

COMUNE DI CALCINATO

PROVINCIA DI BRESCIA

Codice Ente: 10282

ORIGINALE

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale N. 24 del 29/09/2020

OGGETTO: TARI (TASSA RIFIUTI) - APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI PER L'ANNO 2020 -

L'anno **duemilaventi**, addì **ventinove** del mese di **Settembre**, alle ore **20:45**, presso questa sede **Municipale**, in seguito a convocazione disposta con invito scritto e relativo ordine del giorno, notificato ai singoli consiglieri, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta **pubblica**, di **prima** convocazione, in adunanza **straordinaria**.

Fatto l'appello nominale, risultano presenti:

N.	COGNOME E NOME	PRESENTE	ASSENTE
1	MAESTRI NICOLETTA	si	no
2	BERTAGNA ALBERTO	no	si
3	PONZONI VIVIANA	si	no
4	CINQUETTI MIRCO	si	no
5	BROCCA LARA	si	no
6	SAVOLDI GIACOMO	si	no
7	VOLTOLINI DENISE	si	no
8	BERTA NADIA	si	no
9	BICELLI MARA	si	no
10	TOSONI MAURO	si	no
11	BERTOLETTI GABRIELE	si	no
12	RAZA CLAUDIO	si	no
13	CORSINI VINCENZA	si	no
14	MORATTI FRESCHI ALESSANDRO	si	no
15	PENNATI ANNAMARIA	si	no
16	MAFFAZIOLI LAURA	si	no
17	GOBBETTO VANIA	si	no

Totale presenti 16 Totale assenti 1

E' presente l'Assessore esterno alla Sicurezza **sig. Vergano Stefano**.

Assiste Il Segretario Generale **sig. Dott.ssa Laura Romanello** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il sig. **Maestri Nicoletta** nella sua qualità di **Sindaco**, che dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui all'oggetto.

OGGETTO: TARI (TASSA RIFIUTI) - APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI PER L'ANNO 2020 -

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- a seguito della istituzione della Imposta Unica Comunale (IUC), ai sensi dell'art. 1, comma 639 della L. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità per il 2014), l'imposizione in materia di servizio rifiuti è stata rivista da detta normativa che ha istituito, nell'ambito della IUC, la *Tassa sui Rifiuti* (TARI);
- l'art. 1, comma 654 della citata normativa prevede in relazione alla Tassa sui Rifiuti che: *“In ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente”*;
- la legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di Bilancio per il 2018), art. 1, comma 527, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, da esercitarsi *“con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria”* stabiliti dalla legge istitutiva dell'Autorità stessa (legge 14 novembre 1995, n. 481) e già esercitati negli altri settori di competenza;
- tra le funzioni attribuite all'Autorità rientrano, tra le altre, la *“predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio «chi inquina paga»”* ai sensi dell'art. 1 comma 527 lettera f) della legge 27/12/2017 n. 205 e la *“diffusione della conoscenza e della trasparenza delle condizioni di svolgimento dei servizi a beneficio dell'utenza e la tutela dei diritti degli utenti”* ai sensi dell'art. 1 comma 527 lettera c) della legge 27/12/2017 n. 205, anche tramite la valutazione di reclami, istanze e segnalazioni presentate dagli utenti e dai consumatori, singoli o associati.

Vista la deliberazione dell'ARERA del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/rif “Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021” che approva il “Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti” (MTR);

Dato atto che la citata delibera dell'ARERA ed i suoi allegati definiscono le modalità di identificazione dei costi del servizio rifiuti da coprire mediante entrate tariffarie;

Atteso che ai fini della determinazione delle componenti di costo sono definite le seguenti componenti tariffarie del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani:

- a) costi operativi, intesi come somma dei costi operativi di gestione delle attività di spazzamento e di lavaggio, di raccolta e di trasporto di rifiuti urbani indifferenziati, di trattamento e di smaltimento, di raccolta e di trasporto delle frazioni differenziate, di trattamento e di recupero, nonché di oneri incentivanti il miglioramento delle prestazioni;
- b) costi d'uso del capitale; intesi come somma degli ammortamenti delle immobilizzazioni, degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, della remunerazione del capitale investito netto riconosciuto e della remunerazione delle immobilizzazioni in corso;
- c) componente a conguaglio relativa ai costi delle annualità 2018 e 2019;

Dato atto che la succitata deliberazione ARERA in merito alla procedura di approvazione del Piano prevede all'art. 6 che sulla base della normativa vigente, il gestore predispone annualmente il Piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente; il piano economico finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati inseriti, in particolare, da:

- a) una dichiarazione, 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 con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- b) una relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
- c) eventuali ulteriori elementi richiesti dall'Ente territorialmente competente;

Atteso che lo stesso art. 6, relativamente alla procedura di validazione, specifica che la stessa consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore, prevedendo le seguenti fasi:

- a) sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assume le pertinenti determinazioni e provvede a trasmettere all'Autorità la predisposizione del piano economico finanziario e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti;
- b) l'Autorità, salva la necessità di richiedere ulteriori informazioni, verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa ai sensi dei commi 6.1 e 6.2 e, in caso di esito positivo, conseguentemente approva;
- c) fino all'approvazione da parte dell'Autorità di cui al comma precedente, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente;

Preso atto che l'“Ente territorialmente competente” è definito dall'ARERA nell'Allegato A alla citata deliberazione, come “l'Ente di governo dell'Ambito, laddove costituito ed operativo, o, in caso contrario, la Regione o la Provincia autonoma o altri enti competenti secondo la normativa vigente”;

Dato atto che nei comuni della Regione Lombardia non è stato costituito un Ente di governo dell'Ambito e che quindi nei comuni lombardi l'Ente Territoriale competente è lo stesso Comune;

Visto l'art. 1, comma 683 della L. 147/2013 s.m.i. il quale prevede: “Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia...”;

Richiamato l'art. 53 comma 16 della legge n. 388 del 23.12.2000, così come modificato dall'art. 27 comma 8 della legge n. 448 del 28.12.2001, in base al quale il termine per deliberare le aliquote e le tariffe dei tributi locali, compresa l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF e successive modificazioni e le tariffe dei servizi pubblici locali, nonché per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli Enti Locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione.

Visto che il Decreto n. 34/2020 (decreto rilancio) in sede di conversione in legge ha differito al 30/09/2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali di cui all'articolo 151 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Richiamato l'articolo 1, comma 653, della L. 147/2013, come modificato dall'art. 1, comma 27, lett. b) della L. 208/2015, il quale prevede: “A partire dal 2018, nella determinazione dei costi di cui al comma 654, il comune deve avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard”;

Dato atto che come indicato nella nota metodologica allegata al Dm 29 dicembre 2016, il fabbisogno standard è la stima della voce di costo del servizio rifiuti determinata secondo tecniche di regressione lineare multipla, considerando alcune variabili caratterizzanti quali quelle di contesto (raccolta differenziata, distanza

chilometrica dall'impianto di gestione dei rifiuti, costo del carburante eccetera), di gestione (impianti di compostaggio, di trattamento, discariche eccetera), di territorialità e di caratteristiche dei comuni (vocazione turistica, densità abitativa, eccetera);

Viste le "Linee guida interpretative per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 - 23 dicembre 2019" pubblicate dal Dipartimento delle Finanze del MEF sul proprio sito istituzionale;

Atteso che quest'anno per la prima volta sono stati definiti i fabbisogni standard con riferimento esclusivo al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, tenendo conto anche delle novità connesse all'avvio del nuovo sistema di regolazione del servizio determinato dalla delibera ARERA n. 443/2019, in base alla quale i fabbisogni standard assumono un valore di riferimento obbligatorio per il metodo tariffario;

Richiamato l'articolo 16 del succitato MTR (Allegato A alla delibera ARERA n. 443/2019) il quale prevede l'uso dei fabbisogni standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti, e anche per l'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie;

Dato atto che le funzioni di Ente territorialmente competente previste dalla deliberazione ARERA 443/2019 sono svolte dal Comune;

Visto lo schema di Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020, da cui risulta un costo complessivo di € 1.531.992,00, predisposto ai sensi della citata deliberazione dell'ARERA 443/2019/R/rif, dal soggetto gestore (Garda uno Spa) integrato con le componenti di costo di competenza del Comune, relativamente alle attività attinenti il servizio di gestione integrata dei rifiuti;

Preso atto che il piano finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati utilizzati e che risultano presenti i documenti di cui all'art. 6 della deliberazione dell'ARERA 443/2019/R/rif e più precisamente:

- a) la dichiarazione, 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 con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge (nel caso specifico la dichiarazione firmata dal Sindaco di Calcinato e dal legale rappresentate di Garda Uno spa);
- b) la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
- c) la relazione per il superamento del limite di cui all'art. 4.3 derivanti dai maggiori costi di natura esogena derivanti dall'aumento non altrimenti sostenibile da parte del Gestore delle condizioni economiche di accesso (c.d. prezzi al cancello) agli impianti di Smaltimento e Trattamento

Dato atto che nella relazione illustrativa al Piano Finanziario sono stati indicati i valori dei parametri la cui determinazione è rimessa all'Ente territorialmente competente tra cui:

- fattore di sharing dei proventi derivanti dalla vendita di materiale ed energia dai rifiuti;
- fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;
- numero delle rate per il recupero della componente a conguaglio;
- coefficiente di recupero della produttività;
- coefficiente previsto di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti;
- coefficiente per la valorizzazione del perimetro gestionale;
- coefficiente di gradualità della componente a conguaglio 2018, determinato sulla base del confronto tra il costo unitario effettivo 2018 e il benchmark di confronto dato dal costo standard anno 2018, come meglio specificato nella relazione illustrativa del Piano Finanziario;

Dato atto che è stata acquisita, con esito favorevole, la validazione del suddetto piano finanziario, come attestata dalla nota allegata del consorzio CO.SE.A CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI - CF.02460390376 (a cui è stato dato l'incarico della validazione del PEF) da cui risulta:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- b) il rispetto della metodologia prevista dalla delibera ARERA 443/2019/R/rif per la determinazione dei costi riconosciuti;
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore;

Dato atto che *"le risultanze del fabbisogno standard"* del Comune di Calcinato determinate in base alle istruzioni operative contenute nelle citate Linee guida ministeriali, in termini di *"costo standard"* di gestione di una tonnellata di rifiuti è pari a € 228.62 che, moltiplicato per le tonnellate di rifiuti gestiti pari a tonnellate 6.566,88, determina un fabbisogno standard finale inferiore al Piano Finanziario anno 2018 col quale calcolare il CUeff (Metodo ARERA);

Ravvisata pertanto la necessità di provvedere all'approvazione formale del suddetto Piano che costituisce il necessario presupposto per il corretto svolgimento del servizio di gestione dei rifiuti e per la determinazione delle tariffe della Tassa sui rifiuti (TARI) per il corrente anno;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 5 (sigg. Corsini Vincenza, Moratti Freschi Alessandro, Pennati Annamaria, Maffazioli Laura e Gobetto Vania), astenuti nessuno, su n. 16 Consiglieri presenti;

DELIBERA

- 1) di approvare il Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020, e relativi allegati che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - Allegato 1 alla Determinazione n. 02/DRIF/2020;
 - Relazione di Accompagnamento (art. 6 delibera Arera 443/2020)
 - Relazione per il superamento del limite annuale di crescita delle entrate (art. 4 delibera Arera n. 443/2019)
 - Dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi e della corrispondenza dei valori riportati nella modulistica con i valori contabili, ai sensi del DPR 445/2000, sottoscritte dal Sindaco del Comune di Calcinato e, per il gestore del servizio di raccolta-trasporto-smaltimento e recupero rifiuti, dal Presidente di Garda Uno spa;
 - La relazione di validazione del Pef 2020 del consorzio CO.SE.A
- 2) di dare atto che il suddetto PEF è stato redatto in conformità con quanto stabilito nella deliberazione dell'ARERA del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/rif;
- 3) di trasmettere il Piano finanziario ed i documenti allo stesso allegati all'ARERA ai fini dell'approvazione ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 6 della delibera Arera n. 443/2019.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Sentita la proposta del Sindaco - Presidente di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, in conformità all'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267;

Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 5 (sigg. Corsini Vincenza, Moratti Freschi Alessandro, Pennati Annamaria, Maffazioli Laura e Gobetto Vania), astenuti nessuno, su n. 16 Consiglieri presenti;

DELIBERA

CC 24 del 29/09/2020

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile in conformità all'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18.08.2000 n.267.

COMUNE DI CALCINATO

PROVINCIA DI BRESCIA

Codice Ente: 10282

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 24 DEL 29/09/2020

Oggetto : TARI (TASSA RIFIUTI) - APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI PER L'ANNO 2020 -

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO in ordine alla regolarità tecnica

Il sottoscritto Responsabile del Servizio, con riferimento alla delibera in oggetto indicata, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 49, comma 1, del T.U. approvato con D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in relazione alle proprie competenze, esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla **regolarità tecnica**.

Calcinato, li 23/09/2020

Il Responsabile
Area Economico/Finanziaria e Tributi
Rag. Venturelli Roberto

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO in ordine alla regolarità contabile

Il sottoscritto Responsabile del Servizio, con riferimento alla delibera in oggetto indicata, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 49, comma 1, del T.U. approvato con D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla **regolarità contabile**.

Calcinato, li 23/09/2020

Il Responsabile del Servizio Ragioneria
Rag. Venturelli Roberto

Letto, confermato e sottoscritto

Il Sindaco
Maestri Nicoletta

Il Consigliere Anziano
Brocca Lara

Il Segretario Generale
Dott.ssa Laura Romanello

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale/Responsabile del Procedimento ufficio segreteria

CERTIFICA CHE

copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio on-line, nel sito web istituzionale di questo Comune, accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18.06.2009, n. 69), in data odierna e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Calcinato, li 09/10/2020

Il Segretario Generale
Dott.ssa Laura Romanello

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio.

Visto l'articolo 134, commi 3 e 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267, certifico che la presente deliberazione:

- è divenuta esecutiva in data _____ per decorso del termine di 10 giorni decorrenti dal giorno successivo al completamento del periodo di pubblicazione all'Albo Pretorio on – line, nel sito web istituzione di questo Comune, senza aver riportato opposizioni;
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile con il voto espresso della maggioranza dei componenti il collegio (articolo 134, comma 4).

Calcinato, li _____

Il Segretario Generale
Dott.ssa Laura Romanello

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di Calcinato		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	60.822	16.207	77.029
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	121.856	-	121.856
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	164.655	-	164.655
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	270.559	12.428	282.987
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	22.335	-	22.335
Fattore di Sharing - b	E	0,3	0,3	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	6.701	-	6.701
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	81.696	-	81.696
Fattore di Sharing - b(1+u)	E	0,33	0,33	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+u)AR _{CONAI}	E	26.960	-	26.960
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{TV}	G	491.376	20.886	470.490
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,55	0,55	-
Rateizzazione r	E	4	4	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+y)RC _{TV} /r	C	67.564	2.872	64.692
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	58.423	4.267	62.690
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	575.090	35.775	610.865

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	-	48.309	48.309
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	-	26.931	26.931
Costi generali di gestione - CGG	G	587.620	52.506	640.126
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	-	-
Altri costi - COal	G	1.031	-	1.031
Costi comuni - CC	C	588.651	79.437	668.088
Ammortamenti - Amm	G	47.857	-	47.857
Accantonamenti - Acc	G	-	119.782	119.782
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	119.782	119.782
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	37.457	-	37.457
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IK}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale - CK	C	85.314	119.782	205.096
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{TF}	G	480.173	146.268	626.441
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,55	0,55	-
Rateizzazione r	E	4	4	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+y)RC _{TF} /r	E	66.024	20.112	86.136
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	67.396	10.591	77.987
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	807.385	278.231	1.085.615
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	1.382.475	314.006	1.696.480

Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif			
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	41.000
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	534.090	35.775
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	-	-
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	807.385	278.231
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND_{TV})	C	1.341.475	314.006

Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}			
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}	facoltativo	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s al netto della componente di rinvio RCND_{TV}			1.655.480

Grandezze fisico-tecniche			
% rd	G	-	80%
q _{g-2}	G	6.567	-
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	G	21,65	-
fabbisogno standard €/cent/kg	E	-	22,377
costo medio settore €/cent/kg	E	-	0

Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ ₁	E	-0,45	-0,45
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ ₂	E	0	0
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ ₃	E	0	0
Totale γ	C	-0,45	-0,45
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,55	0,55

Verifica del limite di crescita			
r _{pl} _g	MTR	-	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E	-	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E	-	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E	-	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo	-	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	C		1,6%
(1+p)	C		1,016
ΣT_s	C	1.341.475	314.006
ΣTV _{s-1}			1.139.852
ΣTF _{s-1}			328.544
ΣT_{s-1}	E	1.341.689	1.468.396
ΣT_s / ΣT_{s-1}	C		1,127

ΣT_smax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C		1.491.890
delta (ΣT_s-ΣT_smax)	C		163.590

Attività esterne Ciclo integrato RU	G		-
--	----------	--	---

ISTANZA PER MAGGIORI COSTI ESOGENI SMALTIMENTO (IN TARIFFA VARIABILE)			
Incremento Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G		4.057,26
Incremento Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G		32.398,97
Incremento Oneri relativi all'IVA e altre imposte	G		3.645,62
TOTALE ISTANZA			40.101,85

ΣT_smax applicabile per l'anno 2020			1.531.992
--	--	--	------------------

ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (inclusa Istanza)	(proporzionali al massimo ammissibile)		553.654
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	(proporzionali al massimo ammissibile)		978.338
TOTALE			1.531.992

ΣTV_{s-1}			1.139.852
rapporto ΣTV_s / ΣTV_{s-1}			0,49

TARIFFA APPLICABILE (con eventuale riequilibrio ΣTF_s)			
---	--	--	--

Riclassificazione dei Costi fissi e variabili per il rispetto della condizione art. 3 MTR			
riclassifica ΣTV _s (inclusa Istanza)	(proporzionali al massimo ammissibile)		911.882
riclassifica ΣTF _s	(proporzionali al massimo ammissibile)		620.110
TOTALE			1.531.992

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020			
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07		0	
le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione		0	
le entrate derivanti da procedure sanzionatorie		0	
le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente		0	

CORRISPETTIVO CHE GARDA UNO SPA FATTURERA' ALL'ENTE LOCALE PER IL SERVIZIO - IVA INCLUSA			
---	--	--	--

TEST	CASO RICORRENTE	CORRISPETTIVO IVA INCLUSA
NO	GESTORE E ENTE LOCALE SONO ENTRAMBI SOPRA IL PEF (a-1)	
NO	GESTORE E ENTE LOCALE SONO ENTRAMBI SOTTO IL PEF (a-1)	
SI	GESTORE SOTTO IL PEF E COMUNE SOPRA IL PEF (a-1)	1.381.577
NO	GESTORE SOPRA IL PEF E COMUNE SOTTO IL PEF (a-1)	

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO COMUNE DI CALCINATO

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	6
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	8
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	8
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	9
3.1.3	Fonti di finanziamento	9
	Come previsto dal Metodo Tariffario, gli effetti finanziari non impattano nei PEF in quanto gli interessi sui Mutui non sono contemplati tra i Costi Ammissibili.....	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	10
3.2.1	Dati di conto economico	11
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	19
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	21
3.2.4	Delibera 238/2020/R/rif – Art. 7bis MTR: Valorizzazione della Componente COVTVexp	25
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente..... Errore. Il segnalibro non è definito.	
4.1	Attività di validazione svolta	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.3	Costi operativi incentivanti	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> ...	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	Errore. Il segnalibro non è definito.

1 Premessa

Al fine di consentire al **Comune di Calcinato**, in quanto Ente Territorialmente Competente, di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), **GARDA UNO SPA** invia al medesimo Ente:

- il PEF relativo alla gestione, redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilato per le parti di propria competenza ed integrandolo con i Dati ricevuti dall'Ente Locale al fine di rappresentare correttamente la situazione fattuale del Servizio nel Bacino di Affidamento;
- 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;
- la presente Relazione, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

Presso la Sede di Garda Uno SpA è disponibile l'integrale documentazione contabile e amministrativa (es. Contratti e simili) attraverso la quale sono stati predisposti i Piani Finanziari e la presente Relazione.

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettuerà l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo entro 30 giorni dall'adozione nel Consiglio Comunale delle Delibere sottese alla determinazione della Tariffa.

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Bacino di Affidamento per il **Comune di Calcinato**, è rappresentato dall'intero territorio del Comune. L'affidamento è avvenuto nel rispetto dell'art. 5 del D.Lgs 50 del 18/04/2016 che recepisce le Direttive 2014/23/UE e 2014/24/UE con la formula dell'"*in house providing*", con Delibera di Consiglio Comunale n. 61 del 13/12/2012.

Il Gestore Garda Uno SpA svolge il Servizio di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani ed Assimilati e avvia allo Smaltimento e al Recupero i Rifiuti raccolti sul territorio: il Costo del Servizio di Trattamento (Smaltimento o Recupero) rientra pertanto tra i Costi inseriti nel Piano Economico Finanziario del Settore Rifiuti. Il Servizio di Spazzamento delle Strade è svolto in economia dall'Ente Locale con propri mezzi e risorse.

Dettaglio schematico delle attività svolte sul territorio del Comune:

Raccolta porta a porta rifiuto SECCO INDIFFERENZIATO a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zone A e B servizio il martedì con inizio ore 19,30. Zona C Cascine servizio il giovedì a settimane alterne inizio servizio ore 7. Il servizio viene effettuato tramite la raccolta di sacchi e lo svuotamento di contenitori da lt 120/240/1000
Raccolta porta a porta VETRO-LATTINE a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio il martedì con inizio ore 19,30. Zona B servizio il giovedì con inizio ore 19,30. Zona C Cascine servizio il giovedì a settimane alterne inizio servizio ore 7. Il servizio viene effettuato tramite lo svuotamento di contenitori da lt 25/120/240
Raccolta porta a porta rifiuto ORGANICO a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio martedì e venerdì con inizio ore 19,30. Zona B servizio lunedì e giovedì con inizio ore 19,30. Zona C Cascine servizio il giovedì inizio servizio ore 7. Il servizio viene effettuato tramite lo svuotamento di contenitori da lt 25/120/240
Raccolta porta a porta CARTA-CARTONE a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zone A e B servizio il mercoledì con inizio ore 19,30. Zona C Cascine servizio il giovedì a settimane alterne inizio servizio ore 7. (Zona artigianale Ponte San Marco posticipata al giovedì ore 7). Il servizio viene effettuato tramite la raccolta di carta sfusa e lo svuotamento di contenitori da lt 120/240/1000
Raccolta porta a porta imballaggi in PLASTICA a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio il venerdì con inizio ore 19,30. Zona B servizio il lunedì con inizio ore 19,30. Zona C Cascine servizio il giovedì a settimane alterne inizio servizio ore 7. Il servizio viene effettuato tramite la raccolta di sacchi gialli e lo svuotamento di contenitori da lt 120/240/1000
Raccolta porta a porta VEGETALE con svuotamento meccanizzato di bidoni carrellati solo a utenze iscritte al servizio; Servizio zone A e B il mercoledì; zona C il giovedì a settimane alterne. Periodo dal 15 marzo al 15 novembre con frequenza raccolta: marzo, aprile, ottobre, novembre frequenza 1v/15 gg; mag-giu-lug-ago-set 1 vv/sett (zona C sempre quindicinale)
raccolta domiciliare di rifiuti solidi INGOMBRANTI con frequenza 1 volta al mese
raccolta pile e farmaci (nr. 15 contenitori) con servizio a riempimento
svuotamento cestini Calcinato (nr. 109) con frequenza 2 volte /settimana
svuotamento cestini Calcinatello (nr. 46) con frequenza 1 volta settimana
svuotamento cestini Ponte S.Marco (nr. 54) con frequenza 1 volta settimana
gestione feste e sagre nr. 104 interventi/anno
Pulizia mercato Calcinato (martedì) con frequenza 1 volta settimana
Pulizia mercato Ponte S.Marco (giovedì) con frequenza 1 volta settimana
Pulizia mercato Calcinatello (sabato) con frequenza 1 volta settimana
sorveglianza CENTRO DI RACCOLTA con la presenza di nr. 2 operatori x 36 ore/settimana/operatore
messa a disposizione container, presscontainer, cisterne ed altri contenitori al Centro di Raccolta
fornitura tessere accesso centro di raccolta comunale
fornitura contenitori raccolta rifiuti alle nuove utenze (da lt 20/120/240/1000)
fornitura ecolendari
trasporto di tutti i rifiuti agli impianti
trattamento (recupero o smaltimento) di tutti i rifiuti

I Costi per i servizi di cui sopra saranno meglio evidenziati nei successivi capitoli.

Sul territorio del Comune non è svolta né dal Gestore Garda Uno né dal Comune la “micro raccolta” dell’amiante da utenze domestiche; i Costi di eventuali raccolte di amianto abbandonato sul territorio sono sostenuti dall’Ente Locale e attribuiti alla Fiscalità Generale e non direttamente al PEF (TARI).

Garda Uno è, come detto, soggetto pluri-partecipato: il **Comune di Calcinato** ha il 0,10% delle Azioni ovvero 10.000 azioni del valore totale di € 10.000 (€ diecimila) su un capitale sociale totale di € 10.000.000,00 (€ diecimilioni).

Per quanto attiene al Gestore Garda Uno, i dati che sono stati utilizzati come base per la predisposizione della parte di PEF relativa al “Gestore”, provengono dalle scritture contabili obbligatorie e dalla contabilità analitica che è interconnessa al sistema contabile.

Dal punto di vista metodologico e procedurale, il Gestore possiede già una contabilità rispondente ai criteri del TIUC per l’Unbundling Contabile (come da Delibera 137/2016 e relativo allegato A per gli ambiti dei Servizi Regolati di Produzione di Energia Elettrica e di Distribuzione, Misura e Vendita di Altri Gas a mezzo Reti Canalizzate) e ha provveduto a separare i Costi degli anni 2017 (utilizzabili per il calcolo dei Conguagli) e 2018 (utilizzabili per il calcolo del PEF 2020) e afferenti alle Aree già Regolate dell’Energia Elettrica e del Gas da quelli dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise e, in ultimo, da quelli per le Altre Attività tra le quali figura ora anche l’Attività del Servizi Integrato dei Rifiuti.

Si è provveduto agevolmente ad isolare dalle altre Attività “non regolate” quella del Settore Rifiuti, poiché già nelle fasi di contabilizzazione, ogni singola operazione contabile afferente direttamente a questa Attività, era stata “marcata” con uno specifico indicatore univoco.

I Costi dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise sono stati attribuiti al Servizio Integrato dei Rifiuti attraverso i driver previsti dalla Delibera 137/2016 – Allegato A, ovvero:

Servizio Comune (si indicano i S.C. che hanno subito una movimentazione contabile)

- Approvvigionamento e Acquisti: numero ordini registrati per ciascuna Attività;
- Servizi Immobiliari e Facility Management: numero addetti assegnati a ciascuna Attività;
- Servizi Informatici: numero postazioni assegnate a ciascuna Attività;
- Servizi di Telecomunicazione: numero postazioni assegnate a ciascuna Attività;
- Servizi Amministrativi e Finanziari: ricavi delle Vendite e delle Prestazioni per ciascuna Attività;
- Organi Legali e Societari, alta direzione e staff centrali: ricavi delle Vendite e delle Prestazioni per ciascuna Attività;
- Servizi del personale e delle risorse umane: numero addetti assegnati a ciascuna Attività.

Funzione Operativa Condivisa (si indicano le F.O.C. che hanno subito una movimentazione contabile)

- Funzione Operativa Condivisa tecnica di telecontrollo e ricerca perdite: Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività
- Funzione Operativa Condivisa tecnica di manutenzione e servizi tecnici: Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività

Per queste ultime va detto che, poiché con atto a rogito Notaio Lesandrelli 111.232, racc. 39.875 del 27 dicembre 2017, Garda Uno ha conferito il Ramo d’Azienda del Ciclo Idrico Integrato ad Acque

Bresciane, le Funzioni Operative Condivise hanno cessato di operare contabilmente in quanto non sussistevano più le condizioni.

Con queste prime operazioni si è inteso stabilizzare il totale dei Costi afferenti direttamente e indirettamente al Servizio Integrato Rifiuti esercito da Garda Uno SpA su tutti i 24 bacini di affidamento.

In funzione della natura dei Costi sostenuti (e dei c.d. “Altri Ricavi”), si è provveduto a:

- effettuare una approfondita analisi della loro natura al fine di identificare le c.d. “poste rettificative” di cui all’art. 1 dell’Allegato A della Delibera 443/2019/R/rif per escludere tutti i Costi sostenuti di cui all’art. 6 ma non ammessi (a mero titolo di esempio illustrativo ma non esaustivo: ammortamenti, assicurazioni non obbligatorie, liberalità, oneri straordinari e finanziari, costi di rappresentanza, ecc.).
- riclassificarli in funzione della loro natura secondo la tassonomia di cui alle componenti di Costo (variabile e fisso) secondo quanto previsto nell’art. 2 comma 2.2 e 2.3

Si sono identificate tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate per il Servizio Integrato dei Rifiuti e per ogni singola immobilizzazione si è provveduto al calcolo del loro valore Regolatorio e del relativo ammortamento Regolatorio secondo i dettami di cui al “*Titolo IV – Costo d’uso del Capitale*” dell’allegato A.

In ordine all’attribuzione dei costi ai singoli Comuni gestiti, si osserva quanto segue:

Garda Uno, in conformità alla propria natura di società in house pluricomunale, soggetta al controllo analogo congiunto dei propri soci, svolge il Servizio nei 24 Comuni, integrando funzionalmente e operativamente le risorse dedicate alla produzione del servizio stesso in modo da massimizzarne l’efficienza e l’impiego.

In particolare, nei comuni a vocazione turistica è richiesto un maggior impiego dei fattori produttivi nei mesi estivi, mentre il contrario avviene negli altri comuni, verificandosi così un dinamico movimento di risorse interno all’intero perimetro di operatività della Società gestionale, che rileva i costi in maniera unitaria per l’intero territorio servito.

Per altro verso, la medesima natura di società in house pluricomunale comporta che le condizioni di affidamento e i prezzi di riferimento dei servizi, che sono soggetti alla verifica congiunta dei soci, siano (e devono esserlo) assolutamente omogenei, anche come diretto riflesso del principio di parità di trattamento, a cui la società pubblica è tenuta verso i singoli soci, nonché per l’assenza del fine di lucro che connota il soggetto in house.

Diverse sono ovviamente le entità, le frequenze e le tipologie di servizi richiesti dai singoli Comuni, in relazione alle specifiche realtà territoriali, demografiche e socioeconomiche e ai livelli prescelti dalle singole amministrazioni, che si presentano assai variegate per numerosità della popolazione, vocazione turistica, collocazione in zone pianeggianti o di montagna, tipologia e numero di attività economiche presenti.

Per tali fattori, l’entità dei costi oggettivamente attribuibili a ciascun Comune viene ad essere, con ottima approssimazione, proporzionale all’entità dei corrispettivi stabiliti nei singoli atti di

affidamento che, si ribadisce, sono elaborati in base a moduli e prezzari omogenei e soggetti alla verifica congiunta dei soci.

Tale criterio si palesa del resto assolutamente trasparente, univoco, oggettivo e verificabile al fine di distribuire i costi rilevati dalla Società tra le varie realtà territoriali gestite.

Nel prosieguo, ove richiesto e necessario, si illustreranno meglio le modalità di attribuzione dei Costi al Servizio e al singolo Bacino di Affidamento.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Alla data attuale lo stato giuridico – patrimoniale del Gestore è quello di Società Operativa, non soggetta a qualsivoglia procedura fallimentare, concorsuale, liquidatoria o simili.

Sul Servizio Integrato dei Rifiuti, sussiste una sentenza passata in giudicato che riguarda l'affidamento diretto *“in house providing”* da parte del Comune di Calcinato con contestuale acquisto di Azioni nel 0,10% del Capitale Sociale (partecipazione c.d. *“ultraminoritaria”*). Il TAR Brescia ha respinto il Ricorso di impugnativa della Delibera del Consiglio Comunale del Comune di Calcinato proposto da Aprica SpA, avallando in toto quanto in essa contenuto. Si veda in proposito TAR Lombardia, Sez. Brescia sez. II, 23/9/2013 n. 780 (*“sulla legittimità degli affidamenti in house e sul requisito del controllo analogo da parte di soci ultraminoritari”*).

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

Con riferimento alla Raccolta Dati 3/DRIF/2019, il Gestore Garda Uno riporta quanto indicato nella relativa Relazione a commento dei dati inviati.

Garda Uno è Società a totale Capitale Pubblico e partecipata da Enti Locali (Comuni, Provincia, Comunità Montana), iscritta all'Anagrafica ARERA con numero 1711 per i Servizi regolati di Produzione Energia Elettrica e Servizio Integrato dei Rifiuti.

La società, per il 2018 e al momento attuale, è affidatario diretto *“in house providing”* del Servizio nei seguenti 24 Comuni:

Calcinato
Calvagese
Desenzano
Gardone Riviera
Gargnano
Limoncino
Lonato
Magasa
Manerba
Manerbio
Moniga
Padenghe
Polpenazze
Pontevedico (dal 01/01/2018)

Pozzolengo
Puegnago
Salò
San Felice
Soiano
Tignale
Toscolano
Tremosine
Valvestino
Verolanuova (dal 21/05/2018)

In tutti i Comuni è applicata la TARI Tributo e l'attività di Rapporti con l'Utenza (incluse le attività di Calcolo, predisposizione dei documenti di riscossione, riscossione, accertamento) è gestita in proprio dai Comuni.

In tutti i Comuni viene gestita l'attività di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti; in 18 Comuni è gestita anche l'attività di Spazzamento Strade; non è gestita direttamente con Impianti propri l'attività di Trattamento dei Rifiuti ma va comunque precisato che i Rifiuti raccolti sono avviati ad impianti di Smaltimento e/o Recupero e che i rapporti con gli Smaltitori / Recuperatori sono tenuti direttamente da Garda Uno.

Alla trasmissione dei dati, sono stati allegati tutti i Contratti di Servizio in essere al 31/12/2018 nella versione originaria, come deliberati dagli Enti Affidanti. In data 07/11/2019 con Istanza inoltrata con ns protocollo 4727, è stato chiesto il differimento dei termini al 30/11/2019 al fine di poter dare piena trasparenza e cognizione all'Autorità dello stato attuale dei Servizi prestati agli Enti Soci con tutte le modifiche contrattuali intercorse nel tempo che riguardano, a parte eventuali aspetti economici, soprattutto aspetti tecnici del Servizio (frequenze, modalità di raccolta, tecnologie impiegate). Comunque, nei termini previsti dalla Determina n. 3/DRIF/2019 è stata data attuazione agli obblighi posti in capo alla scrivente di ottemperare all'invio di tutti i dati tecnici (di cui alle tabelle proposte dall'Autorità) e, per quanto possibile, alla parte Contrattualistica. Ad oggi, non abbiamo ricevuto alcuna comunicazione da parte dell'Autorità di Regolazione in merito a quanto sopra.

Nella Regione Lombardia, diversamente a quanto accade in altre Regioni, l'organizzazione del Servizio è demandata a ciascun Ente Locale e non ad una Autorità d'Ambito Territoriale (sovracomunale), cosicché i bacini di affidamento coincidono con i singoli Comuni affidanti. Tale situazione, in presenza di una gestione organizzata in forma sovra-territoriale tramite Garda Uno Spa, si riflette in rilevanti difficoltà pratiche a una analitica rappresentazione dei dati per singolo bacino di affidamento, a cui si ritiene peraltro di poter efficacemente supplire tramite la metodologia di ripartizione illustrata al termine del precedente punto 2.1.

Non è stato possibile indicare il numero di Utenze (TARI) e la relativa suddivisione tra Domestiche e Non Domestiche in quanto questo dato è conosciuto esclusivamente dagli Enti Locali. In virtù del fatto che non esiste un Ambito Territoriale Ottimale (ATO), non esiste un Piano d'Ambito.

Alla data attuale non è presente una Carta del Servizio né per singolo Comune servito, né generale Societaria. Per quanto riguarda la Qualità Contrattuale, si segnala che la gestione dei Reclami e

Segnalazioni da parte dell'Utenza (nel caso specifico: cittadinanza) è attuata per il tramite di un sistema avanzato di Ticketing attivato e gestito da Garda Uno, che consente all'Utente di accedere ad una specifica pagina web e di inoltrare una segnalazione circostanziata, eventualmente corredata da immagini o altri documenti ritenuti rilevanti. Alla segnalazione viene assegnato un codice univoco identificativo che sarà utilizzato dal sistema informativo per tracciare le attività legate alla ricerca di informazioni (anche dai fornitori esterni dei servizi, se necessario) e le risposte date all'Utente. Pertanto, non è fatto uso di modulistica scaricabile ma di sistemi più sofisticati di tracciatura (anche) delle informazioni e delle risposte.

L'utente, in ogni momento, può accedere al ticket aperto per verificare lo stato di avanzamento; ad ogni modo riceve informazioni via e-mail per ogni cambio di stato dello stesso e della risposta definitiva (e relativa chiusura del ticket, comunque riapribile in autonomia) a quanto segnalato. In caso di reclami telefonici o scritti, un operatore di Garda Uno si occupa di inserire e tracciare il reclamo all'interno del Sistema di Ticketing.

Non sono presenti standard minimi di qualità in quanto, come detto, non è stata adottata la Carta del Servizio e non è materia inserita nei Contratti con gli Enti Locali affidanti.

Al momento non è attivo un servizio di Pronto Intervento 24/24 ma, in caso di necessità e a richiesta dell'Ente Locale, la Società si rende disponibile (anche se non previsto nel Contratto di Servizio) ad assistere l'Ente stesso negli eventi di calamità naturale che possono verificarsi sul territorio.

In due Comuni è stato introdotto un sistema di misurazione puntuale dei Rifiuti che riguarda esclusivamente il Rifiuto "secco" indifferenziato, basato su "sacchi prepagati". Il sistema, al momento, non rileva per l'applicazione della TARIP (Tariffa Rifiuti Puntuale).

Il sito web della Società è raggiungibile al seguente URL: <https://www.gardauno.it>

Già da anni il nostro sito è aggiornato con una serie di funzionalità informative rivolte all'Utenza per rendere agevole la fruizione del Servizio, ora quasi integralmente basato sul Porta a Porta integrale, tranne cinque Comuni con raccolta ancora a Cassonetti o mista.

L'attuale non perfetta corrispondenza dei contenuti del sito web del Gestore con il disposto della Delibera 444/2019/R/rif sarà sanata nel brevissimo e comunque non oltre il 01/07/2020 termine così differito dall'Autorità di Regolazione con Delibera 59/2020/R/com.

Specificamente per il **Comune di Calcinato** si segnala che l'Ente Locale ha codice ISTAT 017032 con popolazione (al 31/12/2018) di n. 12.894 abitanti.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel **Comune di Calcinato** non sono previste, nel corso del 2020, variazioni del Perimetro Gestionale e/o della Qualità del Servizio. Pertanto il coefficiente "p" non subisce gli incrementi di cui alle componenti PG (sino al +3,00%) e QL (sino al + 2,00%) ex art. 4 comma 3 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019/R/rif (MTR).

Ad oggi il Servizio nel **Comune di Calcinato** si svolge in modalità Porta a Porta con passaggi settimanali o plurisettemanali di raccolta delle diverse frazioni differenziate e del secco residuo.

3.1.2 *Dati tecnici e di qualità*

Garda Uno SpA ha impostato il Servizio di Raccolta e Trasporto nel Comune minimizzando la necessità di introdurre significative variazioni nelle modalità e nelle caratteristiche del servizio stesso. L'organizzazione sul territorio si fonda sul principio della modularità, potendo così dare risposta con immediatezza all'Ente in caso di richiesta di prestazioni straordinarie, come ad es. per la rimozione di rifiuti dispersi o rifiuti vegetali da abbattimento piante pericolanti da raccogliere e/o smaltire in caso di eventi meteorici di grave entità.

Il Servizio Porta a Porta e il conseguente controllo delle frazioni differenziate durante la raccolta ha portato negli anni ad un incremento delle percentuali di Raccolta differenziata, come di seguito evidenziato.

	ANNO 2018	ANNO 2019 (dato provvisorio)
Raccolta Differenziata di Rifiuti riciclabili	80,44%	81,90%

Tali percentuali sono superiori a quelle medie della Provincia di Brescia che, per il 2018, si assestano al 76,41%. I risultati dovrebbero confermarsi anche per l'anno 2020; un mantenimento frutto sia dell'educazione ambientale e della sensibilizzazione sul tema sia delle specifiche azioni di identificazione preventiva dei sacchi non conformi rispetto al contenuto previsto dal calendario di raccolta.

Garda Uno e l'Ente locale affidante non hanno, ad oggi, condotto indagini di soddisfazione degli utenti tramite soggetti terzi indipendenti. Sono però disponibili statistiche dei reclami pervenuti al Gestore per ogni singolo territorio servito, che sono comunque indicative, se rapportate alla popolazione (residente) servita, del grado di efficienza del Servizio svolto.

Anno 2018

Comune di Calcinato	Residenti 12.894	Reclami 3	% recl./pop. 0,0233%
----------------------------	---------------------	--------------	-------------------------

Anno 2019

Comune di Calcinato	Residenti 12.993	Reclami 7	% recl./pop. 0,0539%
----------------------------	---------------------	--------------	-------------------------

Per quanto attiene all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, Garda Uno non svolge tali attività direttamente: dopo la raccolta effettuata, con monitoraggio attento degli errori degli utenti, invia i rifiuti raccolti ad impianti autorizzati che svolgono preparazione per il riutilizzo e riciclo.

3.1.3 *Fonti di finanziamento*

Al fine di garantire il corretto funzionamento del Servizio, Garda Uno ricorre al capitale di Terzi per finanziare l'acquisizione di Cespiti, ricorrendo a Mutui e a Leasing finanziario.

Alla fine del 2018, risultano attive le seguenti linee di finanziamento per l'intero Servizio Integrato dei Rifiuti:

Mutui:

DESCRIZIONE	N. CONTRATTO	DATA EROGAZIONE	DATA ESTINZIONE	IMPORTO
CREDITO LOMBARDO VENETO	00/53/00055	14/05/2014	31/05/2020	400.000,00
BANCA POP.SONDRIO (ACQUISTO ISOLA ECOLOGICA TOSCOLANO)	01063014	05/04/2016	30/04/20206	289.713,44
UNIONE DI BANCHE ITALIANE SPA	004/01142824	20/10/2017	20/10/2022	550.000,00
BCC DEL GARDA	011/031509	20/03/2017	20/03/2027	1.000.000,00
BPER BANCA SPA	421/04377380	11/04/2018	11/04/2023	650.000,00
BANCA LA VALSABBINA	06/21/84775	11/04/2018	10/04/2020	650.000,00
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	01253333	18/04/2018	01/05/2028	1.000.000,00

Come previsto dal Metodo Tariffario, gli effetti finanziari non impattano nei PEF in quanto gli interessi sui Mutui non sono contemplati tra i Costi Ammissibili.

Leasing:

Società di leasing	n. contratto	data inizio	data fine	Descrizione bene	Costo del bene
Ubi Leasing	06074734	01/12/2013	01/12/2018	Automezzo Isuzu evolution vasca compattatore	€ 54.000,00
Ubi Leasing	06074735	01/12/2013	01/12/2018	Automezzo Isuzu evolution vasca compattatore	€ 54.000,00
Ubi Leasing	06074736	01/12/2013	01/12/2018	Automezzo Piaggio porter maxx	€ 19.000,00
Ubi Leasing	06074737	01/12/2013	01/12/2018	Automezzo Piaggio porter maxx	€ 19.000,00
Alba Leasing	01055406	01/04/2014	01/04/2019	Automezzi: n. 10 Compattatori monopala con funzionamento elettrico	€ 148.000,00
Alba Leasing	01059130	01/07/2014	01/07/2019	Automezzi: n. 2 Piaggio porter maxx con vasca ribaltabile e n. 3 Isuzu P75	€ 217.110,00
Alba Leasing	01059132	01/09/2014	01/09/2019	Automezzi: n. 5 Isuzu P75 minicompattatore	€ 289.950,00
Unicredit Leasing	1404394	11/02/2014	11/02/2019	Automezzo: Scarrabile Iveco Magirus	€ 149.020,00
A-Leasing	AP 12479	09/09/2015	09/09/2020	Automezzo: Iveco scarrabile	€ 103.880,00
A-Leasing	AP 12496	28/04/2015	28/04/2020	Automezzi: n. 3 Isuzu L35	€ 135.900,00
A-Leasing	AP 12497	28/04/2015	28/04/2020	Automezzi: n. 3 Isuzu P75	€ 172.500,00
A-Leasing	AL 12499	28/04/2015	28/04/2020	Automezzi: n. 3 piaggio porter MAXXI	€ 69.699,00
SG Leasing	TS 351609	02/11/2015	01/11/2020	Automezzi: n. 4 ISUZU P75	€ 161.466,00
Credit Agricole	01528166	20/05/2016	30/05/2021	Automezzi: n. 2 Autospazzatrici	€ 182.750,00
Credit Agricole	01530234	20/10/2016	15/11/2021	Automezzo Autospazzatrice	€ 117.390,00
SG Leasing	TS 360174	04/02/2016	03/02/2021	Automezzi: n. 2 Piaggio porter MAXXI con vasca	€ 46.466,00
SG Leasing	TS 360173	04/02/2016	03/02/2021	Automezzi: n.2 ISUZU P75 con vasca	€ 115.000,00
A-Leasing	AA12709	14/03/2016	14/03/2021	Autovettura GOLF (riscatto anticipato il 27-06-2018)	€ 30.180,84
Credit Agricole	01531083	15/12/2016	21/12/2021	Automezzi: n. 1 Autospazzatrice	€ 146.020,00
Ubi Leasing	06097391	26/04/2017	25/04/2022	Automezzo Spazzatrice Schimdt SK 600	€ 146.020,00
Credit Agricole	01537621	04/04/2018	03/04/2023	Automezzo Autospazzatrice	€ 150.936,00

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR, al quale sono state apportate implementazioni finalizzate alla migliore rappresentazione dei Costi del Servizio, sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2020) e $a+1$ (2021), in coerenza con i criteri disposti dal MTR. Si segnala che non sono stati inseriti i dati relativi all'anno $a+1$ (2021), mancando risultati di contabilità stabilizzati attingibili dal Bilancio, ritenendo che possano peraltro essere rappresentativi i dati dell'anno a (2020). Entro la

scadenza del termine del bilancio di Previsione del Comune per il 2021, saranno comunque redatti tutti i PEF del 2021 con le risultanze contabili stabilizzate e provenienti dal Bilancio Consuntivo del 2019, che andrà in approvazione entro le scadenze civilistiche.

Per quanto riguarda i Costi Operativi Incentivanti, per il **Comune di Calcinato**, non sono stati previsti ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG) né della Qualità del Servizio (QL). Pertanto i relativi due coefficienti variabili e appartenenti al coefficiente ρ di cui all'art. 4 comma 3 del MTR non sono stati valorizzati.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno $a-2$ (ovvero 2018) come illustrato nei paragrafi seguenti. Va anche evidenziato che, ai fini del calcolo del Conguaglio per gli anni 2018 (e 2019), sono stati utilizzati i dati dell'anno 2017 come previsto dall'art. 15.1 del Metodo.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di riconciliare, per l'anno a , le componenti di Costi riportate nel PEF con la somma dei Costi effettivamente sostenuti dal Gestore nell'anno $a-2$, si specifica, innanzitutto, quanto segue:

- il Gestore Garda Uno utilizza un sistema di Contabilità Generale, che consente l'attribuzione ex ante dei singoli fatti contabili alle diverse attività esercite per il tramite della Contabilità Analitica;
- il Gestore ha pertanto previamente identificato le seguenti Attività che mantiene contabilmente separate: Servizio Integrato dei Rifiuti; Servizi Cimiteriali (inclusa l'illuminazione votiva); Servizio di Illuminazione Pubblica; Servizio Produzione Energia Elettrica; Servizi di Mobilità (car sharing); Altre Attività diverse (Servizi Strumentali agli Enti Soci, Servizi di Cooperazione tra Pubbliche Amministrazioni);
- il Servizio Integrato dei Rifiuti svolge esclusivamente le attività (affidate dagli Enti Locali Soci "*in house providing*") ammesse e previste dall'art. 1 comma 2 lettere a) e b); inoltre si occupa di inviare allo Smaltimento / Recupero tutti i rifiuti raccolti sostenendone i relativi Costi che rientrano fra quelli ammissibili alla composizione del PEF;
- nei Contratti di Affidamento del Servizio Integrato dei Rifiuti, a Garda Uno non sono state affidate Attività esterne al Ciclo Integrato dei RU, come definite nell'art. 1 comma 1 secondo punto dell'Allegato A del MTR; nei PEF, pertanto, non sono stati trasferiti Costi per Attività non ammesse dal Metodo stesso, neppure come componente "esterna" al PEF stesso;
- la struttura del Piano dei Conti di Contabilità Generale ed Analitica consente di identificare con relativa semplicità e speditezza le Poste Rettificative di cui all'art. 1 comma 1 punto 11 dell'Allegato A del MTR, al fine di poterle isolare ed espungerle dal computo dei Costi ammissibili.

Attraverso la puntuale analisi dei fatti contabili sia dell'anno 2017 (finalizzato al calcolo dei Conguagli 2018 e 2019) che dell'anno 2018 (finalizzato alla composizione del PEF 2020), Garda Uno ha ripartito con precisione le risultanze dapprima in tre macro-raggruppamenti:

- Servizio Integrato dei Rifiuti;

- Tutte le Altre Attività;
- Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise

Tale ripartizione, come si è detto, è resa possibile dalla struttura della Contabilità analitica e dalla modalità di accertamento ex-ante dei fatti contabili.

A seguito all'indicata ripartizione, sono stati successivamente analizzate le singole componenti di Costo per poterle attribuire alle nomenclature tassonomiche previste nel Titolo II del Metodo ovvero: CRT, CTS, CTR, CRD, AR, AR_{CONAI}, CSL, CC e, per la determinazione del CK, ACC, CI, FA, PR.

Successivamente, sulla base di quanto meglio indicato al punto 2.1 di questa Relazione, si è provveduto all'attribuzione dei valori ad ogni singolo Bacino di Affidamento, in modo da poter generare singoli e puntuali PEF per ogni singolo Comune (Ente Territorialmente Competente).

Di seguito si può verificare schematicamente quanto sopra, tenendo conto che tutti i files di supporto e le relative estrazioni contabili sono messe a disposizione per le verifiche di competenza dell'ETC e dell'Autorità di Regolazione. In sede di Relazione risulta oggettivamente impossibile rappresentare compiutamente la mole di dati analizzata e pertanto viene sintetizzata nei prospetti riepilogativi di cui alle pagine successive.

Struttura del totale dei Costi registrati in Contabilità Generale e Analitica e ricadenti nei diversi settori oggetto di analisi.

Anno	Servizio Integrato Rifiuti (Costi direttamente afferenti il Servizio)	Servizio Integrato Rifiuti (Costi non ammessi)	Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise	Altri Servizi diversi	Totale
2017	15.384.327,52	1.914.541,00	5.202.592,01	40.078.210,02	62.579.670,55
2018	17.164.504,90	1.975.939,88	3.494.383,07	4.030.440,23	26.665.268,08

Suddivisione dei Costi dei Servizi Comuni (SC) e delle Funzioni Operative Condivise (FOC)

Anno	Totale SC/FOC Servizio Integrato Rifiuti	Totale SC/FOC Altri Servizi E SC/FOC non attribuibili per MTR	Totale Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise
2017	2.896.406,82	2.306.185,19	5.202.592,01
2018	3.038.760,64	455.622,43	3.494.383,07

Attraverso l'attribuzione dei Costi a livello di Contabilità Analitica e secondo i Driver di riferimento (da metodiche dell'Unbundling Contabile) la suddivisione per tipologia di SC / FOC è meglio illustrata come nella tabella sottostante:

ARTICOLAZIONE COSTI SC/FOC	2017			2018		
	TOTALE	DRIVER %	RSU	TOTALE	DRIVER %	RSU
Approvvigionamenti e acquisti	169.678,39	46,18%	78.357,48	177.643,11	81,02%	143.924,40
Servizi immobiliari e facility management	166.012,73	63,68%	105.716,91	76.064,27	97,49%	74.158,31
Servizi informatici	193.454,97	40,03%	77.432,25	333.133,97	83,50%	278.170,33
Servizi di Telecomunicazioni	37.200,01	21,95%	8.165,40	33.888,82	14,29%	4.841,26
Servizi Amministrativi e Finanziari	774.873,05	43,36%	335.987,22	473.666,05	91,91%	435.335,78
Servizi Amministrativi e Finanziari: personale dedicato al 100%	1.226.882,17	100,00%	1.226.882,17	1.296.021,42	100,00%	1.296.021,42
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	1.659.919,54	43,36%	719.745,97	661.762,74	91,91%	608.211,20
Servizi del personale e delle risorse umane	149.255,91	63,68%	95.046,16	201.434,32	98,34%	198.097,94
Funzione Operativa Condivisa tecnica di telecontrollo e ricerca perdite	18.591,84	39,29%	7.304,73	103.618,60	0,00%	-
Funzione Operativa Condivisa tecnica di manutenzione e servizi tecnici	615.343,66	39,29%	241.768,52	1.565,69	0,00%	-
Costi SC/FOC non attribuibili	191.379,74	0,00%	-	135.584,08	0,00%	-
	5.202.592,01		2.896.406,82	3.494.383,07		3.038.760,64

Le Attività dei SC e delle FOC, di natura tipicamente amministrativa, sono state attribuite ad ogni singolo Comune in quota uguale, giacché le attività amministrative sottese alla gestione dei singoli Comuni sono sostanzialmente equivalenti e non dipendono dalla dimensione (estensione territoriale/numero abitanti) del Territorio servito. Nell'anno 2017 i Comuni affidanti erano 22 mentre nel 2018 i Comuni affidanti erano 24; stante l'esigua dimensione (in termini territoriali, di popolazione, di utenti serviti durante il periodo estivo e di "impegno" Amministrativo quest'ultimo pressochè quasi inesistente e non minimamente paragonale alla media generale degli altri 22 comuni) dei Comuni di Magasa (130 abitanti) e Valvestino (185 abitanti), si è convenuto di non attribuire loro Costi Gestionali e pertanto i Costi dei SC e delle FOC sono stati attribuiti ad ogni Comune in una quota pari ad un ventesimo per il 2017 (22 Comuni meno 2) e ad un ventiduesimo per il 2018 (24 Comuni meno 2).

Tali Costi sono confluiti nella componente CGG della Tassonomia del PEF infra gli altri Costi con la medesima natura e direttamente afferenti al Servizio Integrato dei Rifiuti.

In conseguenza di questa attribuzione, il Servizio Integrato dei Rifiuti presenta i seguenti Costi:

	2017	2018
Servizio Integrato Rifiuti	15.384.327,52	17.164.504,90
Costi SC e FOC	2.896.406,82	3.038.760,64
Contributo Funzionamento ARERA 2018 (versato 2019)	€ 0,00	€ 6.412,81
TOTALE	18.280.734,34	20.209.678,35

Come evidenziato sopra nella tabella sovrastante, in conseguenza di quanto specificato nel DRIF 02/2020, viene attribuito ai Costi 2018 anche il Contributo versato ad ARERA nel corso del 2019 che risulta pari ad € 6.412,81.

Struttura dei Costi registrati in Contabilità Generale e Analitica e ricadenti direttamente nel Settore del Servizio Integrato Rifiuti con particolare riferimento al Comune di Calcinato:

Tassonomia dei Costi	ANNO 2017		ANNO 2018	
	Comune di Calcinato	TOTALE GESTORE	Comune di Calcinato	TOTALE GESTORE
CRD-COSTO RACCOLTA RIFIUTI DIFFERENZIATI	176.315,74	2.563.711,13	265.227,84	3.888.485,41
CRT-COSTO RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI	68.224,18	1.327.588,25	59.623,42	1.183.098,18
CTR-COSTO TRATTAMENTO E RECUPERO	138.485,47	1.890.834,54	161.410,98	2.204.451,75
CTS-COSTO TRATTAMENTO E SMALTIMENTO	114.176,55	1.866.254,66	119.455,27	2.064.751,18
CLS-COSTO LAVAGGIO E SPAZZAMENTO STRADALE	-	598.207,44	-	859.346,90
CGG-COSTI GENERALI DI GESTIONE DI PERSONALE	601.352,96	10.026.547,32	576.042,06	9.992.020,30
CO-ONERI DI FUNZIONI EGATO ARERA ONERI LOCALI	455,28	7.591,00	1.010,30	17.524,62
TOTALI	1.099.010,17	18.280.734,34	1.182.769,87	20.209.678,35

Che declinata nel PEF del Comune risulta, per il 2020 quanto segue:

Tassonomia dei Costi	ANNO 2020	
	Valore 2018	Nel PEF 2020 con I ₂₀₀₉ (0,90%) e I ₂₀₂₀ (1,1%)
CRD-COSTO RACCOLTA RIFIUTI DIFFERENZIATI	265.227,84	270.558,66
CRT-COSTO RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI	59.623,42	60.821,79
CTR-COSTO TRATTAMENTO E RECUPERO	161.410,98	164.655,18
CTS-COSTO TRATTAMENTO E SMALTIMENTO	119.455,27	121.856,20
CLS-COSTO LAVAGGIO E SPAZZAMENTO STRADALE	-	-
CGG-COSTI GENERALI DI GESTIONE DI PERSONALE	576.042,06	587.619,93
CO-ONERI DI FUNZIONI EGATO ARERA ONERI LOCALI	1.010,30	1.030,60
TOTALI	1.182.769,87	1.206.542,36

Si specifica che i Costi relativi alla componente CO_{AL} sia del 2017 che del 2018 sostenuta da Garda Uno, si riferisce agli Oneri per il Canone di Pubblicità (esposta sui Mezzi di Raccolta e in dotazione al Personale), alla TASI (Tassa per i Servizi Indivisi), alla TARI (Tassa Rifiuti per i Centri di Raccolta) e l'IMU. Il valore considerato rappresenta la componente direttamente imputabile al

Servizio Integrato dei Rifiuti. Inoltre la componente integra anche il Contributo per il Funzionamento dell'Autorità di Regolazione come già indicato nei punti precedenti.

Non sono presenti componenti perequative prefissate dagli Enti Locali.

Per quanto concerne l'IVA, va rimarcato che tutti i Comuni Affidanti applicano la TARI Tributo e pertanto l'Imposta sul Valore Aggiunto è a tutti gli effetti un Costo sul quale l'Ente non può in alcun modo incidere.

Va specificato quanto segue:

- per il calcolo dei Conguagli, l'IVA considerata è quella che il Gestore ha effettivamente addebitato all'Ente Locale e prescinde quindi dalla eventuale presenza, nelle altre voci della classificazione Tassonomica, di eventuali Costi non ammessi dal Metodo e di conseguenza non considerati nel calcolo dei Conguagli stessi;
- per il calcolo del PEF 2020, invece, l'IVA è stata calcolata applicando l'aliquota ridotta (10%) ai Costi esposti nel PEF in quanto tutte le componenti saranno fatturate, dal Gestore, all'Ente Locale.

In conseguenza di quanto sopra, si espone di seguito la componente IVA inserita nel PEF del **Comune di Calcinato** al fine di poter dare completezza all'esposizione dei dati:

IVA sui Costi Variabili	58.423,14
IVA sui Costi Fissi	67.396,43

Il Titolo V del Metodo regola infine le componenti economiche relative ai Costi Efficienti per le annualità 2018 e 2019.

Va ricordato che la Regolazione del Servizio Integrato Rifiuti è stata affidata all'Autorità con Legge n. 205 del 27 dicembre 2017 e pertanto anche le annualità 2018 e 2019 sono sottoposte alle direttive di ARERA.

L'attività Regulatoria sui due anni è sottoposta al c.d. "monitoraggio" e ha un impatto nei Piani Finanziari 2020 e degli anni successivi secondo regole di gradualità. A questo proposito Garda Uno ha proposto, come sotto evidenziato, all'Ente Locale che è anche Ente Territorialmente Competente (ETC) l'utilizzo di coefficienti che possano garantire una gradualità a basso impatto nei confronti dell'Utenza.

Il MTR prevede l'utilizzo dei Costi efficienti consuntivi e del valore degli Investimenti dell'anno 2017, applicando, in sostanza, le medesime regole di calcolo applicate per l'elaborazione del PEF 2018, salvo determinati parametri (coefficienti) diversi rispetto a quelli utilizzati per il PEF 2020 ma comunque prefissati dal Regolatore.

Il risultato delle elaborazioni per il calcolo dei Conguagli vede la seguente situazione

	Conguaglio 2018	Conguaglio 2019
Conguaglio Quota Variabile	-491.376,27	-547.127,29
Conguaglio Quota Fissa	480.173,45	494.996,33
TOTALE	-11.202,82	-52.130,96
Conguaglio positivo o negativo	Negativo	Negativo
CU _{eff,a} maggiore o minore del benchmark di riferimento	Inferiore	Inferiore
Coefficiente γ_{1a}	-0,45	-0,45
Coefficiente γ_{2a}	0	0
Coefficiente γ_{3a}	0	0
Da applicare: $1+(\gamma_{1a}+\gamma_{2a}+\gamma_{3a})$	0,55	0,55
Rateazione "r"	4	4
Conguaglio per l'anno 2020	-1.540,39	-----
Conguaglio per l'anno 2021	-1.540,39	-7.168,01
Conguaglio per l'anno 2022	-1.540,39	-7.168,01
Conguaglio per l'anno 2023	-1.540,39	-7.168,01
Conguaglio per l'anno 2024	-----	-7.168,01

La rappresentazione di cui sopra vede pertanto per il PEF 2020 la presenza della prima rata di Conguaglio dell'anno 2018; nel PEF 2021 verrà iscritta la seconda rata di Conguaglio dell'anno 2018 e la prima rata di Conguaglio dell'anno 2019. Nei prossimi anni pertanto saranno computate nei corrispondenti PEF le quote di Conguaglio di competenza come sopra illustrate.

I Coefficienti γ rappresentano:

γ_1 : rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata;

γ_2 : efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (non valorizzato perché non sono attività attualmente svolte da Garda Uno);

γ_3 : risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei Servizi (non valorizzato in quanto non sono svolte indagini di customer satisfaction e non è stata ancora adottata una Carta dei Servizi)

"r": il numero di rate previste di recupero / restituzione del Conguaglio all'Utenza che assume un valore da 1 a 4 rate.

I Coefficienti assumono un range di valore in funzione delle matrici di cui all'art. 16 comma 5 e comma 6 del Metodo che vengono qui riportate per completezza:

Se il Costo Unitario effettivo definito nell'anno a-2 è **superiore** al Benchmark di riferimento (di cui al Fabbisogno Standard art. 1, comma 653, legge 147/2013) si applica la matrice di valori come sotto fissata:

	Conguaglio positivo	Conguaglio negativo
γ_1	-0,45 // -0,30	-0,25 // -0,06
γ_2	-0,30 // -0,15	-0,20 // -0,03
γ_3	-0,15 // -0,05	-0,05 // -0,01

Se il Costo Unitario effettivo definito nell'anno a-2 è **inferiore** al Benchmark di riferimento (di cui al Fabbisogno Standard, art. 1, comma 653, legge 147/2013) si applica la matrice di valori come sotto fissata:

	Conguaglio positivo	Conguaglio negativo
γ_1	-0,25 // -0,06	-0,45 // -0,30
γ_2	-0,20 // -0,03	-0,30 // -0,15
γ_3	-0,05 // -0,01	-0,15 // -0,05

Per quanto riguarda le componenti afferenti ai trattamenti (recupero e smaltimento), Garda Uno evidenzia che i Contratti sottoscritti per l'anno 2020 per questa tipologia di Costo, esogeno rispetto alle attività del gestore, vedono un elevato incremento del Corrispettivo per Tonnellata conferita che, se non immediatamente esposto nel PEF per l'anno 2020, potrebbe causare un potenziale squilibrio economico – finanziario del Gestore stesso a parità di quantità conferite nel 2018.

Se infatti non si inserissero nel PEF per il 2020 i maggiori costi per i trattamenti (recupero e smaltimento), a parità di quantità conferite, l'ente Locale non potrebbe apportare ex post i corrispondenti aumenti nelle tariffe della Tassa Rifiuti (TARI), che devono essere deliberate entro un termine perentorio, per l'anno in corso fissato al 30 giugno (art. 107 D.L. 18/2020).

Si ritiene pertanto necessario proporre al Comune di autorizzare da subito l'inserimento del maggior Costo di Trattamento, certificabile dai Contratti sottoscritti nel 2020 rispetto al 2018 e dalle quantità delle frazioni di Rifiuto avviato allo smaltimento che hanno subito l'incremento di corrispettivo unitario, e di accompagnare la presente Relazione con apposita Istanza che illustra le motivazioni qui addotte.

Si riportano di seguito i dati quantitativi totali e per singole frazioni oggetto di aumento del Corrispettivo unitario a causa dell'incremento dei c.d. "Costi al Cancellò" degli Impianti di Smaltimento.

(I valori sono al netto dell'IVA)

MAGGIORI ONERI SMALTIMENTO – ISTANZA

Tipo Rifiuto	Quantità Totali	Corrispettivo 2018	Corrispettivo 2020	Totale maggior Costo	
RSU	23.459.070	91,00	94,00	70.377,21	indifferenziata
RSI	3.679.440	110,00	180,00	257.560,80	differenziata
Carta - Vagliatura	6.262.835	-	6,00	37.577,01	
FORSU	12.144.080	62,65	72,00	113.547,15	
Legno	4.276.070	30,00	58,00	119.729,96	
Medicinali	13.226	650,00	1.000,00	4.629,10	
Pneumatici	28.500	130,00	145,00	427,50	
T e/o F	3.792	650,00	1.400,00	2.844,00	
Vernici	41.415	900,00	1.400,00	20.707,50	
Vernici	6.969	600,00	1.200,00	4.181,40	
Bombolette	3.939,00	2.000,00	2.200,00	787,80	
				632.369,43	

Pertanto, applicando la metodologia già illustrata di attribuzione dei Costi ai diversi Comuni affidanti, per il **Comune di Calcinato** viene attribuito un maggior Costo di Trattamento pari al 5,77% di € 632.369,43 pari ad € 36.456,23 suddivisibile tra Smaltimenti di Rifiuti indifferenziati per € 4.057,26 e Recupero di Differenziati per € 32.398,97. Questi valori vanno naturalmente a sommarsi con i Costi attribuiti alle componenti CTS e CTR come segue:

	Costo rilevato aggiornato al 2020 (MTR)	Incremento Costi smaltimento 2020	Totale attribuito al PEF del Comune
CTS (Costo Smaltimento Rifiuti Indifferenziati)	121.856,20	€ 4.057,26	125.913,46
CTR (Costo Recupero Rifiuti Differenziati)	164.655,18	€ 32.398,97	197.054,15

Naturalmente viene integrata anche l'IVA su tali maggiori valori per totale € 3.645,62.

Uno dei punti cardine del MTR è quanto definito nell'art. 4 comma 1 che pone sotto stretto controllo il possibile aumento delle entrate dell'Ente e impone un "tetto massimo" di crescita vincolato a fattori precisi che sono:

- r_{pi_a} inflazione programmata (prefissata annualmente da ARERA) pari, per il 2020, al 1,7%
- coefficiente X_a che rappresenta il recupero di produttività (efficientamento del Gestore) che può assumere un valore ricompreso da 0,1 e 0,5;
- Q_{L_a} che rappresenta il coefficiente di miglioramento previsto della Qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate all'Utente ed è legato ai Costi Operativi Incentivanti

(definiti COI) e, in presenza di tali Costi, può assumere un valore ricompreso tra 0,00% e 2,00%

- PG_a che rappresenta il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi ed è anch'esso legato ai COI e, in presenza di tali Costi, può assumere un valore ricompreso tra 0,00% e 3,00%

Questi fattori sono posti in correlazione tra loro per generare un parametro identificato nella lettera greca “ro” con simbolo ρ il cui valore è calcolato come segue:

$$\rho = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

che può quindi assumere un valore oscillante, in funzione dei casi, tra 1,60% e 6,60%.

Il **Comune di Calcinato** non prevede, allo stato attuale, ipotesi di COI e pertanto i due coefficienti relativi assumono valore pari a zero.

Garda Uno, a seguito delle elaborazioni e simulazioni, propone a tutti gli Enti Locali nella loro funzione di Enti Territorialmente Competenti e nella logica di una uniforme applicazione del MTR all'interno di tutto il territorio servito, l'adozione del coefficiente di recupero di produttività pari a 0,1 in quanto, come già visto per gli altri coefficienti proposti, risulta in generale quello che assicura l'equilibrio economico – finanziario della gestione. Va anche evidenziato che negli anni il Gestore ha sempre posto la massima attenzione al proprio efficientamento interno attraverso razionalizzazione del Personale, attenzione nella ricerca del miglior prezzo delle forniture, limitazione ove possibile delle assunzioni di Personale stagionale, investimenti finalizzati al miglior impiego dei mezzi e ottimizzazione dei percorsi di raccolta e spazzamento; questo per far emergere che i Costi rilevati dal Gestore e trasferiti nei PEF hanno già subito gli effetti di efficientamento interno e quindi va valutata positivamente la concessione dell'intero coefficiente inflattivo al netto della minima spinta all'efficientamento, lasciando quindi possibilità futura al Gestore di proseguire negli investimenti per efficientare ulteriormente il Servizio.

A fronte di quanto sopra, in questa sede viene proposto all'Ente Territorialmente Competente il valore del coefficiente ρ pari a **1,6**.

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

A Garda Uno, come già accennato, è stata affidata anche la fase di avvio allo Smaltimento dei Rifiuti e al Recupero di materia. Il Gestore, pertanto, sostiene per conto dei Comuni nei quali svolge l'attività di Raccolta e Trasporto tutti i Costi di smaltimento e recupero e provvede anche a fatturare ai Consorzi di Filiera e a Terzi non aderenti al Consorzio i ricavi per la raccolta differenziata di Materia per le tipologie di rifiuto che hanno un valore positivo.

TIPOLOGIA DI RICAVI	ANNO 2017		ANNO 2018	
	Comune di Calcinato	TOTALE GESTORE	Comune di Calcinato	TOTALE GESTORE
AR – Altri Ricavi per Cessioni a Terzi	18.164,15	302.856,53	21.895,42	379.797,72
AR _{CONAI} – Ricavi per Cessioni al Consorzio di Filiera	83.624,12	1.394.291,34	80.086,58	1.389.181,15

Che declinata nel PEF del Comune risulta, per il 2020 quanto segue:

Tipologia di Ricavi	ANNO 2020	
	Valore 2018	Nel PEF 2020 con I ₂₀₀₉ (0,90%) e I ₂₀₂₀ (1,1%)
AR – Altri Ricavi per Cessioni a Terzi	21.895,42	22.335,49
AR _{CONAI} – Ricavi per Cessioni al Consorzio di Filiera	80.086,58	81.696,24

I Ricavi (AR_{CONAI} e AR) si riferiscono alle Cessioni, verso la Filiera CONAI e verso altri Recuperatori terzi alla filiera, dei seguenti materiali: Plastica, Carta, Metallo, Vetro, Inerti, Legno (parziale), Olii vegetali, RAEE, Accumulatori. Sono stati poi inseriti tra gli Altri Ricavi (art. 2 comma 2 punto 6) i Corrispettivi addebitati per il conferimento di Rifiuti Vegetali presso i Centri di Raccolta da parte di Artigiani nell'ambito delle loro attività di Potatura e Sfalci, poichè si tratta di ricavi derivanti dall'utilizzo degli Asset del Gestore.

La suddivisione di tali Ricavi tra AR e AR_{CONAI} è avvenuta puntualmente sulla base dell'analisi delle registrazioni contabili afferenti alle fatture emesse. In questo modo è assicurata la corretta allocazione delle tipologie di Ricavo alle quali applicare il corrispondente coefficiente di sharing “b” e “b(1+ω)”.

Per quanto attiene il coefficiente “b” di sharing di cui al citato art. 2: l'Autorità di Regolazione richiede all'ETC di adottare un valore ricompreso in un range oscillante tra 0,3 e 0,6 mentre per il coefficiente ω (correttivo dello sharing per gli Altri Ricavi extra CONAI) l'Autorità richiede di adottare un valore ricompreso in un range oscillante tra 0,1 e 0,4.

In considerazione che:

- il MTR poggia sul principio della copertura integrale dei Costi efficienti del Gestore;
- una parte non indifferente dei Costi del Gestore possono essere ammessi alla copertura della Tariffa (esempio: poste finanziarie, tributarie, determinati accantonamenti, assicurazioni non obbligatorie, ecc.)
- viene oggettivamente escluso il margine del Gestore sulla prestazione fornita;
- nel MTR si rilevano due componenti che, oggettivamente, costituiscono il possibile margine del Gestore ovvero: la Remunerazione del Capitale Investito e quota parte dei Ricavi AR;

Garda Uno, a seguito delle elaborazioni finalizzate alla costruzione dei PEF di tutti i Comuni Affidanti, propone l'adozione dei coefficienti “b” e “ω” di sharing rispettivamente in **0,3** e **0,1** atteso che con questi valori rimane garantito l'equilibrio economico – finanziario del Gestore come dimostrato in modo oggettivo dal risultato del PEF al quale è allegata la presente Relazione.

Nel novero dei Costi e dei Ricavi del Servizio sono stati esclusi quelli derivanti dalla commercializzazione dei Contenitori di Raccolta, che non fanno parte dei Costi previsti negli Affidamenti poiché:

- i Costi sono isolati rispetto a quelli non attribuiti al Servizio Integrato Rifiuti e riguardano esclusivamente l'acquisto dei Contenitori riservati alla Cessione;
- i Ricavi derivano direttamente dalla Cessione dei suddetti Contenitori.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Il Costo d'Uso del Capitale, come definito al Titolo IV del MTR, è composto da quattro componenti:

- Ammortamenti
- Remunerazione del Capitale investito netto
- Remunerazione delle Immobilizzazioni in corso
- Accantonamenti

Come previsto dal Titolo IV – art. 13, il Gestore ha provveduto a identificare i Cespiti afferenti al Servizio al fine di poter calcolare le diverse componenti che dipendono da questi valori.

Per quanto attiene i beni acquistati in Leasing, viene proposto all'Ente Territorialmente Competente, come previsto dal DRIF 02/2020, di attribuire nel Piano Economico Finanziario i Costi quantificati come se il Gestore li avesse iscritti nel proprio libro cespiti in luogo dei Costi sostenuti per i Canoni corrisposti alla società concedente. Pertanto sono stati calcolati e qui di seguito evidenziati i valori afferenti al processo di Ammortamento Regolatorio e alla Remunerazione del Capitale investito netto.

Componente Ammortamenti Regolatori

Per calcolare gli Ammortamenti Regolatori, una volta identificati i Cespiti e i relativi Fondi di Ammortamento afferenti al Servizio Integrato dei Rifiuti, si è provveduto dapprima a verificare che il valore fosse quello storico di acquisizione, come previsto dall'art. 11 comma; e si è poi proceduto al Calcolo dell'Ammortamento Regolatorio con la formula di cui all'art. 13.1, applicando i deflatori specifici (art. 11.9 per i Valori dei Cespiti al 31/12/2018 e 15.6 per quelli al 31/12/2017), al fine di poter calcolare e considerare il minor valore tra il Valore lordo del cespite deflazionato rapportato alla vita utile regolatoria di cui all'art. 13.2, rispetto al Valore deflazionato del cespite stesso al netto del relativo Fondo ammortamento deflazionato.

I valori derivanti dai Cespiti in uso al 31/12/2017 e utilizzati per il calcolo dei Conguagli sono i seguenti:

DESCRIZIONE COMPONENTE	VALORE INVESTIMENTI	VALORE CESPITI IN LEASING	TOTALE
Valore di Acquisizione dei Cespiti al 31/12/2017	6.515.212,94	2.377.351,84	8.892.564,78
Fondo di Ammortamento	1.975.575,70	603.149,97	2.578.725,67
Immobilizzazione Materiale Netta per il 2018	4.693.210,31	1.780.262,73	6.473.473,04
Ammortamento Regolatorio per il 2018	424.470,58	300.574,24	725.044,82
Immobilizzazione Materiale Netta per il 2019	4.712.517,40	1.787.359,54	6.499.876,94
Ammortamento Regolatorio per il 2019	426.222,72	301.771,97	727.994,69

I valori derivanti dai Cespiti in uso al 31/12/2019 e utilizzati per il calcolo del PEF 2020 sono i seguenti:

DESCRIZIONE COMPONENTE	VALORE INVESTIMENTI	VALORE CESPITI IN LEASING	TOTALE
Valore di Acquisizione dei Cespiti al 31/12/2018	7.653.252,80	2.498.107,00	10.151.359,80
Fondo di Ammortamento	2.490.325,62	834.096,05	3.324.421,67
Immobilizzazione Materiale Netta per il 2020	5.358.397,49	1.687.448,53	7.045.846,02
Ammortamento Regolatorio per il 2020	513.285,84	316.833,93	830.119,77

A seguito dell'applicazione del driver di attribuzione dei Costi già illustrato in precedenza, per il **Comune di Calcinato** i valori derivanti dai Cespiti in uso al 31/12/2017 e utilizzati per il calcolo dei Conguagli sono i seguenti:

DESCRIZIONE COMPONENTE	VALORE INVESTIMENTI	VALORE CESPITI IN LEASING	TOTALE
% di attribuzione	6,00%	6,00%	6,00%
Immobilizzazione Materiale Netta per il 2018	€ 281.480,33	106.773,17	388.253,51
Ammortamento Regolatorio per il 2018	€ 25.458,08	18.027,26	43.485,34
Immobilizzazione Materiale Netta per il 2019	€ 282.638,30	107.198,81	389.837,11
Ammortamento Regolatorio per il 2019	€ 25.563,17	18.099,10	43.662,26

I valori derivanti dai Cespiti in uso al 31/12/2019 e utilizzati per il calcolo del PEF 2020 sono i seguenti:

DESCRIZIONE COMPONENTE	VALORE INVESTIMENTI	VALORE CESPITI IN LEASING	TOTALE
% di attribuzione	5,77%	5,77%	5,77%
Immobilizzazione Materiale Netta per il 2020	€ 308.912,74	97.281,76	406.194,50
Ammortamento Regolatorio per il 2020	€ 29.591,04	18.265,54	47.856,58

Componente **Remunerazione Capitale Investito**

La componente trova Regolazione nell'art. 12 del MTR.

Viene misurata come valore del Rischio tipico del Settore che, per ARERA, è pari a 6,3%, e remunera il valore Regolatorio degli Investimenti a cui viene sommata la c.d. "quota di compensazione del capitale circolante netto" e dedotto poi il valore delle poste rettificative (ad esempio: il TFR per la quota trattenuta dal Gestore, fondi rischi ed oneri, fondi per il ripristino di beni di terzi e in generale qualsiasi forma alternativa di finanziamento, presenti nel bilancio del Gestore).

La componente del Valore Regolatorio degli Investimenti (IMN = Immobilizzazioni Materiali Nette) è già stata sopra illustrata; la componente della quota di Compensazione del Capitale Circolante viene alimentata da due valori: la somma dei Ricavi della voce A1 del Bilancio del Gestore moltiplicata per 90/365 (rappresenta statisticamente il tasso di rotazione dei Crediti) e la somma dei Costi delle voci B6 e B7 del Bilancio del Gestore moltiplicata per 60/365 (rappresenta statisticamente il tasso di rotazione dei Debiti). La differenza tra i due valori deve essere aggiornata ad oggi per il tramite della produttoria (Π) dell'inflazione prefissata dall'Autorità per gli anni 2019 e 2020.

Si sintetizza di seguito quanto sopra:

DESCRIZIONE COMPONENTE	Valore 2017	Valore 2018
Voce A1 del Bilancio (solo Servizio Integrato Rifiuti)	€ 20.903.549,34	€ 23.137.376,02
Voce B6 e B7 Bilancio (solo Servizio Integrato Rifiuti)	€ 10.933.246,04	€ 12.106.914,29
TFR (solo Servizio Integrato Rifiuti)	€ 542.638,30	€ 522.242,89

Come già visto precedentemente, ogni componente è stata percentualmente attribuita al singolo Comune. Per il **Comune di Calcinato**, si riporta la tabella sottostante.

DESCRIZIONE COMPONENTE	Valore 2017	Valore 2018
% di attribuzione	6,00%	5,77%
Voce A1 del Bilancio (solo Servizio Integrato Rifiuti)	€ 1.253.712,85	€ 1.333.874,57
Voce B6 e B7 Bilancio (solo Servizio Integrato Rifiuti)	€ 655.733,19	€ 697.966,14
TFR (solo Servizio Integrato Rifiuti)	€ 32.545,32	€ 30.107,41

Pertanto, la remunerazione del Capitale (R) per il **Comune di Calcinato** risulta come segue:

DESCRIZIONE COMPONENTE	Valore 2017	Per 2018	Per 2019	Valore 2018	Per 2020
Ricavi A1	1.253.712,85			1.333.874,57	
Costi B6 e B7	655.733,19			697.966,14	
TFR	32.545,32			30.107,41	
Inflazione 2019	0,70%			0,90%	
Inflazione 2020	0,90%			1,10%	
CCN (Ricavi * 90/365 – Costi * 60/365) * Inflazione		202.752,32	204.577,09		218.470,95
IMN		388.253,51	389.837,11		406.194,50
PR (poste Rettificative = TFR)		32.773,13	33.068,09		30.107,41
CIN = max((IMN + CCN – PR);0)		558.232,69	561.346,11		594.558,03
WACC		5,80%	6,30%		6,30%
R = (CIN * WACC)		32.377,50	35.364,80		37.457,16

Considerando che la componente di remunerazione degli Investimenti in corso è pari a zero, in quanto non vi sono Impianti in costruzione, l'ultima componente del Costo del Capitale è quella degli Accantonamenti.

Si tratta di tutti gli Accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario ovvero:

- Accantonamenti effettuati ai fini della copertura di Costi di gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura, ai sensi della normativa vigente;
- Accantonamenti relativi ai Crediti (entro i limiti fiscali);
- Eventuali accantonamenti iscritti a bilancio per la copertura di rischi ed oneri previsti dalla normativa di settore e/o da contratti di affidamento in essere;
- Altri accantonamenti diversi dagli ammortamenti non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie.

Nei bilanci 2017 e 2018 di Garda Uno per l'anno 2017 figura esclusivamente un accantonamento ammesso al riconoscimento tariffario ovvero quello afferente alle Perdite su Crediti per il solo 2017 per un totale generale di € 82.973,00 che è stato attribuito al **Comune di Calcinato** per il 5,77%. In conseguenza di ciò per il conguaglio anno 2018 è stato attribuito per € 5.011,23 e per il conguaglio anno 2019 è stato attribuito per € 5.056,33.

Concludendo: il valore del Costo del Capitale per il **Comune di Calcinato** è dato da:

CK = Ammortamenti Regolatori + Accantonamenti ammessi + Remunerazione Capitale Investito + Remunerazione Investimenti in corso

Ovvero:

DESCRIZIONE COMPONENTE	Per 2018	Per 2019		Per 2020
Amm	43.485,34	43.662,26		47.856,58
Acc	5.011,23	5.056,33		0,00
R	32.377,50	35.364,80		37.457,16
R _{LIC}	0,00	0,00		0,00
Totale CK	80.874,07	84.083,40		85.313,73

Componente **Leasing**

Come già indicato precedentemente, il DRIF 02/2020, pubblicata il 30/03/2020, richiede al Gestore di evidenziare anche l'effetto del trattamento Regolatorio dei Beni acquisiti in Leasing considerando tra i Costi attribuibili al Servizio i Canoni rispetto al calcolo del Valore Regolatorio (IMN) e alla relativa Remunerazione "R" e dell'Ammortamento Regolatorio secondo le vite utili di cui al MTR. L'obiettivo è dare le relative informazioni all'Ente Territorialmente Competente perché valuti quale valore risultante dai due metodi far rientrare nei PEF.

Per il Comune di Calcinato, risulta quanto segue:

CONGUAGLIO ANNO 2018					
COMUNI	"R" per Leasing	Amm per Leasing	TOTALE	CANONI LEASING	DIFFERENZA
COMUNE DI CALCINATO	6.192,84	18.027,26	24.220,11	29.440,20	-5.220,09

PEF ANNO 2018					
COMUNI	"R" per Leasing	Amm per Leasing	TOTALE	CANONI LEASING	DIFFERENZA
COMUNE DI CALCINATO	6.128,75	18.265,54	24.394,29	30.237,55	-5.843,26

3.2.4 *Delibera 238/2020/R/rif – Art. 7bis MTR: Valorizzazione della Componente COV_{TV}^{exp}*

Come noto, a causa dell'evento Pandemico COVID-19, l'Autorità ha modificato il Metodo Tariffario al fine di permettere di intercettare quelle variazioni nelle componenti di Costo (positive o negative) che si stima di subire nel corso dell'anno 2020. Le variazioni apportate al Metodo operano per il solo anno 2020 e rientrano all'interno delle componenti COV_{TV}^{exp} e COV_{TF}^{exp} in relazione ai Costi di natura Variabile o Fissa.

L'art. 7bis del MTR introdotto dalla Delibera 238/2020/R/rif invita i soggetti gestori a valutare e, se ritenuto, inserire nei PEF queste specifiche componenti al fine di isolare i fenomeni di variazione dei Costi legati al Servizio che, da un lato, nel corso del 2018 non erano ovviamente emersi (la pandemia si è sviluppata nel corso dei primi mesi del 2020) e, dall'altro, nei prossimi anni (sperabilmente) non si ripeteranno.

Il Gestore Garda Uno ha effettuato le proprie valutazioni interne, sulla base dei dati e delle informazioni contabili al momento disponibili ed è emerso che l'unico ambito ove si rilevano significative variazioni di Costo è quello attinente allo Smaltimento e al Trattamento dei Rifiuti indifferenziati e differenziati. In un territorio ad elevatissima vocazione turistica, il periodo di *lockdown* ha riguardato anche quello che normalmente è definito "inizio stagione" ovvero corrispondente alla Pasqua, che segna l'arrivo del turismo soprattutto estero (dalla Germania, ma non solo) oltre che l'avvio di quello nazionale, generando un elevatissimo decremento delle quantità di rifiuti raccolte. Purtroppo, come noto, le riaperture delle attività non sono però coincise con la

piena ripresa delle attività ricettive e pertanto il “trascinamento” della diminuzione dei rifiuti è continuato e, alla data di predisposizione del PEF, appare comunque chiaro che il consueto afflusso turistico, per l’anno in corso, è certamente compromesso. Le stime, al momento, portano a supporre una contrazione (su base annua) di circa il 15% delle quantità (dopo i picchi negativi dei primi mesi del 2020 che arrivano sino al -39,85% medio per il mese di aprile rispetto all’anno 2019) e di conseguenza dei Costi per queste componenti.

Proiettando i dati sino al 31/12, Garda Uno stima che si possano registrare, per l’intera gestione dei bacini di affidamento eserciti, minori Costi di Smaltimento e Trattamento per € 719.000,00 IVA inclusa e che in quota parte siano attribuibili alla Gestione del Comune di Calcinato per € 41.000,00 (IVA inclusa).

Pertanto, il valore della componente COV_{TV}^{EXP} indicata nel PEF viene valorizzata dal Gestore in € 41.000,00 (IVA inclusa) come di seguito meglio evidenziato:

Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR- COV_{TV}^{EXP}	facoltativo	-	41.000	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR- COS_{TV}^{EXP}	facoltativo	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	534.090	35.775	569.865
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR- COV_{TF}^{EXP}	facoltativo	-	-	-
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	807.385	278.231	1.085.615
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND _{TV})	C	1.341.475	314.006	1.655.480
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND_{TV}				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{TV}	facoltativo			
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$ al netto della componente di rinvio RCND _{TV}				1.655.480

4 1 Valutazioni dell’Ente territorialmente competente

4.1 1.1 Attività di validazione svolta

La Validazione del Piano Economico Finanziario è stata affidata dal Comune di Calcinato al Consorzio CO.SE.A. di Castel di Casio (BO). Il Report di Validazione è allegato alla presente Relazione: ha evidenziato la coerenza delle operazioni effettuate dal Gestore rispetto al Metodo di cui all’Allegato A della Delibera 443/2019/R/rif.

4.2 1.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di Calcinato non ha richiesto e pertanto non sono previsti incrementi del Perimetro Gestionale (PG) e miglioramenti nella Qualità del Servizio (QL) che implicano l’attivazione di Costi Operativi incentivanti. Per tale motivo il coefficiente ρ di limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è limitato al solo effetto inflattivo al netto del fattore di efficientamento “X” che risulta pari a 0,1%. Il Coefficiente ρ assume pertanto valore 1,6%.

4.3 1.3 Costi operativi incentivanti

Si veda il punto precedente.

4.4 1.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Si veda la relazione di Istanza redatta ai sensi dell'art. 4.5 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019/R/rif.

4.5 1.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Si veda in proposito quanto già illustrato al capitolo 3.2.1 della presente Relazione.

4.6 1.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Si veda in proposito quanto già illustrato al capitolo 3.2.2 della presente Relazione.

4.7 1.7 Scelta degli ulteriori parametri

L'ultimo coefficiente a scelta dell'ETC (che coincide col Comune di Calcinato) è il numero di rate per il Conguaglio di cui al titolo V dell'Allegato A alla Delibera 443/2019/R/rif.

L'ETC ha valutato coerente e sufficientemente poco impattante la scelta di applicare i Conguagli in 4 rate sia per il 2018 che per il 2019.

**RELAZIONE ART. 4.5
SUPERAMENTO LIMITE DI CUI ALL'ART. 4.3
(LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE)
COMUNE DI CALCINATO**

ISTANZA

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Valutazione di congruità sulla base delle risultanze dei “Fabbisogni Standard” (art. 4.5 punto 1).....	3
3	Valutazioni in ordine all’equilibrio economico finanziario della gestione	4
4	Effetto relativo alla valorizzazione del fattore di sharing b.....	5
5	Valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità delle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale	6
6	Squilibrio economico finanziario del Gestore: recupero della sostenibilità efficiente della gestione.	6

1 Premessa

La presente Relazione redatta dal Comune di Calcinato ha il fine di analizzare la possibilità di inserire, nel Piano Economico Finanziario per l'anno 2020 redatto ai sensi dell'Allegato A alla Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif, i maggiori Costi di natura esogena derivanti dall'aumento non altrimenti sostenibile da parte del Gestore delle condizioni economiche di accesso (c.d. "prezzi al cancello") agli Impianti di Smaltimento e Trattamento.

Il Gestore Garda Uno Spa, affidatario diretto "in house providing" delle attività di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti, è incaricato contrattualmente di conferire i Rifiuti Urbani ed assimilati agli impianti di Smaltimento e di Trattamento, sostenendone i relativi Costi che, naturalmente, confluiscono all'interno del Piano Economico Finanziario.

Sino all'anno 2019, le dinamiche di variazione dei Corrispettivi non subivano limitazioni nelle modalità di determinazione del Costo del Servizio recate dal Metodo Tariffario Normalizzato di cui al DPR 158/1999. Nel Metodo Tariffario Rifiuti (il citato Allegato A alla Delibera ARERA n. 443/2019/R/rif), risulta invece oggettivamente impossibile per il Gestore modificare in corso d'anno il Costo del Servizio determinato dal Metodo stesso, con l'effetto che eventuali scostamenti di Costo (anche significativi) di un anno "a" saranno oggetto di conguaglio solo nell'anno "a+2". Tale impostazione se ha un evidente significato se riferita ai Costi rientranti nella sfera di controllo del Gestore (Personale, gestione Mezzi, materie prime, servizi, noleggi), può generare peraltro più di una criticità per i Costi di natura esogena, per i quali il Gestore non ha possibilità alcuna di incidere sulla relativa dinamica.

Nell'ambito della gestione integrata dei rifiuti gli ultimi tre anni sono stati caratterizzati da significativi aumenti di Costi, per lo più riconducibili ad una carenza impiantistica ormai diffusa su tutta Italia. A fronte di un aumento costante della produzione dei Rifiuti, l'Italia non è stata infatti capace di strutturarsi con un adeguata rete impiantistica sia in ordine a impianti di smaltimento finale (termovalorizzatori/discariche) sia in termini di impianti della filiera del recupero (impianti di compostaggio, biometano, trattamento legno, plastica, vetro).

A tutto questo si è aggiunta anche la carenza di efficaci politiche ambientali a sostegno ed incentivazione della Green Economy che ha, di fatto, limitato l'avvio di una vera e sostenibile "economia circolare".

È stata infatti sufficiente, nel corso del 2018, la chiusura del mercato cinese alle importazioni dei Rifiuti (in particolare plastica, tessile e carta), per generare una forte crisi della filiera del Recupero. E, di fatto, la situazione nel nostro Paese è di prossimità alla saturazione impiantistica.

Il proliferare di incendi e pratiche illegali di questi ultimi tre anni sono del resto la dimostrazione e la logica conseguenza di politiche ambientali che per anni hanno limitato se non bloccato la creazione di quella fondamentale rete impiantistica in grado di soddisfare le crescenti necessità di trattamento rifiuti.

In un contesto in cui la domanda di trattamento finale dei rifiuti è decisamente superiore alla disponibilità di spazi di conferimento, i prezzi si sono quindi notevolmente incrementati.

In particolare, frazioni quali i rifiuti ingombranti e il legno hanno avuto incrementi negli ultimi anni dal 50 al 100%. E ancora più allarmante è la situazione dei rifiuti valorizzabili da Raccolta Differenziata (ad esempio: carta e vetro), che perdono costantemente valore.

Nel capitolo 6 della presente Relazione si misureranno e si svilupperanno gli effetti di tali dinamiche in relazione all'equilibrio economico finanziario del Gestore.

2 Valutazione di congruità sulla base delle risultanze dei “Fabbisogni Standard” (art. 4.5 punto 1)

L'art. 16.3 del Metodo Tariffario Rifiuti prevede che il $CUeff_{a-2}$ sia pari a:

$$CUeff_{a-2} = (\sum TV_{a-2}^{old} + \sum TF_{a-2}^{old}) / q_{a-2}$$

I dati TV_{a-2}^{old} e TF_{a-2}^{old} rappresentano le componenti Variabili e Fisse della Tariffa così come computate dall'Ente Locale per il PEF dell'anno 2018 che risultano:

$$TV_{a-2}^{old} = \quad \quad \quad \text{€ 1.078.814,19}$$

$$TF_{a-2}^{old} = \quad \quad \quad \text{€ 342.697,81}$$

La componente q_{a-2} , che rappresenta la quantità di rifiuti effettiva dell'anno a-2, sempre l'anno 2018, è invece pari a 6.566,88 tonnellate.

Pertanto, il $CUeff_{a-2}$ per 2020 è pari a

$$(\text{€ 1.078.814,19} + \text{€ 342.697,81}) / \text{ton 6.566,88} = \text{216,47 / tonnellata}$$

Quanto al Costo Standard di confronto, determinato con il tool applicativo reperibile sul sito https://www.comuni.cloud/serv_rifiuti/, le variabili necessarie al calcolo riferite alla situazione della Regione Lombardia sono:

Dotazione regionale infrastrutture

Impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	n. 18
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n. 8
Discariche	n. 8

Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	47,68%
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	58,87%
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	5,96%

Forma di gestione del servizio

Presenza di gestione associata	no
--------------------------------	----

Modalità di gestione del servizio

Presenza della raccolta domiciliare	si
Presenza dei centri di raccolta	si
Presenza della raccolta su chiamata	si

Contesto domanda/offerta

Raccolta differenziata nell'anno in corso	80,44%
Distanza tra il comune e gli impianti	18,65

In base ai tali dati il **Costo standard unitario** in € / tonnellata risulta pari a **€ 228,62**

Il Costo Unitario effettivo risulta quindi **inferiore del 5,31%** rispetto al Costo Standard, dimostrando così l'oggettiva economicità della Gestione sul Territorio del Comune di Comune di Calcinato.

Va osservato anche che il Costo Unitario effettivo, sulla base del confronto di tali dati sull'intero bacino servito di 24 Comuni, risulta **mediamente inferiore del 6,83%** rispetto al corrispondente Costo Standard, confermando ulteriormente l'effettiva economicità della Gestione sull'intero territorio servito dal Gestore Garda Uno.

3 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario della gestione

Come già evidenziato precedentemente, il Gestore affidatario Garda Uno opera esclusivamente in base ad affidamenti diretti "in house providing" da parte dei propri Soci, in un'ottica di sostanziale gestione di Bacino, pur in assenza di EGATO, non attivati dalla Regione Lombardia sul proprio territorio.

L'art. 4.5 MTR richiede di inserire nella relazione all'Autorità di esprimere le valutazioni compiute in ordine all'equilibrio economico – finanziario della gestione, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti *CTS_a* e *CTR_a*.

Come già osservato nelle premesse, l'anno 2020 mostra un notevole incremento delle tariffe di accesso agli impianti di Trattamento e Smaltimento tra il 2018 e il 2020, come è documentato dai contratti in corso e dalle relative fatture contabilizzate ne due anni.

In assenza della prevista regolazione da parte dell'Autorità ARERA delle Tariffe di Accesso agli Impianti, i contratti stipulati da Garda Uno con gli operatori di filiera evidenziano i seguenti effetti economici globali nel bilancio del Gestore per l'anno 2020, ipotizzando l'invarianza nelle quantità dei rifiuti gestiti:

Tipo materia	Q.tà 2018 ton.	CorrISP. unitario 2018 € / ton	CorrISP. Totale 2018 €	CorrISP. unitario 2020 € / ton	CorrISP. Totale 2020 €	Incremento corrispettivo 2020 € (netto IVA)
Rifiuto Indifferenziato	23.459,07	91,00	2.134.775,37	94,00	2.205.152,58	70.377,21
Ingombranti	3.679,44	110,00	404.738,40	180,00	662.299,20	257.560,80
Carta – Vagliatura	6.262,835	0,00	0,00	6,00	37.577,01	37.577,01
Frazione Organica	12.144,08	62,65	760.826,61	72,00	874.373,76	113.547,15
Legno	4.276,07	30,00	128.282,10	58,00	248.012,06	119.729,96
Farmaci	13,22	650,00	8.596,90	1.000,00	13.226,00	4.629,10
Pneumatici	28,50	130,00	3.705,00	145,00	4.132,50	427,50

T e/o F	3,79	650,00	2464,80	1.400,00	5.308,80	2.844,00
Vernici	48,38	900,00	41.454,90	1.400,00	66.343,80	24.888,90
Bombolette	3,94	2.000,00	7.878,00	2.200,00	8.665,80	787,80
					TOTALE	632.369,43
					IVA 10%	63.236,94
					TOTALE IVA INCLUSA	695.606,37

Il maggior Costo sopra evidenziato ridurrebbe notevolmente il risultato economico del Servizio, incidendo negativamente: a) sulla capacità di autofinanziamento e quindi sul livello degli investimenti finalizzati al miglioramento del servizio, rammentando che gli eventuali limitati utili di esercizio sono, come da Statuto di Garda Uno, reinvestiti nei Servizi per il territorio servito; b) sulla capacità di far fronte ad eventuali imprevisti in corso d'anno; c) sulla velocità di pagamento dei Debiti.

Con specifico riferimento al Comune di Calcinato, l'incremento relativo a questa componente sui Costi del 2020 risulta pari a € 40.101,85, incremento che, per quanto si è detto, può pregiudicare significativamente l'equilibrio economico – finanziario del Gestore, tenendo anche conto del fatto che per effetto della limitazione alla crescita annua della tariffa, tale maggior costo rischia di non essere più recuperabile nemmeno in futuro (nell'anno 2022).

Per tali motivi l'ETC ritiene necessario inserire nel PEF 2020 questa maggior componente di costo – sul quale si ribadisce il Gestore e l'Ente Locale non hanno alcun controllo – con un incremento del Costo del Servizio per l'anno 2020 pari ad un ulteriore + 2,73% rispetto all'aumento derivante dal limite di cui all'art. 4 del Metodo.

Va però tenuto conto dell'effetto risultante dall'applicazione, per il solo anno 2020, dei disposti di cui alla Delibera 238/2020/R/rif che consente ai soggetti gestori di intercettare, per il tramite di apposite stime, gli effetti sulla sola gestione dell'anno 2020 dell'evento epidemiologico COVID-19, introducendo taluni Costi previsionali ed in particolare, lato Gestore Garda Uno, la componente COV_{TV}^{exp} che esprime la variazione di Costi Variabili attesa per l'anno: il Gestore stima, come meglio illustrato nella Relazione accompagnatoria alla quale si rimanda, di dover sostenere minori Costi per lo Smaltimento e il Trattamento dei Rifiuti, relativamente al bacino di Affidamento del Comune di Calcinato, per € 41.000,00 con la conseguente diminuzione del valore ΣT_a che risulta ora pari, lato Garda Uno, ad € 1.341.475 (al netto dell'Istanza).

4 Effetto relativo alla valorizzazione del fattore di sharing b

Per quanto attiene il coefficiente di Sharing “b” previsto all'art. 2 comma 2 del Metodo, l'Ente Territorialmente Competente ha valutato di adottare il valore proposto dal Gestore pari a 0,3. Come si è già rilevato, pur in mancanza di EGATO nella Regione Lombardia, Garda Uno è sostanzialmente un Gestore di Bacino e il Servizio, con rare eccezioni, è svolto su territori contigui e omogenei. Per tali motivi i Comuni Soci hanno deciso di uniformare l'individuazione dei Coefficienti di competenza del ETC (“b”, “ ω ”, “ γ ”).

Osservando l'effetto di tali componenti sul lato del Gestore:

applicando il Coefficiente di sharing pari a 0,3, il risultato ΣT_a è pari a € 1.341.475 che confrontato con ΣT_{a-1} che è pari a € 1.341.689, verrebbe automaticamente confermato a € 1.341.475 visto che

risulta inferiore ΣT_{a-1} moltiplicato per il coefficiente $1+p = +1,6\%$ e confermando l'entità della tariffa dell'anno precedente;

l'applicazione di un coefficiente "b" in corrispondenza del limite superiore dell'intervallo, porta ai seguenti risultati:

ΣT_a pari a € 1.307.814 che, confrontato con ΣT_{a-1} che è pari a € 1.341.689, vede un decremento del **-2,52%**, contraendo la tariffa dell'anno precedente.

L'applicazione pertanto di un fattore di sharing al limite superiore dell'intervallo, ha oggettivamente un effetto di diminuzione della Tariffa di competenza del gestore rispetto all'applicazione del coefficiente determinato dall'ETC pari a

$$\text{€ } 1.307.814 - \text{€ } 1.341.475 = - \text{€ } 33.661.$$

5 Valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità delle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale

Verificare se COI si o COI no

6 Squilibrio economico finanziario del Gestore: recupero della sostenibilità efficiente della gestione.

Come già illustrato in capitolo 3, l'unica criticità che attualmente si verifica è quella attinente all'incremento del Costo degli Smaltimenti e dei Trattamenti, che incide sulle componenti CTSa e CTRa.

Si sono ben illustrate nel capitolo 3 di questo documento gli effetti che derivano dall'inserire o escludere tali Costi esogeni nel Costo del Servizio per l'anno 2020.

Non risultano ulteriori squilibri di carattere economico – finanziario a carico del Gestore che necessitino di azioni di recupero della sostenibilità efficiente della gestione. Come si può infatti verificare, nella Relazione di Accompagnamento del PEF, redatta in conformità all'appendice 2 della Delibera ARERA 443/2019/R/rif, non emergono problematiche da porre sotto osservazione dal punto di vista dell'efficienza del Servizio e della congruità e ammissibilità dei Costi dello stesso.

Si ricorda che il Coefficiente di Recupero di Produttività per l'anno 2020 è stato fissato, su proposta del Gestore, dal Comune nella misura del 0,1% e che **non sono previste modifiche del Perimetro Gestionale e/o nella Qualità del Servizio, cosicché i relativi coefficienti PGa e QLa non sono valorizzati.**

Risulta pertanto necessario inserire sin d'ora tra i Costi del Servizio un valore di Costo con caratteristiche esogene che rappresenta, a parità di quantità smaltite/trattate nel 2018, l'incremento

dei prezzi unitari di accesso agli Impianti di Smaltimento/Trattamento per le motivazioni di cui al capitolo 3.

In conclusione, il PEF per l'anno 2020 del Comune di Calcinato pertanto si può riassumere come segue:

	Gestore	Ente Locale	Totale
$\Sigma Ta (\Sigma TVa + \Sigma TFa)$	1.341.475	314.006	1.655.480
(1+ρ)			+ 1,60%
$\Sigma Ta-1$	1.341.689	126.707	1.468.396
$\Sigma Tmax$	1.341.475	150.415	1.491.890
Costi Istanza (CTS_a e CTR_a)	40.102	0	40.102
$\Sigma Tmax$ new	1.381.577	150.415	1.531.992
Valore di ρ applicato			+ 4,33%

Con questa Relazione l'Ente Locale invita formalmente l'Autorità ARERA a valutare positivamente l'istanza qui circostanziata e ad avallare i Costi esogeni afferenti alle componenti CTS_a e CTR_a e già inseriti in base alle motivazioni e alle illustrazioni riportate in questo documento.

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL SOTTOSCRITTO MARIO BOCCHIO
NATO/A A BEDIZZOLE (BS)
IL 15/08/1955
RESIDENTE IN BEDIZZOLE (BS)
VIA SIGNORINA 19
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ GARDA UNO SPA
AVENTE SEDE LEGALE IN PADENGHE SUL GARDA (BS) VIA ITALO BARBIERI 20
CODICE FISCALE 87007530170 PARTITA IVA 00726790983
TELEFAX 030 9995420 TELEFONO 030 9995401
INDIRIZZO E-MAIL PROTOCOLLO@PEC.GARDAUNO.IT

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 17/04/2020, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
X È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
 NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA 27/05/2020

IN FEDE

MARIO BOCCHIO

Le firme in formato digitale sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ex art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e smi. L'originale elettronico è conservato negli archivi informatici della Società Garda Uno Spa.

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL/LA SOTTOSCRITTO/A MAESTRI NICOLETTA
NATO/A A MONTICHIARI
IL 13/04/1979
RESIDENTE CALCINATO
IN VIA ARNALDO DA BRESCIA N. 61
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ "COMUNE DI CALCINATO"
AVENTE SEDE LEGALE IN CALCINATO PIAZZA ALDO MORO N. 1
CODICE FISCALE 00524950177 PARTITA IVA 00569440985
TELEFAX 030/9636033 TELEFONO 030/9989202
INDIRIZZO E-MAIL PROTOCOLLO@PEC.COMUNE.CALCINATO.BS.IT

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 22/09/2020, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
 È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
 NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA 22/09/2020

SINDACO
COMUNE DI CALCINATO
MAESTRI NICOLETTA

La firma in formato digitale è stata apposta sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005 n. 82
L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici del Comune di Calcinato ai sensi del medesimo decreto.

COMUNE DI CALCINATO (BS)

Gestore: GARDA UNO SPA

REPORT VALIDAZIONE PEF 2020 RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19
dell'MTR [443/2019/R/rif](#)
ARERA

Documento completato in data 15/09/2020

 Il Responsabile Tecnico Aziendale
di CO.S.E.A.
(Mauro Sanzani)

INDICE

1	Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....	3
2	Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Informazioni rilevanti sul Gestore – Garda Uno Spa.....	4
2.3	Attività in capo al Comune	5
2.4	Riferimento ETC.....	5
3	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....	5
3.1	Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento.....	5
3.2	Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati....	8
3.3	Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi	8
4	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti	9
4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo	9
4.2	Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda).....	9
4.3	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro	9
4.4	Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative	9
4.5	Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali.....	9
4.6	Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing.....	10
4.7	Determinazione dei conguagli.....	10
4.8	Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie	11
4.9	Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione.....	11
4.10	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19	11
4.12	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19.....	12
4.13	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie	13
4.14	Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento	13
4.15	Rispetto delle tempistiche di validazione.....	13
5	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore	13
5.1	Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore	13
5.2	Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020	13
6	Verifiche finali.....	14
6.1	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili	14
6.2	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati	14
6.3	Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti	14
6.4	Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa....	14
6.6	Prezzi finali	15
8	Esito attività di validazione.....	18

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF Anno 2020 comprende la determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018. L'attività di validazione svolta è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

- la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

La Tabella seguente riassume le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2020:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di Verifica
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestore mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti), ove previsti; B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Analisi puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

	<p style="text-align: center;">Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_ 15/09/2020 Pagina 4</p>
---	---	--

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di **Calcinato** ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti a Garda Uno Spa; il Bacino di Affidamento è rappresentato dall'intero territorio del Comune. L'affidamento è avvenuto nel rispetto dell'art. 5 del D.Lgs. 50 del 18/04/2016 che recepisce le Direttive 2014/23/UE e 2014/24/UE con la formula dell' "in house providing", con Atto n. 10080 del 17/12/2013 rogato dal Segretario Comunale dott. Iapicca.

Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla relazione del PEF 2020 predisposta dal gestore. In sintesi sono erogati tutti i servizi di raccolta rifiuti con modalità porta a porta, servizi di raccolta a chiamata, gestione centro di raccolta comunale, servizi di spazzamento e pulizia, servizi vari, trattamento e recupero dei rifiuti urbani; gestione delle tariffe e dei rapporti con le utenze; gestione generale.

Sul territorio del Comune non è svolta né dal Gestore Garda Uno né dal Comune la "micro raccolta" dell'amianto da utenze domestiche; i Costi di eventuali raccolte di amianto abbandonato sul territorio sono sostenuti dall'Ente Locale e attribuiti alla Fiscalità Generale e non direttamente al PEF (TARI).

Garda Uno è Società a totale Capitale Pubblico e partecipata da Enti Locali (Comuni, Provincia, Comunità Montana), iscritta all'Anagrafica ARERA con numero 1711 per i Servizi regolati di Produzione Energia Elettrica e Servizio Integrato dei Rifiuti.

La società, per il 2018 e al momento attuale, è affidatario diretto "in house providing" del Servizio in 24 Comuni.

In tutti i Comuni viene gestita l'attività di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti; in 18 Comuni è gestita anche l'attività di Spazzamento Strade; non è gestita direttamente con Impianti propri l'attività di Trattamento dei Rifiuti ma va comunque precisato che i Rifiuti raccolti sono avviati ad impianti di Smaltimento e/o Recupero e che i rapporti con gli Smaltitori / Recuperatori sono tenuti direttamente da Garda Uno.

In tutti i Comuni è applicata la TARI Tributo e l'attività di Rapporti con l'Utenza (incluse le attività di Calcolo, predisposizione dei documenti di riscossione, riscossione, accertamento) è gestita in proprio dai Comuni.

2.2 Informazioni rilevanti sul Gestore – Garda Uno Spa

In coerenza a quanto dichiarato dal Gestore, essa dichiara che: *"alla data attuale lo stato giuridico – patrimoniale del Gestore è quello di Società Operativa, non soggetta a qualsivoglia procedura fallimentare, concorsuale, liquidatoria o simili"*.

Sul Servizio Integrato dei Rifiuti, sussiste una sentenza passata in giudicato che riguarda l'affidamento diretto "in house providing" da parte del Comune di Calcinato con contestuale acquisto di Azioni nel 0,10% del Capitale Sociale (partecipazione c.d. "ultramminoritaria"). Il TAR Brescia ha respinto il Ricorso di impugnativa della Delibera del Consiglio Comunale del Comune di Calcinato proposto da Aprica SpA, avallando in toto quanto in essa contenuto. Si veda in proposito

	<p style="text-align: center;">Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_ 15/09/2020 Pagina 5</p>
---	---	--

TAR Lombardia, Sez. Brescia sez. II, 23/9/2013 n. 780 (“*sulla legittimità degli affidamenti in house e sul requisito del controllo analogo da parte di soci ultraminoritari*”).

2.3 Attività in capo al Comune

Tutte le attività e i costi sono gestiti da Garda Uno Spa, con la sola esclusione di alcuni costi operativi in campo al Comune oltre a gestione dei rapporti con l'utenza (CARC), servizi generali (CGG) e gestione dei crediti (in particolare FCDE).

2.4 Riferimento ETC

ARERA ha previsto che per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti siano necessari tre documenti:

- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti,
- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif (come modificato dall'allegato 1 alla Determina 2/2020)
- la dichiarazione, di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente Gestore del servizio integrato, 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.

Nella Regione Lombardia, diversamente a quanto accade in altre Regioni, l'organizzazione del Servizio è demandata a ciascun Ente Locale e non ad una Autorità d'Ambito Territoriale (sovracomunale), cosicché i bacini di affidamento coincidono con i singoli Comuni affidanti. Tale situazione, in presenza di una gestione organizzata in forma sovra-territoriale tramite Garda Uno Spa, si riflette in rilevanti difficoltà pratiche a una analitica rappresentazione dei dati per singolo bacino di affidamento, a cui si ritiene peraltro di poter efficacemente supplire tramite la metodologia di ripartizione illustrata al termine del precedente punto 2.1. Il Comune di **Calcinato**, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF attraverso incarico a COSEA Consorzio, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore; successivamente provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.

3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili

3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento

Per quanto attiene al Gestore Garda Uno, i dati che sono stati utilizzati come base per la predisposizione della parte di PEF relativa al “Gestore”, provengono dalle scritture contabili obbligatorie e dalla contabilità analitica che è interconnessa al sistema contabile. Dal punto di vista metodologico e procedurale, il Gestore possiede già una contabilità rispondente ai criteri del TIUC per l'Unbundling Contabile (come da Delibera 137/2016 e relativo allegato A per gli ambiti dei Servizi Regolati di Produzione di Energia Elettrica e di Distribuzione, Misura e Vendita di Altri Gas a mezzo Reti Canalizzate) e ha provveduto a separare i Costi degli anni 2017 (utilizzabili per il calcolo dei Conguagli) e 2018 (utilizzabili per il calcolo del PEF 2020) e afferenti alle Aree già Regolate dell'Energia Elettrica e del Gas da quelli dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative

	<p style="text-align: center;">Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_ 15/09/2020 Pagina 6</p>
---	---	--

Condivise e, in ultimo, da quelli per le Altre Attività tra le quali figura ora anche l'Attività del Servizio Integrato dei Rifiuti.

Si è provveduto agevolmente ad isolare dalle altre Attività "non regolate" quella del Settore Rifiuti, poiché già nelle fasi di contabilizzazione, ogni singola operazione contabile afferente direttamente a questa Attività, era stata "marcata" con uno specifico indicatore univoco.

I Costi dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise sono stati attribuiti al Servizio Integrato dei Rifiuti attraverso i driver previsti dalla Delibera 137/2016 – Allegato A, ovvero:

Servizio Comune (si indicano i S.C. che hanno subito una movimentazione contabile)

- Approvvigionamento e Acquisti: numero ordini registrati per ciascuna Attività;
- Servizi Immobiliari e Facility Management: numero addetti assegnati a ciascuna Attività;
- Servizi Informatici: numero postazioni assegnate a ciascuna Attività;
- Servizi di Telecomunicazione: numero postazioni assegnate a ciascuna Attività;
- Servizi Amministrativi e Finanziari: ricavi delle Vendite e delle Prestazioni per ciascuna Attività;
- Organi Legali e Societari, alta direzione e staff centrali: ricavi delle Vendite e delle Prestazioni per ciascuna Attività;
- Servizi del personale e delle risorse umane: numero addetti assegnati a ciascuna Attività.

Funzione Operativa Condivisa (si indicano le F.O.C. che hanno subito una movimentazione contabile)

- Funzione Operativa Condivisa tecnica di telecontrollo e ricerca perdite: Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività
- Funzione Operativa Condivisa tecnica di manutenzione e servizi tecnici: Costo a consuntivo degli interventi effettuati per ciascuna attività.

In funzione della natura dei Costi sostenuti (e dei c.d. "Altri Ricavi"), si è provveduto a:

- effettuare una approfondita analisi della loro natura al fine di identificare le c.d. "poste rettificative" di cui all'art. 1 dell'Allegato A della Delibera 443/2019/R/rif per escludere tutti i Costi sostenuti di cui all'art. 6 ma non ammessi (a mero titolo di esempio illustrativo ma non esaustivo: ammortamenti, assicurazioni non obbligatorie, liberalità, oneri straordinari e finanziari, costi di rappresentanza, ecc.).
- riclassificarli in funzione della loro natura secondo la tassonomia di cui alle componenti di Costo (variabile e fisso) secondo quanto previsto nell'art. 2 comma 2.2 e 2.3.

Si sono identificate tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate per il Servizio Integrato dei Rifiuti e per ogni singola immobilizzazione si è provveduto al calcolo del loro valore Regolatorio e del relativo ammortamento Regolatorio secondo i dettami di cui al "Titolo IV – Costo d'uso del Capitale" dell'allegato A.

In ordine all'attribuzione dei costi ai singoli Comuni, il gestore ha adottato i seguenti criteri:

- Garda Uno, in conformità alla propria natura di società in house pluricomunale, soggetta al controllo analogo congiunto dei propri soci, svolge il Servizio nei 24 Comuni, integrando funzionalmente e operativamente le risorse dedicate alla produzione del servizio stesso in modo da massimizzarne l'efficienza e l'impiego;

- In particolare, nei comuni a vocazione turistica è richiesto un maggior impiego dei fattori produttivi nei mesi estivi, mentre il contrario avviene negli altri comuni, verificandosi così un dinamico movimento di risorse interno all'intero perimetro di operatività della Società gestionale, che rileva i costi in maniera unitaria per l'intero territorio servito;
- diverse sono ovviamente le entità, le frequenze e le tipologie di servizi richiesti dai singoli Comuni, in relazione alle specifiche realtà territoriali, demografiche e socioeconomiche e ai livelli prescelti dalle singole amministrazioni, che si presentano assai variegati per numerosità della popolazione, vocazione turistica, collocazione in zone pianeggianti o di montagna, tipologia e numero di attività economiche presenti; le condizioni di affidamento e i prezzi di riferimento dei servizi, che sono soggetti alla verifica congiunta dei soci, sono comunque omogenei;

In sintesi i costi oggettivamente attribuibili a ciascun Comune sono proporzionali all'entità dei corrispettivi stabiliti nei singoli atti di affidamento. Tale criterio è reso trasparente, univoco, oggettivo e verificabile da parte dei singoli Comuni al fine di distribuire i costi rilevati dalla Società tra le varie realtà territoriali gestite. L'analisi sul bilancio chiuso al 31/12/2018 evidenzia per il "Settore Rifiuti" le seguenti macro-voci contabili e tecniche:

- nel 2018 il fatturato si è incrementato passando da Euro 22.001.000 del 2017 a Euro 23.699.000 del 2018 (+ 7,71 % per effetto della variazione del perimetro dei Comuni serviti);
- nel 2018 gli investimenti ammontano a 1.184.000 € utilizzati principalmente per le manutenzioni straordinarie dei Centri di Raccolta (isole ecologiche) e per l'ammodernamento della flotta aziendale con particolare riferimento all'acquisto di nuovi automezzi ed attrezzature più performanti, meno inquinanti e dotate di sistemi tecnologici in grado di rendere più agevoli le raccolte da parte degli operatori soprattutto al fine di ridurre e prevenire infortuni sui luoghi di lavoro;
- Rifiuti gestiti nei comuni 90.075.497 kg (+ 13 % rispetto all'anno 2017 per effetto della variazione del perimetro dei Comuni serviti);
- Raccolta differenziata del bacino 75 % In base a nuovo metodo DGR 6511/2017;
- Per la movimentazione e gestione dei rifiuti Garda Uno opera con una flotta di 140 unità comprendenti: 51 mini-compattatori; 32 automezzi con vasca; 7 autocompattatori; 17 spazzatrici; 9 autocarri scarrabili (+ 3 rimorchi); 12 furgoni/autovetture; 1 lavacassonetti; 2 battelli spazzini; 5 tricicli fotovoltaici;
- Addetti: nel settore sono stati impiegati 117 dipendenti distribuiti su 4 centri operativi.

La quota parte dei costi del gestore da attribuire al Comune, inflazionati in coerenza alle indicazioni del MTR 443 ARERA, per le diverse tipologie di costo variabili e fisse sono puntualmente definiti nei prospetti allegati (template di riferimento ARERA). I valori AR e ARConai sono quelli complessivi di pertinenza del Comune a cui sono stati successivamente applicati gli sharing definiti.

Relativamente all'IVA essa è stata ricalcolata dal gestore nel 10% per i costi rettificati connessi al CRT e CRD per i costi variabili e nel 10% per i costi rettificati connessi al CSL, CC e CK per i costi variabili. Il conguaglio (parte fissa e variabile) è già IVATO per corretta applicazione degli algoritmi. Relativamente ai costi in capo al Comune essi sono riportati al netto di IVA. Il metodo richiede di evidenziare l'IVA a parte e di inserirla nelle specifiche voci tra i costi variabili e fissi. Tutti i Comuni gestiti da Garda Uno applicano la TARI Tributo e pertanto l'Imposta sul Valore Aggiunto è a tutti gli effetti un Costo sul quale l'Ente non può in alcun modo incidere.

	<p style="text-align: center;">Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_ 15/09/2020 Pagina 8</p>
---	---	--

Le attività di verifica e coerenza, oggetto di un video-confronto con il Gestore in data 5 e 26 agosto 2020, hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste contabile afferenti alle fonti contabili obbligatorie per gli anni 2018 del Gestore. Nello specifico si evidenzia quanto segue:

- È stata verificata la quadratura di bilancio contabile (correttamente riportata dal gestore anche in forma schematica all'interno della relazione – rif. Paragrafo 3.2.1);
- Le voci di costo operativo addebitate al Comune (voci CRT, CTS, CTR, CRD, CSL, CARC) sono coerenti e giustificate;
- Le voci di costo generale addebitate al Comune (voci CGG, COal) sono coerenti e giustificate;
- Le voci relative ai benefici CONAI e Mercato (voci - AR – AR Conai) sono coerenti e giustificate;
- Le voci relative ad “Ammortamenti, Remunerazione immobilizzazioni e immobilizzazioni in corso”, sono state verificate puntualmente.

Per il Comune è stata valutata la coerenza delle fonti contabili obbligatorie dichiarate nel PEF2020 e verificata la presenza della dichiarazione di veridicità. Va evidenziata la costante attività di supporto ai Comuni per la corretta applicazione del metodo fornita dal Garda Uno a partire dall'ottobre 2019.

3.2 Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati

E' stato richiesto e verificato il PEF approvato relativo all'anno 2018 e 2019. I suddetti PEF sono già stati riclassificati da Garda Uno per la voce MIUR e degli altri costi relativi alla gestione extra-caratteristica (recupero evasione-elusione), ecc.

3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi

Il documento è disponibile. Vedi allegato al presente documento.

4 Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti

4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo

La redazione del PEF 2020 del Comune è coerente con la disciplina ARERA contenuta nei seguenti provvedimenti:

Rif	Titolo	Provvedimento	Nota
1	MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti del 31.10.2019	Del_443/2019/R/Rif	Obblighi per Redazione del Piano Finanziario 2020 e 2021
2	Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente del 03.03.2020	Del_57/2020/R/Rif	Contiene informazioni procedurali con nuove definizioni su prestatori d'opera, ruolo ETC, ecc.
3	Chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 443/2019/R/RIF (MTR) e definizione delle modalità operative per la trasmissione dei piani economico finanziari	Det 02/DRif/2020	Approfondimenti su punti specifici del metodo

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

4.2 Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda)

Non sono presenti variazioni dei ruoli gestionali dal 2017 in poi; non si rientra pertanto nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20.

4.3 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro al PEF2020.

4.4 Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative

Nel corso dell'attività di validazione è stato approfondito con Garda Uno Spa il tema delle poste rettificative, come determinate nella Delibera 443/19. Tali costi, di ridotta entità, non sono comunque a carico del Comune in oggetto e degli altri Comuni soggetti a regolazione ARERA.

4.5 Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale.

Per il Comune di **Calcinato**, non sono stati previsti ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG) né della Qualità del Servizio (QL). Pertanto i relativi due coefficienti variabili e appartenenti al coefficiente di cui all'art. 4 comma 3 del MTR non sono stati valorizzati.

4.6 Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore pari a 0,30**. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2. Per questo motivo il valore scelto è stato determinato sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione. Ne deriva un **valore di omega pari a 0,10**.

4.7 Determinazione dei conguagli

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di "gradualità" (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2020, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2018 (primo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato "in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente".

La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili - consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni".

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell'anno 2018, il metodo prevede l'azione di un coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$. Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l'effetto dei conguagli sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2020, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente $CU_{eff\ 2018}$. In caso di gestione sovra-remunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno "restituire" una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro $CU_{eff\ 2018}$.

Il coefficiente γ è il risultato della somma di tre componenti $\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$ così definiti:

- γ_1 è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- γ_2 è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- γ_3 è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

Garda Uno ha proposto, come sotto evidenziato, all'Ente Locale che è anche Ente Territorialmente Competente (ETC) l'utilizzo di coefficienti che possano garantire una gradualità a basso impatto nei confronti dell'Utenza sia per il 2018 che per il 2019 (impatto su PEF2021).

Il conguaglio è correttamente definito nel template ARERA.

Il posizionamento economico rispetto ai costi medi di settore è confermato dal confronto tra i costi del Comune e quelli desumibili dai Costi Standard.

	<p style="text-align: center;">Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_ 15/09/2020 Pagina 11</p>
---	---	--

Alla data attuale non è presente una Carta del Servizio né per singolo Comune servito, né generale Societaria. Per quanto riguarda la Qualità Contrattuale, si segnala che la gestione dei Reclami e Segnalazioni da parte dell'Utenza (nel caso specifico: cittadinanza) è attuata per il tramite di un sistema avanzato di Ticketing attivato e gestito da Garda Uno, che consente all'Utente di accedere ad una specifica pagina web e di inoltrare una segnalazione circostanziata, eventualmente corredata da immagini o altri documenti ritenuti rilevanti. Alla segnalazione viene assegnato un codice univoco identificativo che sarà utilizzato dal sistema informativo per tracciare le attività legate alla ricerca di informazioni (anche dai fornitori esterni dei servizi, se necessario) e le risposte date all'Utente. Pertanto, non è fatto uso di modulistica scaricabile ma di sistemi più sofisticati di tracciatura (anche) delle informazioni e delle risposte.

4.8 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie

È stata correttamente effettuata in coerenza all'MTR 443-19.

4.9 Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione

Il metodo dà la possibilità di inserire i costi di ARERA competenza 2018 (anche se saldati nel 2019) in coerenza alla determina 2-20 di ARERA. Tale valore è inserito tra i COal.

4.10 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19

La riclassificazione dei costi fissi e variabili è stata effettuata in coerenza al metodo.

4.12 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19

Le scelte dei coefficienti (QLa), (PGa) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG_2)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL_2)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_2 = 0$ $QL_2 = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_2 \leq 3\%$ $QL_2 = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_2 = 0$ $QL_2 \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_2 \leq 3\%$ $QL_2 \leq 2\%$

• Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del **Comune di Calcinato** determinare i coefficienti nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività (Xa),
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QLa),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PGa).

Per l'anno 2020 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale senza modifiche sostanziali dal punto di vista economico su "qualità" e "perimetro". **Si rientra pertanto nella Schema I dell'art. 4.4.**

Nel **Comune di Calcinato** non sono previste, nel corso del 2020, variazioni del Perimetro Gestionale e/o della Qualità del Servizio. Pertanto il coefficiente "p" non subisce gli incrementi di cui alle componenti PG (sino al +3,00%) e QL (sino al + 2,00%) ex art. 4 comma 3 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019/R/rif (MTR).

I valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono pertanto i seguenti (il rho assume da metodo un valore oscillante, in funzione dei casi, tra 1,20% e 6,60%):

$$\begin{aligned}
 rpi_a &= 1,7\% \\
 Xa &= 0,10\% \\
 QLa &= 0,0\% \\
 PGa &= 0,0\%
 \end{aligned}$$

Rho complessivo = 1,6%

Ne discende che le entrate tariffarie per il 2020 non possono eccedere l'1,6% sul PEF2019

4.13 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Il MTR, ai commi 4.5 e 4.6 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie. Le casistiche sono previste in dettaglio al comma 4.5 del metodo tariffario: in sintesi valutazioni di congruità sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard; valorizzazione del fattore di sharing b in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo; oneri aggiuntivi dovuti all'incremento dei costi dell'impiantistica di trattamento dei rifiuti, equilibrio economico della gestione. **Nel caso in esame è previsto il superamento del limite entrate tariffarie. Vedi istanza correttamente formulata da parte del Gestore**

4.14 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA allegato alla Delibera MTR 443/2019/R/Rif.

4.15 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2020 da parte del Consiglio Comunale di Calcinato.

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

5.1 Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore

Il gestore non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria del Comune. Inoltre il servizio viene effettuato in coerenza a regolare affidamento ai sensi di legge.

5.2 Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020

I costi di competenza per l'anno 2020 sono stati confrontati con i costi storici (anno 2018) determinati e rivalutati in coerenza con l'applicazione del MTR. Garda Uno ha evidenziato nella relazione che i Contratti sottoscritti per l'anno 2020 per questa tipologia di Costo, esogeno rispetto alle attività del gestore, vedono un elevato incremento del Corrispettivo per Tonnellata conferita che, se non immediatamente esposto nel PEF per l'anno 2020, potrebbe causare un potenziale squilibrio economico – finanziario del Gestore stesso a parità di quantità conferite nel 2018.

	<p style="text-align: center;">Oggetto: VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_ 15/09/2020 Pagina 14</p>
---	---	--

6 Verifiche finali

6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, il PEF 2020 deve rispettare per il totale dei costi variabili la seguente condizione:

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_a}{\sum TV_{a-1}} \leq 1,2$$

In sede di verifica è stato verificato il totale delle entrate tariffaria variabili 2019, quindi TVa-1 (riferimento PEF – Anno 2019). Il rapporto tra TVa e TVa-1 rientra nei limiti sopra descritti, pertanto le entrate tariffarie 2020 variabili sono state correttamente determinate.

6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione adottati previsti da ARERA.

6.3 Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti

Tutta la documentazione è completa.

6.4 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa

È stata effettuata verifica di coerenza con delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

6.6 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2020 e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune il Gestore. Tale valore rientra nel limite di crescita delle entrate tariffarie. **I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità”. Il quadro finale approvato è il seguente:**

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di Calcinato		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	60.822	16.207	77.029
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	121.856	-	121.856
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	164.655	-	164.655
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	270.559	12.428	282.987
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	22.335	-	22.335
Fattore di Sharing – b	E	0,3	0,3	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	6.701	-	6.701
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	81.696	-	81.696
Fattore di Sharing – b(1+w)	E	0,33	0,33	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+w)AR _{CONAI}	E	26.960	-	26.960
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	-	20.886	20.886
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,55	0,55	
Rateizzazione r	E	4	4	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	C	-	2.872	2.872
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	58.423	4.267	62.690
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	575.090	35.775	610.865

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	-	48.309	48.309
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	-	26.931	26.931
Costi generali di gestione - CGG	G	587.620	52.506	640.126
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	-	-	-
Altri costi - COal	G	1.031	-	1.031
Costi comuni – CC	C	588.651	79.437	668.088
Ammortamenti - Amm	G	47.857	-	47.857
Accantonamenti - Acc	G	-	119.782	119.782
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	119.782	119.782
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	37.457	-	37.457
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{lic}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale - CK	C	85.314	119.782	205.096
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	480.173	146.268	626.441
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,55	0,55	
Rateizzazione r	E	4	4	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	66.024	20.112	86.136
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	67.396	10.591	77.987
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	807.385	278.231	1.085.615
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	1.382.475	314.006	1.696.480

Il totale dei costi efficienti è pari a complessivi 1.696.480 euro. Per effetto dell'applicazione del tetto alle entrate tariffarie il valore massimo “cappato” è ridefinito in 1.491.890 euro (vedi sotto dettaglio, con incremento del 1,6%).

Verifica del limite di crescita

	MTR			
rpi_o				1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C			1,6%
$(1+p)$	C			1,016
ΣTV_a	C	1.341.475	314.006	1.655.480
ΣTV_{a-1}				1.139.852
ΣTF_{a-1}				328.544
ΣT_{a-1}	E	1.341.689	126.707	1.468.396
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C			1,127
$\Sigma Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.491.890
delta ($\Sigma T_a - \Sigma Tmax$)	C			163.590

A seguito di istanza il PEF Finale 2020 è successivamente ridefinito come segue, con previsione finale pari a 1.531.992 euro:

ISTANZA PER MAGGIORI COSTI ESOGENI SMALTIMENTO (IN TARIFFA VARIABILE)				
Incremento Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G			4.057,26
Incremento Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G			32.398,97
Incremento Oneri relativi all'IVA e altre imposte	G			3.645,62
TOTALE ISTANZA				40.101,85
$\Sigma Tmax$ applicabile per l'anno 2020				1.531.992
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (inclusa istanza)	(proporzionali al massimo ammissibile)			553.654
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	(proporzionali al massimo ammissibile)			978.338
TOTALE				1.531.992
ΣTV_{a-1}				1.139.852
rapporto $\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$				0,49
TARIFFA APPLICABILE (con eventuale riequilibrio ΣTF_a)				
Riclassificazione dei Costi fissi e variabili per il rispetto della condizione art. 3 MTR				
riclassifica ΣTV_a (inclusa istanza)	(proporzionali al massimo ammissibile)			911.882
riclassifica ΣTF_a	(proporzionali al massimo ammissibile)			620.110
TOTALE				1.531.992

Proiettando i dati disponibili del 2020 al 31/12/2020, Garda Uno stima che si possano registrare, per l'intera gestione dei bacini di affidamento eserciti, minori Costi di Smaltimento e Trattamento e che in quota parte siano attribuibili alla Gestione del Comune. Pertanto, lo "scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV" dal Gestore per il **Comune di Calcinato è definito in € 41.000,00 (IVA inclusa).**

Il PEF non contiene le altre voci di costo specifiche e facoltative connesse alle Delibere 158 e 238 di ARERA (costi opzionali Covid-19):

- Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS
- Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCNDTV

I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità” anche a seguito dell’istanza specifica che il Comune farà per l’aumento del limite delle entrate tariffarie.

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020

Omissis

2.3 Nell’ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, l’Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate, sulla base della normativa vigente, dagli

Enti territorialmente competenti e trasmesse all'Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l'Autorità ne disciplina all'uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell'efficacia delle decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 Nelle more dell'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano le decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.

8 Esito attività di validazione

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione prevista dai punti 6.3 e 6.4 della Delibera 443/2019/R/rif del 31 Ottobre 2019 dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all'Articolo 19 dell'Allegato alla citata delibera. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità successivamente al 31 Ottobre aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti. La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci, i contenuti dei documenti analizzati e gli esiti delle valutazioni/validazioni effettuate sulla base dei tre elementi da sottoporre a verifica identificati dal punto 19.1 del Metodo tariffario rifiuti allegato alla Delibera 443/2019/r/RIF.

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del gestore, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, lo scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti. Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione contabile, effettuata dalla società di revisione Fidital Revisione srl. L'attività, svolta in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR, si è svolta regolarmente alla presenza del Gestore Garda Uno (i documenti predisposti sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR.). Nello specifico è stata verificata:

- la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di € 1.531.992 euro (valore PEF anno 2020, IVA compresa) con incremento del 4,33% sul PEF2019. L'istanza di superamento del tetto riporta puntualmente tutte le poste economiche riepilogative ante e post istanza sia lato Comune che Garda 1.

	Gestore	Ente Locale	Totale
$\Sigma Ta (\Sigma TVa + \Sigma TFa)$	1.341.475	314.006	1.655.480
(1+p)			+ 1,60%
$\Sigma Ta-1$	1.341.689	126.707	1.468.396
$\Sigma Tmax$	1.341.475	150.415	1.491.890
Costi Istanza (CTS _a e CTR _a)	40.102	0	40.102
$\Sigma Tmax new$	1.381.577	150.415	1.531.992
Valore di p applicato			+ 4,33%


 Il Responsabile Tecnico Aziendale
 di CO.SE.A.
 (Mauro Sanzani)

Allegati - Dichiarazione di veridicità dei dati

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL SOTTOSCRITTO MARIO BOCCHIO
NATO/A A BEDIZZOLE (BS)
IL 15/08/1955
RESIDENTE IN BEDIZZOLE (BS)
VIA SIGNORINA 19
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ GARDA UNO SPA
AVENTE SEDE LEGALE IN PADENGHE SUL GARDA (BS) VIA ITALO BARBIERI 20
CODICE FISCALE 87007530170 PARTITA IVA 00726790983
TELEFAX 030 9995420 TELEFONO 030 9995401
INDIRIZZO E-MAIL PROTOCOLLO@PEC.GARDAUNO.IT

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 17/04/2020, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
X È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
 NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA 27/05/2020

IN FEDE

MARIO BOCCHIO

Le firme in formato digitale sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ex art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e smi. L'originale elettronico è conservato negli archivi informatici della Società Garda Uno Spa.

Dichiarazione di Veridicità Garda Uno