

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
Comune di Chiavari**

**(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)**

## ALLEGATO 2

### Sommario

<b>1</b>	<b>Premessa.....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti .....</b>	<b>2</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	2
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G) .....</b>	<b>2</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	2
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	2
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	2
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.....	8
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	8
3.2.4	Investimenti .....	8
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale .....	8
3.2.6	Componenti a conguaglio e ulteriori detrazioni .....	8

## **ALLEGATO 2**

### **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 Chiavari 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 Chiavari svolge le attività amministrative necessarie a garantire l'espletamento del servizio in ambito Comunale per mezzo dell'ufficio Ambiente (ufficio tecnico) e dall'Ufficio Tributi-ufficio amministrativo.

Le attività svolte dagli uffici Comunali si riferiscono in particolare:

- Per l'Ufficio Ambiente alle attività di coordinamento e organizzazione dei servizi effettuati dal gestore;
- Per l'Ufficio Tributi alla gestione della tariffa e rapporto con l'utenza, gestione della banca dati TARI ed emissione degli avvisi di pagamento.

Inoltre, i costi di smaltimento (CTS) sono in capo all'amministrazione.

Si evidenzia, infine, che nel corso del biennio 2022-2023 il Comune ha effettuato, direttamente o tramite prestatori d'opera, interventi di raccolta di rifiuti abbandonati sul territorio e sulle spiagge.

#### **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**

Per quanto di competenza dell'amministrazione comunale, non si rilevano variazioni attese di perimetro gestionale rispetto al biennio 2022-2023.

##### **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.

## ALLEGATO 2

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

L'amministrazione comunale svolge esclusivamente 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 sulla base dei dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2023 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile.

Relativamente ai servizi resi in continuità con le precedenti annualità, i dati di costo e ricavo fanno riferimento al bilancio consuntivo 2022 e 2023 mentre per i servizi per cui il gestore subentra al Comune si rimanda alla relazione del gestore del servizio e tali costi sono detratti secondo l'articolo 4.6 della delibera 363/2023/R/rif.

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 sono relative a:



# ALLEGATO 2

Un quadro di sintesi della classificazione dei costi (secondo il Bilancio CE e secondo l'MTR-2) si trova nell'ultimo foglio "class. costi"															
anno	Comune di	Capitolo di spesa (n. rif. bilancio)	Capitolo di spesa (specifiche descrittive)	Descrizione costo	Attività svolta da	% IVA indetr.	SUB-TOTALE		TOTALE		NOTE (eventuali specifiche dei dati inseriti)	Classe CE	specificità	Compte MTR-2	specificità
							€ (IVA esclusa)	% IVA indetr.	IVA [€]	€ (IVA inclusa)					
2022	Chiavari	1,014,003,035	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	POSTALIZZAZIONE E RENDICONTAZIONE TRIBUTI	Comune di Chiavari	10%	20,721.45	2,072.15	22,793.60		B7		di cui altri costi di B7	CARC	(incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)
2022	Chiavari	1,014,003,058	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	Gfambiente Srl	22%	9,684.00	2,130.48	11,814.48		B7		di cui altri costi di B7	CARC	accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)
2022	Chiavari	1,095,006,046	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	INCARICHI PROFESSIONALI	Comune di Chiavari	22%	3,594.92	790.88	4,385.80	Incarico professionale per D.L. Lavori di adeguamento CDR	B7		di cui altri costi di B7	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU
2022	Chiavari	1095006063	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI ARENILI	Comune di Chiavari	10%	20,000.00	2,000.00	22,000.00		B7		di cui altri costi di B7	CSL	Raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade private soggette ad uso pubblico su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali
2022	Chiavari	1095006065	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	SERVIZIO RACCOLTA DIFFERENZIATA E SPAZZAMENTO	Aprica	10%	4,089,439.71	408,943.97	4,498,383.68						
2022	Chiavari	1095006065	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI		10%	699,962.30	69,996.23	769,958.53		B7		di cui per l'attività di trattamento e smaltimento e l'attività di trattamento e recupero per la parte affidata all'esterno (art.7.7)	CTS	Smaltimento in impianti di discarica controllata
2022	Chiavari	1095006074	4 - TRASFERIMENTI CORRENTI	TRASFERIMENTI A CITTÀ METROPOLITANA	Comune di Chiavari	0%	19,070.80	-	19,070.80		B14		Oneri diversi di gestione	COal	Contributo funzionamento EGATO
2022	Chiavari	1095006074	4 - TRASFERIMENTI CORRENTI	CONTRIBUTO ARERA	Comune di Chiavari	0%	265.38	-	265.38		B14		Oneri diversi di gestione	COal	Contributo funzionamento ARERA
2022	Chiavari	1095003104	10 - ALTRE SPESE CORRENTI	ASSICURAZIONI	Comune di Chiavari	22%	3,457.07	760.56	4,217.63		B6		di cui altri costi di B6	CGG	Costi generali di struttura
2022	Chiavari			PERSONALE UFFICIO NU	Comune di Chiavari	0%	49,647.05	-	49,647.05	Dirigente (2%); Esperto tecnico (10%); Istruttore tecnico (88%)	B9		di cui altri costi di B9	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU
2022	Chiavari			TRIBUTI PERSONALE	Comune di Chiavari	0%	18,355.09	-	18,355.09	1 persona, costo totale € 33,297.15, incidenza 55,13%	B9		di cui altri costi di B9	CARC	gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center
2022	Chiavari			PERSONALE UFFICIO NU	Comune di Chiavari	0%	68,200.00	-	68,200.00	Dirigente 7.500,00, personale qualificazione 4.000,00 €, Polizia Locale Videosorveglianza 3.500,00 €, Polizia Locale Divieti di sosta spazzamento 53.200,00 €	B9		di cui altri costi di B9	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU



ALLEGATO 2

anno	Comune di	Capitolo di spesa (n. rif. bilancio)	Capitolo di spesa (specifiche descritte)	Descrizione costo	Attività svolta da	% IVA Indetr.	TOTALE		Un quadro di sintesi della classificazione dei costi (secondo il Bilancio CE e secondo il MTR-2) si trova nell'ultimo foglio "class. costi"				
							SUB-TOTALE	% IVA Indetr.	€ (IVA esclusa)	IVA [€]	€ (IVA inclusa)	NOTE (eventuali specifiche dei dati inseriti)	Classe CE
2023	Chiavari	1,014,003,035	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	POSTALIZZAZIONE E RENDICONTAZIONE TRIBUTI	Comune di Chiavari	10%	36,363,64	3,636,36	40,000,00	B7	di cui altri costi di B7	CARC	accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)
2023	Chiavari	1,014,003,058	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	Giambiente Srl	22%	18,032,79	3,967,21	22,000,00	B7	di cui altri costi di B7	CARC	accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)
2023	Chiavari	1095006082	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	CAMPAGNE EDUCATIVE INFORMAZIONE	Comune di Chiavari	10%	632,18	63,22	695,40	B7	di cui altri costi di B7	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU
2023	Chiavari	1095006063	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI ARENILI	Comune di Chiavari	10%	20,000,00	2,000,00	22,000,00	B7	di cui per l'attività di trattamento e smaltimento e l'attività di trattamento e recupero per la parte affidata all'esterno (art. 7.7)	CSL	Smaltimento in impianti di discarica controllata
2023	Chiavari	1095006065	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI		10%	685,947,80	68,594,78	754,542,57	B7	di cui altri costi di B7	CT S	Svuotamento cestini e raccolta foglie
2023	Chiavari	1095006068	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	ANALISI DI LABORATORIO	Comune di Chiavari	10%	909,09	90,91	1,000,00	B7	di cui altri costi di B7	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU
2023	Chiavari	1095006071	3 - ACQUISTO BENI SERVIZI	SERVIZIO RACCOLTA DIFFERENZIATA E SPAZZAMENTO	Aprica	10%	4,481,130,91	448,113,09	4,929,244,00				
2023	Chiavari	1095006074	4 - TRASFERIMENTI CORRENTI	TRASFERIMENTI A CITTA' METROPOLITANA	Comune di Chiavari	22%	15,622,62	3,436,98	19,059,60	B14	Oneri diversi di gestione	COal	Contributo funzionamento ARERA
2023	Chiavari	1095003104	10 - ALTRE SPESE CORRENTI	ASSICURAZIONI	Comune di Chiavari	22%	3,457,07	760,56	4,217,63	B6	di cui altri costi di B6	CGG	Costi generali di struttura
2023	Chiavari			PERSONALE UFFICIO NU	Comune di Chiavari	0%	88,393,46	-	88,393,46	B9	di cui altri costi di B9	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU
2023	Chiavari			TRIBUTI PERSONALE	Comune di Chiavari	0%	18,355,09	-	18,355,09	B9	di cui altri costi di B9	CARC	gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center
2023	Chiavari	1095006074	4 - TRASFERIMENTI CORRENTI	CONTRIBUTO ARERA	Comune di Chiavari	0%	266,18	-	266,18	B14	Oneri diversi di gestione	COal	Contributo funzionamento ARERA
2023	Chiavari			PERSONALE UFFICIO NU	Comune di Chiavari	0%	68,200,00	-	68,200,00		Dirigente 7.500,00, personale qualificazione 4.000,00 €; Polizia Locale Videosorveglianza 3.500,00 €; Polizia Locale Divieti di sosta spazzamento 53.200,00 €	CGG	costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU



## ALLEGATO 2

### 3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Il Comune non ha ricavi derivanti dalla cessione dei materiali o altri ricavi.

### 3.2.3 Componenti di costo previsionali

Sono stati inseriti COI tv per un importo di euro 106.171 per entrambe le annualità legati a maggiori oneri di smaltimento dei rifiuti indifferenziati in capo al Comune.

### 3.2.4 Investimenti

Il Comune presenta cespiti di proprietà per immobilizzazioni eseguite all'interno del Centro Comunale EX Cava di Bacezza.

			TOTALE	150,000	15,000
			subtotale	150,000	15,000
Cespiti gestore / Cespiti Proprietari diversi dal gestore	Categoria immobilizzazione	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespita	Ci <sub>est</sub>	FA <sub>ctc,2017</sub>
Cespiti gestore	Cespiti comuni	Fabbricati	2017	150,000	15,000

### 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 considerano per l'annualità 2022 € 591.871,42 come totale degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità dell'amministrazione relativamente alla quota TARI di cui si chiede di valorizzare il 40% all'interno del piano economico finanziario pari a € 236.749 e pari a € 544.516,09 per l'annualità 2023 come totale degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità dell'amministrazione relativamente alla quota TARI di cui si chiede di valorizzare il 57% all'interno del piano economico finanziario pari a € 310.374.

### 3.2.6 Componenti a congruaggio e ulteriori detrazioni

Relativamente alla componente a congruaggio 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 si riportano le seguenti informazioni:

Articolazione entrate tariffarie (PEF totale)	2022	2023
<b>Ruolo TARI</b> <i>Importo effettivamente bollettato all'utenza (esclusa addizionale provinciale)</i>	5.515.829,83	5.934.092,26
<b>Entrate di cui al Comma 1.4 Det. 2/2021:</b>		
- Contributo MIUR ex art. 33 DL 248/07	29.598,63	29.598,63
- Entrate conseguite da recupero evasione		
- Entrate derivanti da procedure sanzionatorie		
- Ulteriori partite approvate dall'Ente Territorialmente competente		
<b>Totale ENTRATE TARIFFARIE</b>	<b>5.545.428,46</b>	<b>5.963.690,89</b>
di cui:		
- Fatturato TV (entrate tariffarie parte variabile)	3.356.046,54	3.459.803,75
- Fatturato TF (entrate tariffarie parte fissa)	2.159.783,29	2.474.288,51

Nella tabella sono altresì riportate le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2021.