



Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa"

**DEFINIZIONE DEI CRITERI DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI EFFICIENTI DI
ESERCIZIO E DI INVESTIMENTO DEL SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI, PER IL
PERIODO 2019-2022 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 443/2019/R/RIF**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Comune: PISA

Pisa 20/5/2021

Indice

1	Premessa.....	1
2	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
2.1	Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi	2
2.2	Altre informazioni rilevanti	3
3	Dati relativi alla gestione	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	4
3.1.1	Dati sui servizi svolti direttamente dal Comune.....	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune	4
3.1.3	Fonti di finanziamento del Comune	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	4
3.2.1	Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune.....	4
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	5
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale.....	5
3.3	Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell’Ente d’ambito.....	5
4	Appendice – driver FOC e SC da Linee guida MEF 2013	6

1 Premessa

La presente relazione illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa alla raccolta dati così come predisposta dall'ATO Toscana Costa ed i valori desumibili dalla documentazione contabile, nonché le evidenze contabili sottostanti.

Si riferisce alla quota parte di dati di competenza dei servizi svolti dal Comune di PISA .

Al fine di consentire alla competente Autorità ATO Toscana Costa di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari all'elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF) viene allegata la seguente documentazione:

- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:
 - dati consuntivi degli specifici capitoli di spesa là dove presenti nella contabilità del Comune (compreso il dettaglio delle singole voci di spesa dell'impegnato che compongono il totale del capitolo);
 - contratti o ordini di acquisto per prodotti/servizi acquistati e relative fatture (per servizi acquistati si intendono anche quelli forniti da aziende, cooperative sociali, società unipersonali, ecc. che non rientrano fra i Gestori RU della Tabella 1 precedente – quindi anche Gestori di impianti di smaltimento/recupero, tra cui quelli della Tabella 2, per servizi CTS e CTR là dove contrattualizzati direttamente dal Comune);
 - contratti per servizi acquistati dai Gestori RU e relative fatture;
 - attestazioni dei responsabili di struttura della ripartizione percentuale del costo del personale là dove quest'ultimo sia promiscuo fra servizio RU e altri servizi svolti dal Comune o di altri costi da ripartire (ad esempio costi di affitto locali, costi per canone SW e assistenza IT);
 - documentazione PEF approvato MTN 158/99 per l'annualità 2019.
- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilato per le voci di competenza del gestore (G); a tal fine, come richiesto dall'ETC si allega il tool di calcolo (RDT2021_Comunedipisa) comprendente il PEF complessivo relativo alle componenti di competenza del Gestore e del Comune;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, 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.

2 Perimetro della gestione e servizi forniti

2.1 Descrizione del territorio servito e del perimetro dei servizi

IL Comune di Pisa si è occupato fino al 31/12/2020, attraverso un appalto di servizi affidato ad AVR S.p.A., delle attività specifiche di spazzamento, igiene urbana e raccolta, connesse alla manutenzione e alla gestione delle strade e delle aree pubbliche per i seguenti servizi:

- spazzamento strade, sia manuale che meccanizzato;
- lavaggio strade;
- pulizia delle piazzole dove sono ubicati i cassonetti stradali;
- manutenzione ordinaria e straordinaria dei cestini gettacarta (compresa la fornitura di sacchi);
- pulizia dei mercati al termine delle attività di vendita (mercati di: via Paparelli, via San Martino, Pisanova, Riglione, Marina di Pisa invernale, Marina di Pisa estivo, Tirrenia estivo, Antiquariato);
- raccolta rifiuti e spazzamento dell'area di Piazza delle Vettovaglie;
- rimozione delle discariche abusive su aree pubbliche;
- raccolta trasporto, smaltimento di materiali contenenti amianto abbandonati abusivamente su aree pubbliche.

L'Autorità d'ambito ATO TOSCANA COSTA, in nome e per conto dei Comuni dell'ATO, ha siglato in data 17/11/2020, con il nuovo Gestore Unico il Contratto di Servizio che decorrerà a far data dal 1° gennaio 2021 e fino al 31 dicembre 2035;

Pertanto a partire dal 1° gennaio 2021, tutte le fasi del ciclo integrato dei rifiuti urbani, ed in particolare: a) spazzamento e lavaggio delle strade; b) raccolta e trasporto dei rifiuti urbani; c) trattamento e recupero dei rifiuti urbani; d) trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, saranno a carico del Gestore Unico RetiAmbiente S.p.A., che le svolgerà con l'ausilio delle Società Operative Locali (SOL) interamente controllate.

Il Comune di Pisa garantisce, attraverso apposito servizio, anche il monitoraggio, l'analisi tecnica e la certificazione dell'autocompostaggio domestico dei rifiuti organici attuato nel territorio comunale al fine di conseguire l'incentivo per la raccolta differenziata previsto dalla normativa regionale e verificare la possibilità di concedere agli utenti del bonus sulla Tassa sui rifiuti (TARI) previsto dal relativo Regolamento.

Il calcolo del bonus da riconoscere alle utenze domestiche in base ai rifiuti differenziati conferiti ai Centri di raccolta è effettuato mediante affidamento esterno del servizio di estrazione ed elaborazione dei dati.

Il Comune di Pisa garantisce, attraverso apposito servizio, anche il monitoraggio dei servizi di igiene ambientale e la raccolta rifiuti tramite StartPortal® e le sue estensioni (STGeoMonitoring utilizzato per il monitoraggio dei servizi di igiene ambientale e la raccolta rifiuti e ST Geo Automate utilizzato per la gestione del flusso dei procedimenti e delle attività relative alla gestione del ciclo dei rifiuti e degli allacci fognari) che necessitano di manutenzione correttiva ed evolutiva degli applicativi al fine di garantire la costante aderenza delle procedure e dei programmi alla evoluzione dell'ambiente tecnologico del sistema informativo ed al cambiamento dei requisiti (organizzativi, normativi, d'ambiente)

Il servizio di gestione dei rifiuti è affidato a terzi sia per quanto riguarda la raccolta che per quanto concerne lo smaltimento. Analogamente, il personale utilizzato nelle varie fasi operative non è personale dipendente del Comune ma delle società che gestiscono il servizio.

Non sono da ricomprendere nel PEF 2021 attività esterne al perimetro regolato da ARERA inerenti la raccolta dell'Amianto.

Per l'esercizio delle attività e delle funzioni relative alla gestione amministrativa della Tassa sui rifiuti (TARI), ivi compreso il recupero dell'evasione tributaria, nonché delle attività relative alla riscossione ordinaria e coattiva della Tassa, il Comune di Pisa si avvale della Società Entrate Pia S.p.A. (S.E.PI. S.p.A.), società strumentale a cui sono state esternalizzate, a partire dall'anno 2005, le funzioni proprie dell'ufficio tributi comunale e dell'agente nazionale della riscossione.

2.2 Altre informazioni rilevanti

3 Dati relativi alla gestione

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sui servizi svolti direttamente dal Comune

3.1.2 Dati tecnici e di qualità sui servizi svolti direttamente dal Comune

Percentuale di raccolta differenziata conseguita nel Comune di Pisa con riferimento ai tre anni solari precedenti:

anno 2018 62,52% (Dati certificati dalla Regione Toscana/ISPRA)

anno 2019 61,79 % (Dati certificati dalla Regione Toscana/ISPRA)

anno 2020 61,21 % (Dati in corso di certificazione)

3.1.3 Fonti di finanziamento del Comune

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2021) e $a+1$ (2022) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati devono essere inputati dal Comune sulla base dei dati di competenza (desumibili dalla documentazione allegata di cui al capitolo 1) dell'anno $a-2$ come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico sui servizi svolti direttamente dal Comune

Per quanto riguarda la voce "CSL" la componente di costo del Comune riportata nel PEF 2021 (anno a) corrisponde al costo sostenuto a tale titolo nel 2019 (anno $a-2$) ossia € 4.954.943 (IVA inclusa) dovuto a favore di AVR spa ai sensi del contratto di appalto REP 55825 del 14/7/2016.

Si precisa che nella voce: "Altri ricavi e proventi" – "CCN" sono stati indicati € 69.133,35 quale contributo assegnato al Comune di Pisa nell'anno 2020 dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MIUR) per il servizio dei rifiuti relativo alle sedi degli istituti scolastici statali, al netto della quota spettante alla Provincia di Pisa in conto TEFA (in ragione del 5% della TARI).

Per quanto riguarda la voce "Gestione del tributo, accertamento e riscossione" – "CARC", la componente di costo del Comune riportata nel PEF 2021 (anno a) corrisponde al costo sostenuto a tale titolo nel 2019 (anno $a-2$) ossia € 1.211.610,08 (IVA al 22% esclusa). Il costo è dato dai corrispettivi dovuti alla Società Entrate Pisa S.p.A. ai sensi del vigente contratto di servizio, articolati nelle seguenti componenti:

Gestione e riscossione	Aggi	Compenso fisso	Tot. (IVA esclusa)	IVA	Tot. (IVA inclusa)
TARI ordinaria 2019	322.572,95	740.967,38	1.063.540,33	233.978,87	1.297.519,20
TARI recupero 2019	105.000,00	43.069,75	148.069,75	32.575,35	180.645,10
Tot.	427.572,95	784.037,13	1.211.610,08	266.554,22	1.478.164,30

Gli aggi sono calcolati sulla base di percentuali predeterminate delle entrate da riscuotere, rispettivamente, a titolo di TARI ordinaria (aggio del 1,25% oltre IVA) e di TARI da attività di recupero (aggio del 7% oltre IVA). I compensi fissi sono corrispettivi contrattualmente dovuti alla Società Entrate Pisa S.p.A. per tutte le attività di amministrazione e gestione della TARI (esclusa la riscossione), calcolati per via extra contabile in percentuale al gettito complessivo delle entrate tributarie dell'Ente e del COSAP affidate in gestione alla suddetta Società.

Per quanto riguarda la voce *“Personale ufficio ambiente” – “CGG”*, la componente di costo del Comune riportata nel PEF 2021 (anno *a*) corrisponde al costo sostenuto a tale titolo nel 2019 (anno *a-2*) ossia € 234.420 (importo comprensivo delle retribuzioni, degli oneri riflessi a carico dell'Ente e dell'IRAP calcolata sull'ammontare delle retribuzioni stesse).

Per quanto riguarda la voce *“Accantonamento per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio” – “Acca”*, si è preso atto che il valore massimo da indicare è 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 D.Lgs. 118/2011. La componente di costo del Comune a cui fare riferimento nel PEF 2021 (anno *a*) è l'80% dell'accantonamento dell'anno 2019 (anno *a-2*) relativo ai residui attivi derivanti dalle entrate di competenza dell'esercizio e ammonta ad € 3.987.881,37. Si riporta di seguito il calcolo della voce di costo:

Entrata	Residui attivi conservati	% acc.to	Fondo accantonato	80% del Fondo
TARI ordinaria 2019	4.978.678,82	81,92	4.078.732,84	3.262.986,27
TARI recupero 2019	1.262.918,65	71,75	906.118,87	724.895,10
Tot.	6.241.597,47		4.984.851,71	3.987.881,37

Per quanto riguarda la voce *“Contributi funzionamento EGATO” – “COaI”* la componente di costo del Comune riportata nel PEF 2021 (anno *a*) corrisponde al costo sostenuto a tale titolo nel 2019 (anno *a-2*) ossia € 54.428,30.

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

I corrispettivi riconosciuti dal CONAI nell'anno 2019 sono ammontati a complessivi € 1.216.054.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Non si rilevano costi di capitale di competenza del Comune.

3.3 Eventuali indicazioni sui valori di competenza dell'Ente d'ambito

4 Appendice – driver FOC e SC da Linee guida MEF 2013

Driver di ribaltamento per le funzioni operative condivise

Funzione operativa condivisa	Driver
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Numero delle fatture e delle bollette emesse per ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per il solo <i>call center</i> : numero delle chiamate gestite per singole attività
Funzione operativa condivisa di tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero delle richieste di intervento effettuate per ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di misura tra attività di settori diversi	Numero di interventi registrati da ciascuna attività Numero di letture effettuate per ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di singole attività Quantità di energia elettrica o gas destinata ai clienti di ciascuna attività
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete

Driver di ribaltamento per i servizi comuni

Servizio comune	Driver
Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività
Trasporti e autoparco	Km effettivi, medi o normalizzati percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività Costo di trasporto a consuntivo di ciascuna attività Ore di utilizzo per singolo servizio registrate da ciascuna attività
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività Pesi e volumi movimentati per tipologie di materiali registrati da ciascuna attività Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività
Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Mq utilizzati da ciascuna attività Costo a consuntivo degli interventi di manutenzione richiesti da ciascuna attività Numero di addetti assegnati a ciascuna attività Numero di unità immobiliari assegnate a ciascuna attività
Servizi informatici	Numero di elaborazioni effettuate per ciascuna attività Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività Costo capitalizzato di software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Costo di manutenzione software/hardware registrato a consuntivo da ciascuna attività Tempi macchina per elaborazione dei dati di ciascuna attività Numero degli interventi di assistenza agli utilizzatori di ciascuna attività Volume di traffico registrato da ciascuna attività
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di ingegneria e di costruzioni	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento
Servizi di telecomunicazione	Volumi di traffico registrati da ciascuna attività

	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività
Servizi amministrativi e Finanziari	Numero di transazioni registrate per attività Numero di conti annuali separati predisposti per ciascuna attività Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Righe di movimenti contabili registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto dell'energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività Per la sola segreteria: volumi e tipologia di traffico; numero postazioni attive
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività Numero di assunzioni effettuate per ciascuna attività

Il Sindaco
Michele Conti