

**COMUNE DI Castiglione di Sicilia  
Città Metropolitana di Catania**

**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.....	2
1.1	COMUNE RICOMPRESO NELL'AMBITO TARIFFARIO.....	3
1.2	SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO.....	6
1.3	DOCUMENTAZIONE PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO.....	6
1.4	ALTRI ELEMENTI DA SEGNALARE.....	7
2	DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI.....	7
2.1	PERIMETRO DELLA GESTIONE /AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI.....	7
2.2	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	9
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.....	10
3.1.3	FONTI DI FINANZIAMENTO.....	13
3.2	DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO.....	13
3.2.1	DATI DI CONTO ECONOMICO.....	14
3.2.2	focus su altri ricavi.....	20
3.2.3	COMPONENTI DI COSTO PREVISIONALI.....	21
3.2.4	INVESTIMENTI.....	21
3.2.5	DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE.....	21

### 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).

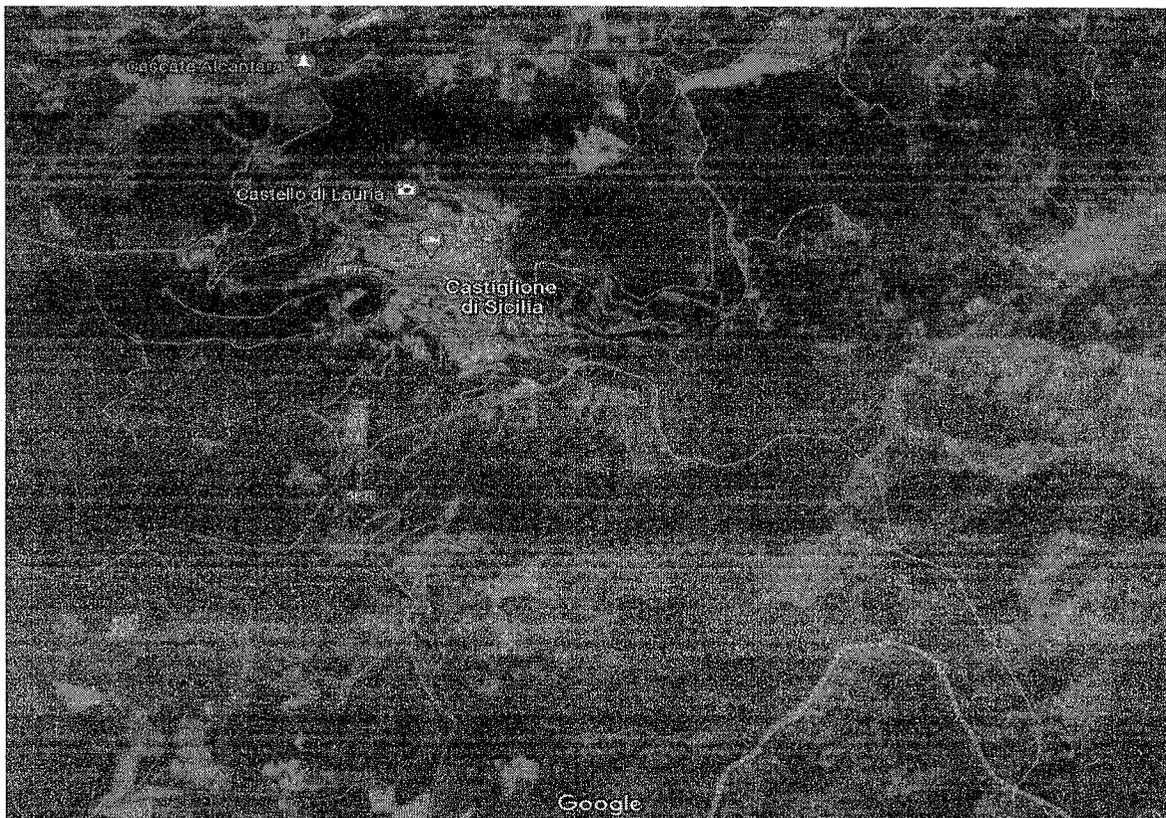
Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario del comune Castiglione di Sicilia, nelle parti di sua competenza, per consentire all'Ente Territorialmente Competente (ETC) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni 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**

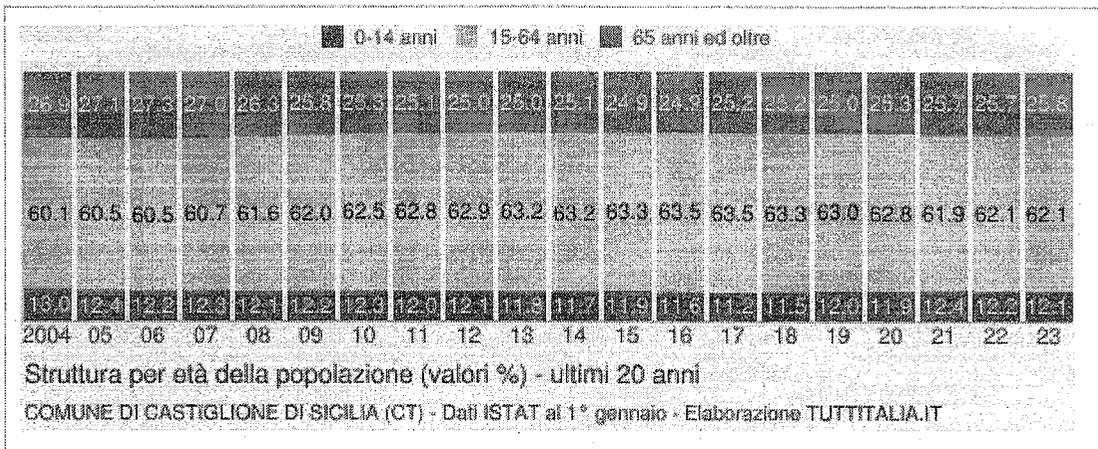
L'Ambito tariffario oggetto della presente relazione è composto dal Comune di Castiglione di Sicilia (CT), con sede in Piazza Lauria,1 (CT) – cap 95012 Cod. fiscale e P.IVA 00291090876, codice Istat (087014), in ottemperanza al disposto della deliberazione 363/21 e 389/23 ed allegato (MTR-2) di ARERA, il cui Ente Territorialmente Competente (ETC) è la S.R.R. Catania provincia Nord.

Il perimetro della gestione è quello del territorio Comunale di Castiglione di Sicilia (CT)

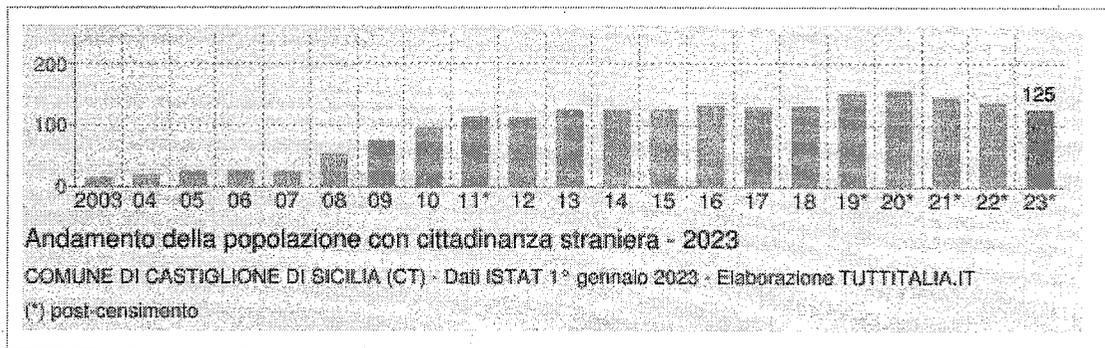


L'analisi della struttura per età di una popolazione considera tre fasce di età: **giovani** 0-14 anni, **adulti** 15-64 anni e **anziani** 65 anni ed oltre. In base alle diverse proporzioni fra tali fasce di età, la struttura di una popolazione viene definita di tipo *progressiva*, *stazionaria* o *regressiva* a seconda che la popolazione giovane sia maggiore, equivalente o minore di quella anziana.

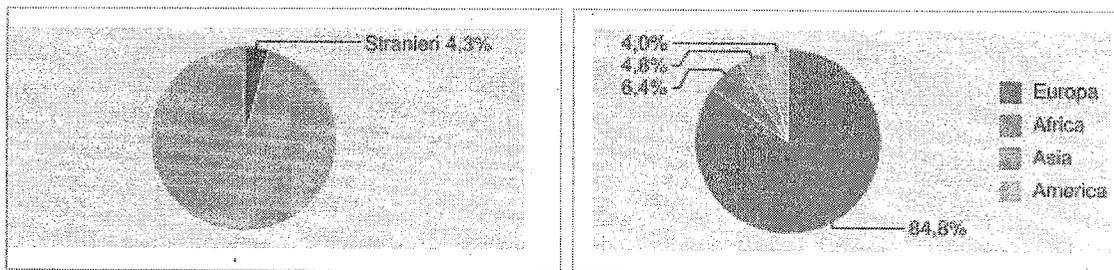
Lo studio di tali rapporti è importante per valutare alcuni impatti sul sistema sociale, ad esempio sul sistema lavorativo o su quello sanitario.



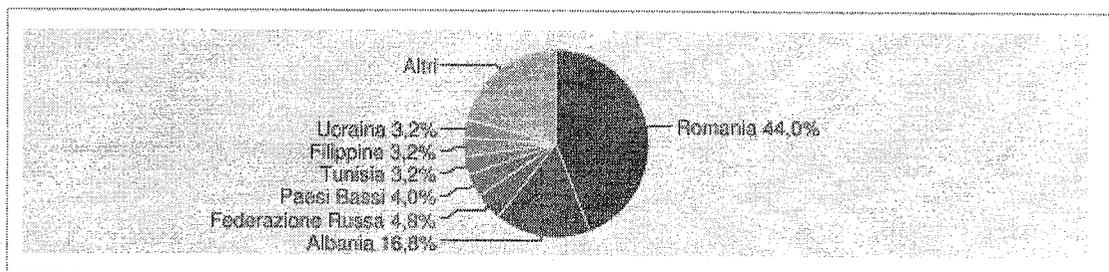
Popolazione straniera residente a Castiglione di Sicilia al 1° gennaio 2023. I dati tengono conto dei risultati del Censimento permanente della popolazione. Sono considerati cittadini stranieri le persone di cittadinanza non italiana aventi dimora abituale in Italia.



Gli stranieri residenti a Castiglione di Sicilia al 1° gennaio 2023 sono 125 e rappresentano il 4,3% della popolazione residente.



La comunità straniera più numerosa è quella proveniente dalla Romania con il 44,0% di tutti gli stranieri presenti sul territorio, seguita dalla Albania (16,8%).



<https://www.tuttitalia.it/sicilia/91-castiglione-di-sicilia/statistiche/>

## 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 Castiglione di Sicilia i seguenti soggetti gestori

- Gestore di riferimento principale del servizio integrato dei rifiuti urbani svolge il servizio nel Comune di Castiglione di Sicilia è la Società Eco.Car. S.r.l., con sede legale in Latina (Roma) in Via dei Sicani n. 2- P. IVA 07229461004, aggiudicatrice della Gara d'appalto con scadenza settennale il 30/09/2029; il servizio è stato svolto in proroga dalla Società Progitec s.r.l., con sede legale in Castel di Iudica (CT) in Via Bivio San Giuseppe n. 4 – P. I.V.A 01650680893 fino a febbraio 2022;
- Comune di Castiglione di Sicilia: gestore del servizio di riscossione e bollettazione della Tari, oltre ai rapporti con gli utenti.

## 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 Castiglione di Sicilia è stata prodotta la seguente documentazione:

- 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;
- 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 Castiglione di Sicilia con sede in con sede in Piazza Lauria,1 (CT) – cap 95012 Cod. fiscale e P.IVA 00291090876, codice Istat (087014) n. 2.886 abitanti al 01.01.2024 (fonte Istat) fa parte della Città di Città Metropolitana di Catania nel quale è operativa la la S.R.R. Catania provincia Nord.

Il territorio si estende su una superficie di 120,41 kmq e per una densità di 24,21 km<sup>2</sup>. Il perimetro della gestione è quello del territorio Comunale di Castiglione di Sicilia (CT).

L'ambito tariffario oggetto di validazione è il Comune di Castiglione di Sicilia, 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, espletata dalla SRR 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:

- Società Eco.Car. S.r.l., con sede legale in Latina (Roma) in Via dei Sicani n. 2- P. IVA 07229461004

Il sistema di raccolta adottato dal Comune di Castiglione di Sicilia consiste nella raccolta con modalità porta a porta dei rifiuti suddivisi secondo le seguenti frazioni:

- Carta
- Plastica
- Organico
- Vetro
- Indifferenziato
- Ingombranti/RAEE.

Il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti è stato affidato a seguito di procedura di gara ad evidenza pubblica ed è disciplinato dalle prescrizioni del Capitolato d'Appalto.

## 2.2 ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI

Il Comune di Castiglione di Sicilia è un Ente pubblico, che ha dichiarato, recentemente, il dissesto finanziario.

Non vi sono, comunque, crisi patrimoniali (procedure fallimentari, concordato preventivo), né ricorsi pendenti rilevanti e né sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

A seguito dell'approvazione del Conto Consuntivo 2022, gli accantonamenti previsti per il FAL e per il FCDE hanno portato ad uno squilibrio strutturale del bilancio, in conseguenza del quale è stato dichiarato il dissesto.

## 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

Castiglione di Sicilia, con i suoi 120,41 kmq è uno dei Comuni territorialmente più estesi della provincia di Catania, estendendosi tra la Valle dell'Alcantara e il territorio dell'Etna.

Il centro abitato castiglioneese sorge su un'altura, a circa 621 m.s.l.m., le diverse borgate invece sono dislocate in parte nel versante etneo, come Passopisciaro, Rovittello, Solicchiata, ed in parte nella Valle dell'Alcantara, come Mitogio, Gravà, Verzella.

Un territorio interessante sotto l'aspetto paesaggistico e naturalistico, dove insieme a numerose aree sottoposte a vincolo di tutela storico-architettonica, troviamo l'intera superficie comunale sottoposta a vincoli vari di tutela paesaggistica e scientifica.

A questo aggiungasi anche una notevole estensione territoriale che ricade nell'ambito del Parco dell'Etna e del Parco fluviale dell'Alcantara, due realtà queste oltre a tutelare questo patrimonio naturalistico hanno dato un input a quello che viene definito il turismo escursionistico e scolastico e dove il Comune in sinergia con i due Enti preposti ha attivato e partecipato a diverse iniziative mirate. Ciò che comunque caratterizza questo territorio è la presenza di una superficie adibita a vigneto che supera i 750 ettari. Castiglione di Sicilia vanta anche una notevole superficie adibita a noccioleti.

In relazione all'ambito di riferimento del comune di Castiglione di Sicilia, non prevedendo variazioni del perimetro gestionale delle proprie attività, non si 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 In relazione all'ambito di riferimento del comune di Castiglione di Sicilia, 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.

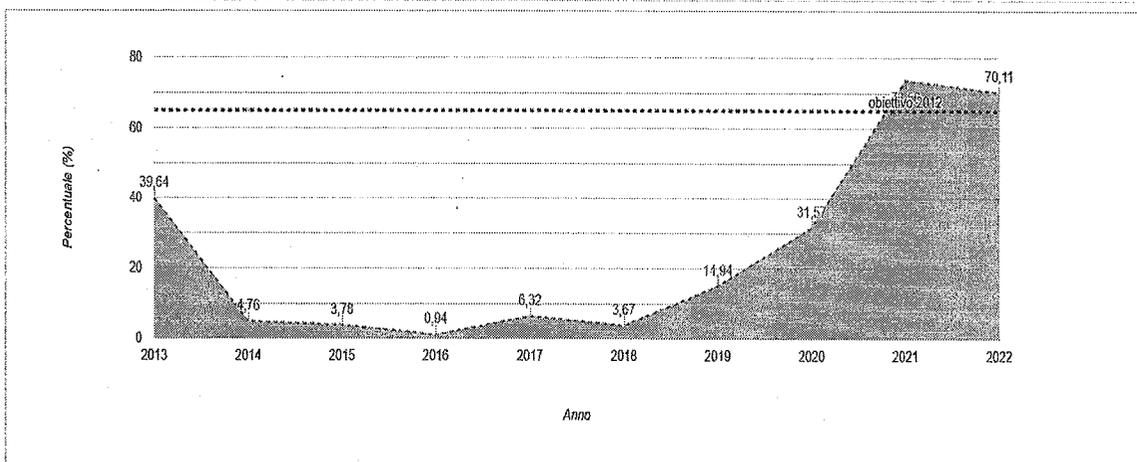
Si garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volte ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale.

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 Castiglione di Sicilia, (anno 2022 e precedenti, Fonte ISPRA).

Produzione nazionale » Produzione regionale » Produzione provinciale della regione Sicilia » Produzione comunale della provincia di Catania » Produzione del comune di Castiglione di Sicilia

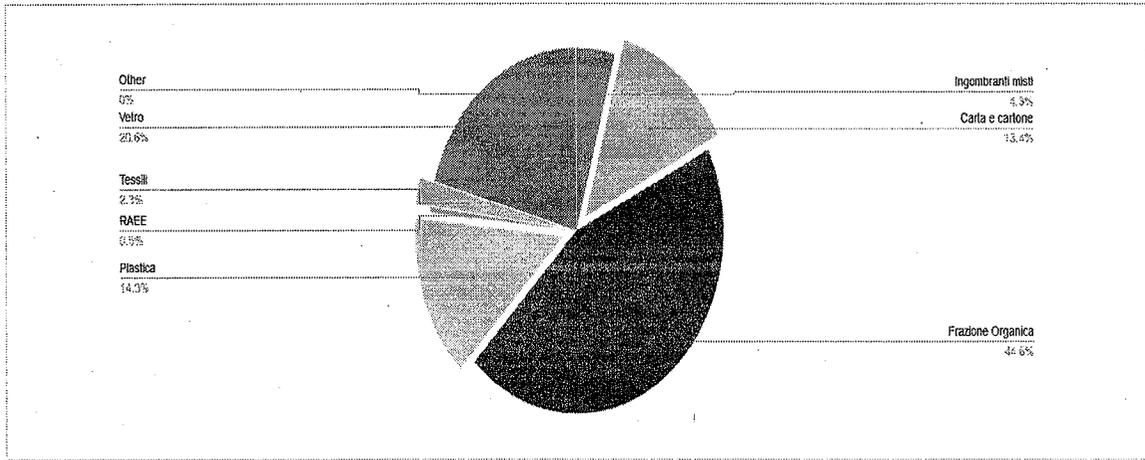
Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio						
Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RU (t)	Tot. RU (t)	RU (%)	RD pro-capite (kg/ab.anno)	RU pro-capite (kg/ab.anno)	
2022	Comune di Castiglione di Sicilia	2.903	765,935	1.091,695	70,11	263,67	376,06	
2021	Comune di Castiglione di Sicilia	2.943	783,200	1.066,348	73,55	268,43	365,15	
2020	Comune di Castiglione di Sicilia	3.007	337,210	1.060,290	31,57	112,14	355,27	
2019	Comune di Castiglione di Sicilia	3.063	320,830	1.451,230	14,04	56,67	372,75	
2018	Comune di Castiglione di Sicilia	3.112	41,110	1.120,930	3,67	13,21	360,70	
2017	Comune di Castiglione di Sicilia	3.242	25,810	1.421,260	1,82	8,02	381,02	
2016	Comune di Castiglione di Sicilia	3.182	11,375	1.205,575	0,94	3,57	378,87	
2015	Comune di Castiglione di Sicilia	3.215	16,730	1.426,270	1,18	4,95	344,53	
2014	Comune di Castiglione di Sicilia	3.270	53,599	1.126,299	4,76	16,39	344,42	
2013	Comune di Castiglione di Sicilia	3.468	720,650	1.742,130	41,34	210,59	343,60	
2012	Aggregazione: JONIAMRIENTE S.P.A. ATO CT1	124.650	8.955,969	54.637,465	16,21	71,04	438,30	
2021	Comune di Castiglione di Sicilia	2.968	82,365	1.077,923	7,64	24,92	330,69	
2010	Comune di Castiglione di Sicilia	3.366	192,580	2.120,900	9,08	57,21	630,10	

Andamento della percentuale di raccolta differenziata - Comune di Castiglione di Sicilia\*



Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio												
Anno	Dato relativo a:	Altro RD	Ingombranti	Carta e cartone	Frazione Organica	Legno	Metallo	Plastica	RAEE	Selettiva	Tessili	Vetro	Rifiuti da C&D	Philizia stradale e recupero
2022	Comune di Castiglione di Sicilia	-	32,920	102,410	341,140	-	-	109,860	3,640	0,120	17,475	157,840	-	-
2021	Comune di Castiglione di Sicilia	-	39,980	109,820	19,540	6,720	-	110,210	1,540	0,075	17,733	159,380	-	-
2020	Comune di Castiglione di Sicilia	-	30,880	61,690	107,600	-	-	50,260	-	-	0,200	86,580	-	-
2019	Comune di Castiglione di Sicilia	-	27,960	49,130	-	-	-	27,104	-	0,030	1,460	63,910	-	-
2018	Comune di Castiglione di Sicilia	-	-	13,010	-	-	-	-	-	-	-	38,100	-	-
2017	Comune di Castiglione di Sicilia	4,280	-	16,650	-	-	-	12,380	-	0,030	2,050	39,900	-	-
2016	Comune di Castiglione di Sicilia	-	11,300	-	-	-	-	-	-	0,075	-	-	-	-
2015	Comune di Castiglione di Sicilia	-	14,640	15,230	16,680	-	-	-	2,160	0,060	-	-	-	-
2014	Comune di Castiglione di Sicilia	0,049	2,500	19,350	16,680	-	-	3,080	2,530	-	-	9,400	-	-
2013	Comune di Castiglione di Sicilia	-	105,280	12,396	471,720	-	0,200	11,700	0,560	-	-	4,980	-	-

Ripartizione percentuale della RD per frazione - Comune di Castiglione di Sicilia, anno 2022



<https://www.catasto-rifiuti.isprambiente.it>

Riguardo agli obiettivi di raccolta differenziata conseguiti si precisa che se nell'anno 2022 si è attestata al 70,11% rispetto al totale dei rifiuti complessivamente raccolti, per l'anno 2023 la percentuale di Raccolta Differenziata è stata del 75,31%.

Di seguito la scheda che attesta i dati riferiti all'anno 2023 desunti dai formulari dell'UTC:

[scala di misura del peso in Kg]

Mese	Rifiuti indifferenziati	Rifiuti Pulv. Stradale	Imballaggi in Carta e Cartone	Carta e Cartone congiunta	Imballaggi in Plastica	Imballaggi in Vetro / Affumido	Umidro/Orig. inorganici	Ingonbranti	Apparecchi elettronici	Medicinali	Batterie e pile esaurite	OG e Grassi	Comestibili	Apparecchi elettronici	Apparecchi elettronici ed elettrici	Legno	Metalli	Tessili	Utensili	Salizi di frizione e Petatura	Imballaggi in cartone	Pneumatici fuori uso	Altri oli per motori e lubrific.	% Diff.
	200101	200303	150101	200101	150102	150107	200108	200307	200123	200132	200134	200125	200135	200136	200138	200140	200141	200110	200104	150110	160103	130209		
Gennaio	19.540	0	1.220	5.440	8.100	9.720	28.480	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.365	0	0	0	0	73,55%
Febbraio	20.340	0	0	3.720	6.260	10.160	23.720	2.660	130	0	0	0	0	260	0	0	0	0	1.287	0	0	0	0	70,34%
Marzo	18.280	6.620	1.350	7.170	9.860	9.860	22.540	3.140	160	0	0	0	0	300	160	1.740	0	0	847	0	0	0	0	78,97%
Aprile	23.080	3.370	0	4.800	7.500	18.880	25.680	5.300	0	0	0	0	0	0	1.100	620	200	0	0	0	0	0	0	73,35%
Maggio	25.180	0	2.370	8.760	12.620	12.440	34.040	0	610	0	0	0	0	320	340	1.800	0	0	1.060	700	0	0	0	74,87%
Giugno	39.320	1.580	0	7.840	7.180	15.220	36.080	2.080	0	0	0	25	0	0	0	0	0	0	2.700	1.260	0	0	0	76,80%
Luglio	26.580	1.430	2.780	10.480	11.280	15.380	24.140	2.880	0	58	81	0	0	0	2.920	0	0	0	1.900	2.220	0	0	0	73,74%
Agosto	19.220	1.250	0	10.580	13.580	23.780	37.880	3.480	600	0	0	0	0	500	940	2.700	0	0	1.000	1.300	0	0	0	83,76%
Settembre	24.600	0	0	10.820	9.400	13.320	25.100	6.520	100	0	0	0	0	840	140	1.860	0	2.000	0	1.380	30	0	0	74,09%
Ottobre	23.740	0	1.640	9.840	9.080	16.320	31.820	2.620	0	0	0	0	0	0	2.720	0	0	0	1.900	1.020	0	200	0	76,57%
Novembre	21.040	0	0	3.880	16.920	12.380	23.440	1.940	300	0	0	0	0	540	0	0	0	0	1.900	0	0	0	0	72,25%
Dicembre	23.220	1.410	0	10.740	5.240	11.620	20.600	1.760	0	0	0	0	0	0	2.640	0	0	0	500	0	0	0	200	70,20%
<b>TOTALE</b>	<b>264.040</b>	<b>19.550</b>	<b>8.850</b>	<b>97.080</b>	<b>110.480</b>	<b>163.080</b>	<b>328.520</b>	<b>32.380</b>	<b>1.960</b>	<b>58</b>	<b>81</b>	<b>25</b>	<b>2.760</b>	<b>1.580</b>	<b>17.560</b>	<b>620</b>	<b>2.700</b>	<b>13.490</b>	<b>7880</b>	<b>30</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>75,31%</b>	
<b>R.D. 805.213</b>			<b>R.I. 264.940</b>		<b>R.D. + R.I. 1.068.253</b>																			

### 3.1.3 FONTI DI FINANZIAMENTO

Le fonti di finanziamento del Comune di Castiglione di Sicilia, 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..

### 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 Castiglione di Sicilia 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.

Le tariffe 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 singola 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 è 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 2023, si farà riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile (rendiconto di gestione anno 2022).

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.

Nel rispetto di quanto previsto dalla Deliberazione ARERA n.363/2021/R/RIF aggiornata, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CSL CARC) ripartendo le poste comuni mediante l'impiego di drivers relativi a fatturato Appalto, performance della differenziazione dei rifiuti nell'ambito territoriale, tenendo conto dell'avvicendamento gestionale tra le società Progitec s.r.l. e Eco.Car. S.r.l

Il costo del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento per il 2022 è stato ripartito come segue:

- 46,66% costo raccolta differenziata CRD;
- 23,44% costi di spazzamento e lavaggio strade CSL;
- 30,00% costi di raccolta e trasporto CRT

Per la ripartizione dei costi di personale nelle varie componenti CGG, il driver utilizzato è il monte ore del personale.

E' stata data separata evidenza delle quote di costo relative all'IVA indetraibile, in coerenza con quanto riportato nell'Allegato 1 Tool di calcolo.

Nel rispetto di quanto previsto dalla Deliberazione ARERA n.363/2021/R/RIF aggiornata, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

I Costi Operativi di Gestione  $CG_a$  sono definiti dalla somma delle seguenti componenti di costo:

$$CG_a = CSL_a + CRT_a + CTS_a + CRD_a + CTR_a + CO_{116,TV,a}^{exp} + CO_{116,TF,a}^{exp} + CQ_{TV,a}^{exp} + CQ_{TF,a}^{exp} + COI_{TV,a}^{exp} + COI_{TF,a}^{exp}$$

La componente  $CSL_a$  è relativa ai costi operativi per l'attività di spazzamento e lavaggio, ossia l'insieme delle operazioni di spazzamento meccanizzato, manuale e misto, di lavaggio strade e suolo pubblico.

La componente  $CRT_a$  rappresenta i costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta (svolta secondo diversi modelli di organizzazione del servizio: porta a porta, stradale, misto, di prossimità e a chiamata) e di trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati verso impianti di trattamento, recupero e smaltimento, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:

- Raccolta e trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale;

- gestione delle isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer;
- lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta dei rifiuti indifferenziati;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento.

Le componenti di costo CRT, CRD e CSL sono state determinate partendo da fonti contabili certe quali il bilancio di esercizio e allocate sui singoli servizi previsti (CRT, CRD e CSL) mediante l'impiego di drivers relativi a fatturato e conto economico.

Il costo del servizio per l'annualità 2022 è stato pari a €. 607.143,42 (€. 551.949 + IVA al 10%), per il 2023 il costo del servizio è stato di €. 588.765,24 (€. 535.242 + IVA al 10%).

Il costo del servizio rimarrà invariato per il biennio 2024 - 2025 si ritiene pertanto opportuno applicare valori inferiori rispetto ai valori massimi determinati tramite MTR, in quanto risultanti quelli più rispettosi dei principi di efficacia, efficienza ed economicità con riguardo ai costi da imputare a carico degli utenti.

Si rimanda al rispettivo Foglio di calcolo presente nel Tool in Excel, denominato "IN\_Detr 4.6 del 363", per il dettaglio sulle detrazioni applicate.

La componente **CTS<sub>a</sub>** è riferita ai costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, sostenuti dal Comune per lo smaltimento nelle discariche dei rifiuti indifferenziati raccolti sul territorio comunale. Tale componente include anche operazioni di pretrattamento dei rifiuti urbani residui, nonché le seguenti operazioni:

- trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da: unità di trattamento meccanico (per esempio: separatori, compattatori, sezioni di tritovagliatura) e/o unità di trattamento biologico (a titolo esemplificativo, bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica), attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo smaltimento;
- smaltimento presso gli impianti di incenerimento senza recupero energetico e smaltimento in impianti di discarica controllata.

La componente  $CRD_a$  rappresenta i costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta (svolta secondo diversi modelli di organizzazione del servizio: porta a porta, stradale e misto) e di trasporto delle frazioni differenziate dei rifiuti urbani verso impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Sono altresì incluse le seguenti operazioni:

- gestione delle isole ecologiche (anche mobili), dei centri di raccolta e delle aree di transfer;
- raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi;
- raccolta dei rifiuti vegetali ad esempio foglie, sfalci, potature provenienti da aree verdi (quali giardini, parchi e aree cimiteriali);
- lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta delle frazioni differenziate dei rifiuti;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento delle frazioni differenziate dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero.

La componente  $CTR_a$  è relativa ai costi operativi per l'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani e delle operazioni per il conferimento delle frazioni della raccolta differenziata alle piattaforme o agli impianti di trattamento (finalizzato al riciclo e al riutilizzo, o in generale al recupero), che include le seguenti operazioni:

- trattamento presso gli impianti di trattamento meccanico-biologico costituiti da unità di trattamento meccanico e/o unità di trattamento biologico, attribuiti secondo un criterio di ripartizione basato sulla quantità dei rifiuti urbani avviati a successivo recupero;
- recupero energetico realizzato presso gli impianti di incenerimento;
- conferimento della frazione organica agli impianti di compostaggio, di digestione anaerobica o misti;
- commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti.

I Costi Comuni sono stati imputati dal Comune, nella propria qualità di gestore delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, per quanto di propria competenza sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2, del metodo tariffario MTR-2.

I Costi Comuni  $CC_a$  definiti dalla somma delle seguenti componenti di costo:

$$CC_a = CARC_a + CGG_a + CCD_a + CO_{AL,a}$$

In dettaglio:

$CARC_a$  sono i costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti e comprendono le operazioni di:

- accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
- gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportello dedicato al pubblico o telefonicamente;
- gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
- promozione di campagne ambientali;
- prevenzione della produzione di rifiuti urbani;

$CGG_a$  sono i costi generali di gestione relativi sia al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU, sia, in generale, la quota parte dei costi di struttura;

$CCD_a$  sono i costi relativi alla quota di crediti inesigibili determinati, nel caso di TARI tributo, secondo la normativa vigente;

$CO_{AL,a}$  include 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.

Si precisa che per la ripartizione dei costi di personale nelle varie componenti CGG, il driver utilizzato è il monte ore del personale.

E' stata data separata evidenza delle quote di costo relative all'IVA indetraibile, in coerenza con quanto riportato nell'Allegato 1 Tool di calcolo.

I dati contabili vengono di seguito riepilogati:

- Anno 2022:

COSTI al netto delle poste rielaborative e al netto dei CANONI/AUTRI/LEASING pagati ai proprietari	2022								
	CR1	CR2	CR3	CR4	CR5	CARC	CGG	CCD	CO <sub>AL</sub>
85- Costi per materie, in eccesso e manchi (al netto di tali abbondi e scorti)									
87- Costi per servizio	165.565	99.686	97.397	257.576	128.788	11.700	2.042		4.874
88- Costi per godimento di beni di terzi									
89- Costi del personale							18.569		
91- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
914- Oneri diversi di gestione									36.909
<b>Totale</b>	<b>165.565</b>	<b>99.686</b>	<b>97.397</b>	<b>257.576</b>	<b>128.788</b>	<b>11.700</b>	<b>20.611</b>		<b>41.883</b>

- Anno 2023:

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2023								
	CRT	CTS	CRD	CSL	CARC	CEG	CGG	CO <sub>AL</sub>	
64 - Costi per molesta di consumo a mercato (al netto di rent, locazioni e simili)									
67 - Costi per servizio	133.811	54.935	102.363	267.621	133.810	5.000	2.144		4.453
68 - Costi per godimento di beni di terzi									
69 - Costi del personale						17.934			
611 - Voronopri delle forniture di materiale primo, sussidio di consumo e merci									
614 - Oneri diversi di gestione									3.428
<b>Totale</b>	<b>133.811</b>	<b>54.935</b>	<b>102.363</b>	<b>267.621</b>	<b>133.810</b>	<b>5.000</b>	<b>21.078</b>		<b>9.881</b>

Di seguito un riepilogo dei saldi per il 2024-2025:

DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	<i>CRT</i>	165.585	133.811
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	<i>CTS</i>	113.339	103.289
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani differenziati	<i>CRD</i>	257.576	267.621
Oneri relativi all'IVA indetraibile PARTE VARIABILE		55.195	53.524
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	<i>CSL</i>	128.788	133.810
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	<i>CARC</i>	13.302	5.440
Costi generali di gestione	<i>CGG</i>	23.434	21.867
Altri costi	<i>CO<sub>AL</sub></i>	47.528	10.699

### 3.2.1 IPOSTE 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

Le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono conseguiti nell'anno nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/rif.:

- avvio a riciclaggio di una o più delle frazioni differenziate tramite i sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi);
- cessione sul mercato di materiali e/o energia.

Le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore.

### 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.

Non ritiene di dover stimare le voci di costo relative alla valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2 aggiornato. In particolare:

- le componenti  $CO_{116,TV,a}^{exp}$  e  $CO_{116,TF,a}^{exp}$  di maggiori/minori costi legati ad eventuali incrementi/riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive/minori, a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come "rifiuti urbani", e/o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico;
- le componenti  $CQ_{TV,a}^{exp}$  e  $CQ_{TF,a}^{exp}$  dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard di qualità introdotti dall'Autorità, secondo quanto descritto nel paragrafo **Errore**. **L'origine riferimento non è stata trovata.**;
- le componenti  $COI_{TV,a}^{exp}$  e  $COI_{TF,a}^{exp}$  degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale illustrate nel paragrafo **Errore**. **L'origine riferimento non è stata trovata.** e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo **Errore**. **L'origine riferimento non è stata trovata..**

### 3.2.4 INVESTIMENTI

Il Comune di Cstiglione di Sicilia allo stato attuale, 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.

Castiglione di Sicilia, 15/07/2024



IL RESPONSABILE DEL SETTORE II  
Dott. Giuseppe Cicala