I dati sono stati elaborati tramite il tool di calcolo reso disponibile da ARERA con la Determinazione 6 novembre 2023, n. 1/DTAC/2023 che si allega alla presente relazione.

3.2.1 Dati di conto economico

I dati di bilancio consuntivo considerati per l'applicazione del MTR-2 si riferiscono ai costi sostenuti dal comune nel periodo di riferimento.

In particolare, le componenti di costo valorizzate per la componente a carico del comune nell'annualità 2022 sono le seguenti:

	2022								
COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	CRT_a	CTS_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	$CARC_a$	CGG_a	CCD_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi						-153.919,22 €	-153.919,22 €		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									15.136,72 €
totale	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**-153.919,22 €**	**-153.919,22 €**	**0,00 €**	**15.136,72 €**

	Acc_a			
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 16.2 MTR-2)		131.675		
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali				
B13 - Altri accantonamenti	211.072			
totale	**211.072**	**131.675**	**-**	**-**

le componenti di costo valorizzate per la componente a carico del comune nell'annualità 2023 sono le seguenti:

	2023								
COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	CRT_a	CTS_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	$CARC_a$	CGG_a	CCD_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi						-160.845,59 €	-160.845,59 €		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									34.408,60 €
totale	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-160.845,59 €**	**-160.845,59 €**	**0,00 €**	**34.408,60 €**

	Acc_a			
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 16.2 MTR-2)		73.580		
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali				
B13 - Altri accantonamenti	214.130			
totale	**214.130**	**73.580**	**-**	**-**

le componenti di costo per IVA indetraibile sono le seguenti:

Iva indetraibile di cui al comma 7.1 del MTR-2

	2024	2025
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	884.440	825.207
IVA indetraibile - PARTE FISSA	241.340	285.484
Totale IVA indetraibile	1.125.780	1.110.691

Le quote di funzionamento AGIR Abruzzo sono pari anno 2022 euro 15.136,72 e anno 2023 euro 34.408,60.
Il comune di TERAMO ha scelto, infine, la valorizzazione negativa delle componenti CARC e CGG secondo i valori suddetti al fine di ridurre il costo del servizio applicando una serie di interventi strutturali determinanti per una corretta e funzionale gestione della società quali una riduzione sostanziale dei costi fissi della società su cui l'Amministrazione ha già fortemente puntato dal suo insediamento e mediante l'ottimizzazione e razionalizzazione del personale a disposizione. Tutto ciò al fine della riduzione della tariffa e della tutela verso l'utenza finale.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

I ricavi dai sistemi collettivi di compliance vengono direttamente gestiti dal gestore del servizio del ciclo integrato dei rifiuti.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non sono state definite componenti di costo previsionale.

3.2.4 Investimenti

Tutti gli investimenti sono effettuati dal gestore del servizio.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Relativamente alla componente ACC, ai fini del calcolo delle entrate tariffarie delle annualità 2024 e 2025, si conferma che la valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti relativi ai crediti, essendo nel caso di TARI tributo, non eccede il valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11 e l'importo dell'accantonamento riportato secondo la normativa di riferimento è pari a euro 131.675 per l'annualità 2022 e 73.580 per l'annualità 2023.

Viene inoltre imputata la quota di accantonamento post mortem della ex discarica Comunale La Torre pari a euro 211.072 per l'annualità 2022 e 214.130 per l'annualità 2023. Essa deve essere considerata nel piano economico finanziario a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del soggetto comune che sostiene le spese di gestione post mortem.

3.2.6 Componenti a conguaglio e ulteriori detrazioni

Relativamente alla componente a conguaglio riferita al recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, con riferimento alla medesima annualità il comune non necessita la sua valorizzazione.