Manerba del Garda
Provincia di Brescia

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 8 DEL 23-04-2024

OGGETTO: **AGGIORNAMENTO BIENNALE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 683, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147 ED ALL'ARTICOLO 8 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 27 APRILE 1999, N 158. QUADRIENNIO REGOLATORIO 2022-2025**

L'anno **duemilaventiquattro** addì **ventitre** del mese di **Aprile**, alle ore **12:31**, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, vennero oggi convocati a seduta i componenti il Consiglio Comunale, in sessione ordinaria ed in seduta pubblica.

All'inizio della seduta sono presenti i Signori:

Componente	Presente	Assente
MATTIOTTI FLAVIANO	X	
PODAVINI RICCARDO	X	
SOMENSINI GIULIANO	X	
ALBORALETTI MAURO	X	
SANDRINI GIAN FRANCO	X	
MATTIOTTI MATTEO		X
POLATO STEFANO		X

Componente	Presente	Assente
AVIGO NOEMI	X	
SARAMONDI MARCO	X	
BERTINI ISIDORO		X
LEALI VITTORIANO		X
MATTIA LAURA		X
BOSELLI CRISTIAN		X

Numero totale PRESENTI: 7 – ASSENTI: 6

E' Presente alla seduta, l'Assessore esterno COMINCIOLI LIVIANA.

Partecipa all'adunanza il SEGRETARIO COMUNALE DOTT. GIOVANNI BARBERI FRANDANISA che provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il SIG. FLAVIANO MATTIOTTI nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la discussione per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Alle ore 12:32 entra in Aula il Consigliere Bertini Isidoro. Consiglieri presenti n. 8. Consiglieri Assenti n. 5

IL CONSIGLIO COMUNALE

Considerato che la trascrizione degli interventi è effettuata attraverso sbobinatura della registrazione audio del Consiglio Comunale, ad opera di ditta esterna appositamente incaricata.

Udito il dibattito sul punto n. 2 dell'ordine del giorno del Consiglio Comunale, estratto dal verbale di seduta (Allegato A), che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Vista la proposta di deliberazione riportata in calce.

Preso atto del parere in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Responsabile dell'AREA ECONOMICO – FINANZIARIA DOTT.SSA ANNALISA PEZZOLI, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267, che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Preso atto del parere in ordine alla regolarità contabile espresso dalla Responsabile dell'AREA ECONOMICO – FINANZIARIA DOTT.SSA ANNALISA PEZZOLI, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267, che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Considerato di dare atto che la votazione sulla proposta di deliberazione n. 10 del 09-04-2024 ha avuto il seguente esito:

Consiglieri presenti n. 8
Consiglieri votanti n. 8
Consiglieri favorevoli n.7
Consiglieri contrari n. 0
Consiglieri astenuti n. 1 (Isidoro Bertini)

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione n. 10 del 09-04-2024 riportata in calce alla presente.

Successivamente

RAVVISATA la necessità di applicare le disposizioni adottate dal presente provvedimento con immediata decorrenza;
RITENUTO, quindi di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente provvedimento al fine di ottemperare agli adempimenti obbligatori nei termini previsti dalla normativa vigente;

A seguito di successiva e separata votazione cha ha dato il seguente esito:

Consiglieri presenti n. 8
Consiglieri votanti n. 8
Consiglieri favorevoli n.7
Consiglieri contrari n. 0
Consiglieri astenuti n. 1 (Isidoro Bertini)

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile al fine di dare pronta attuazione alle disposizioni normative ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Manerba del Garda
Provincia di Brescia

Area: ECONOMICO - FINANZIARIA

Proposta n. 10 del 09-04-2024

OGGETTO: **AGGIORNAMENTO BIENNALE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIC (PEF) PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 683, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147 ED ALL'ARTICOLO 8 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 27 APRILE 1999, N. 158. QUADRIENNIO REGOLATORIO 2022-2025**

Visto l'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, che, introducendo l'imposta unica comunale (IUC), precisava che tra i componenti della IUC è presente anche la tassa sui rifiuti (TARI), a carico dell'utilizzatore dell'immobile, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;
Visto il comma 738 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 che ha abolito l'Imposta Unica Comunale di cui all'art. 1, comma 639, della legge n. 147/2013, "*ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI)*";
Considerato, pertanto, che la tassa sui rifiuti è tuttora disciplinata dai commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge n. 147/2013;
Vista la deliberazione consiliare n. 24 del 3 luglio 2020 avente a oggetto "*Approvazione del nuovo regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI)*" e s.m.i.;
Visto il comma 2 dell'articolo 20 del regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI), che così dispone: "*La tariffa di riferimento è elaborata informandosi ai criteri di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158* […]*"*;
Visto l'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;
Considerato peraltro che:

- l'art. 1, comma 527, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ha riconosciuto all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) il potere di regolamentazione in materia di rifiuti, anche per quanto concerne la determinazione delle tariffe applicate agli utenti, precisando che tali funzioni sono attribuite "*con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge 481/95*";
- a decorrere dall'esercizio per l'anno 2020, l'ARERA ha approvato varie disposizioni volte a regolamentare il settore dei rifiuti;

Vista, in particolare, la delibera ARERA n. 363/2021/R/rif del 3.08.2021 di definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2022-2025;
Atteso che, con la citata delibera, ARERA ha previsto, all'art. 7:

- che il gestore predisponga il Piano Economico Finanziario di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999 e lo trasmetta all'Ente Territorialmente Competente (ETC);
- che l'ETC proceda alla validazione PEF, ovverosia alla verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano;
- che l'ETC, quindi, assunte le pertinenti determinazioni, provveda a trasmettere all'Autorità la predisposizione del PEF e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei

singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti;
Visto l'art. 28.1 del Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 (MTR-2), di cui all'allegato A alla citata delibera AREA 363/2021/R/rif, il quale dispone che "[…] *i gestori predispongono il PEF, dettagliandone lo sviluppo per un periodo quadriennale coincidente con il secondo periodo regolatorio 2022-2025* […]", superando, quindi, l'impostazione annuale sottesa alla disciplina contenuta nell'art. 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;
Considerato che, non avendo la Regione Lombardia provveduto ad istituire appositi Ambiti territoriali, le funzioni di Ente Territorialmente Competente sono attribuite ai singoli Comuni;
Atteso, pertanto, che la validazione del PEF spetta al Comune di Manerba del Garda, quale Ente Territorialmente Competente;
Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 29.04.2022 che disponeva la "*Approvazione del piano economico finanziario (PEF) per il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati ai sensi dell'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e dell'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158. Quadriennio 2022-2025*";
Vista altresì la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 28.04.2023 che disponeva la "*Revisione straordinaria infra-periodo del Piano Economico Finanziario (PEF) per il servizio di gestione dei rifiuti urbani di cui all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 ed all'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158. Quadriennio regolatorio 2022-2025*" in virtù del disposto dell'art. 4.7 del MTR-2;
Considerato che l'art. 7.3 della delibera ARERA n. 363/2021/R/rif del 3.08.2021 prevede l'aggiornamento biennale del Piano Economico Finanziario secondo la procedura di cui al successivo articolo 8 della medesima delibera;
Vista la determinazione n. 89 del 18.03.2024 con la quale è stato conferito incarico per la validazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio regolatorio 2022-2025, sulla base della revisione ordinaria infra-periodo conseguente all'aggiornamento biennale ai sensi dell'art. 7.3 della delibera ARERA n. 363/2021/R/rif, a Co.Se.A Consorzio Servizi Ambientali con sede in Castel di Casio (BO) quale soggetto dotato delle necessarie professionalità, nonché di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale;
Vista la validazione effettuata da Co.Se.A Consorzio Servizi Ambientali, pervenuta al protocollo comunale in data 15.04.2024 al n. 6789 ed allegata alla presente deliberazione come "allegato 1";
Visto il contenuto del Piano Economico Finanziario 2022-2025 risultante dall'aggiornamento per il biennio 2024-2025, la relazione di accompagnamento e gli ulteriori allegati prescritti dalla Determina ARERA n. 2/2021-DRif, allegati alla presente deliberazione come "allegato 2";
Considerato che a mente dell'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 il Consiglio comunale deve approvare, entro il termine per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) in conformità al piano finanziario di cui all'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;
Atteso, pertanto, che il Piano Economico Finanziario, in quanto propedeutico alla determinazione delle tariffe della Tassa sui rifiuti, necessita anch'esso dell'approvazione entro il termine per l'approvazione del bilancio di previsione;
Rilevato, tuttavia, che, da ultimo, sull'individuazione dei predetti termini è intervenuto l'art. 3, comma 5-quinquies, del decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, il quale dispone che: "*a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno*";
Visto il parere del Revisore dei Conti dott. Pasquale Volino del 16 aprile 2024 acquisito al protocollo comunale al nr. 6859 del 17.04.2024.
Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto lo Statuto comunale;

PROPONE

1. Di prendere atto della validazione del Piano Economico Finanziario – quadriennio 2022-2025 – (allegati 1 e 2), così come risultante dall'aggiornamento biennale riferito al periodo 2024-2025

apportato ai sensi dell'art. 7.3 della delibera ARERA n. 363/2021/R/rif del 3.08.2021, per il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati ai sensi dell'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, dell'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158 e dell'articolo 20, comma 2, del regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI);

2. Di approvare, conseguentemente, il Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2022-2025, risultante dall'aggiornamento per il biennio 2024-2025 ai sensi dell'art. 7.3 della delibera ARERA n. 363/2021/R/rif, di cui all'allegato 2;

3. Di prendere atto del parere del Revisore dei Conti dott. Pasquale Volino del 16 aprile 2024 acquisito al protocollo comunale al nr.6859 del 17 aprile 2024 (allegato 3);

4. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 446/1997 e del 16° comma dell'art. 53 della legge 388/2000, il piano finanziario di cui al punto 1) entra in vigore dal 1° gennaio 2020.

5. Di disporre la trasmissione della presente in elenco ai capigruppo consiliari ex art. 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

6. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 3 della legge n. 241/1990 qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regione, Sezione distaccata di Brescia, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto, entro e non oltre 60 giorni dall'ultimo giorno di pubblicazione all'Albo Pretorio o, in alternativa entro 120 giorni al Capo dello Stato ai sensi dell'Art. 9 D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199.

Successivamente

RAVVISATA la necessità di applicare le disposizioni adottate dal presente provvedimento con immediata decorrenza;

RITENUTO, quindi di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente provvedimento al fine di ottemperare agli adempimenti obbligatori nei termini previsti dalla normativa vigente;

PROPONE

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile al fine di dare pronta attuazione alle disposizioni normative ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco	Il Segretario
FLAVIANO MATTIOTTI	**DOTT. GIOVANNI BARBERI FRANDANISA**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

[ ] Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Il Segretario
DOTT. GIOVANNI BARBERI FRANDANISA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Manerba del Garda

Provincia di Brescia

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Deliberazione di Consiglio Comunale n° 8 del 2024

OGGETTO:	**AGGIORNAMENTO BIENNALE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 683, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147 ED ALL'ARTICOLO 8 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 27 APRILE 1999, N. 158. QUADRIENNIO REGOLATORIO 2022-2025**

Il sottoscritto Responsabile della pubblicazione certifica che il provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio online consultabile sul Sito Ufficiale dell'Ente dal 10-06-2024 per giorni 15 consecutivi.

Manerba del Garda, 10-06-2024

Il Responsabile della pubblicazione
NICOLETTA SARAMONDI
Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

COMUNE DI MANERBA DEL GARDA (BS)

RELAZIONE PER LA VALIDAZIONE DEL PEF 2024-25 RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 28
Allegato A alla
Delibera 363/2021/R/RIF

Documento completato in data 15 aprile 2024

CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali
(dott. Manuele Martinelli
F.to digitalmente)

MANUELE
MARTINELLI
15.04.2024
13:41:34
GMT+01:00

Indice

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata 3

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2022-25 5

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 5

2.2 Riferimento ETC e Validatore 5

3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili 5

4 Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti 6

4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo 6

4.2 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro 7

4.3 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie 7

4.4 Coefficiente di recupero produttività 7

4.5 Coefficiente QL – PG – C116 e CRI 8

4.6 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità 8

4.7 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie 8

4.8 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento 9

4.9 Rispetto delle tempistiche di validazione 9

4.10 Conguagli 9

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore 9

6 Verifiche finali 9

6.1 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati 9

6.2 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 9

6.3 Prezzi finali 9

7 Esito attività di validazione 12

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Sede Legale ed Amministrativa: Via Berzantina, 30/10 – 40030 Castel di Casio (Bologna)
tel. 0534 24022 – fax 0534 23273 | P.IVA 00579851205 - C.F. 02460390376 – REA 348810
INTERNET: www.cosea.bo.it – E-MAIL: cosea@cosea.bo.it – PEC: affarigenerali@pec.cosea.bo.it

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

Ai sensi della deliberazione 3 agosto 2021 n° 363/2021/r/rif la procedura di approvazione e validazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 prevede quanto segue (rif. art. 7):

- *(rif. c.7.1)*Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie di riferimento, il gestore predispone il piano economico finanziario per il periodo 2022-2025, secondo quanto previsto dal MTR-2, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente.
- *(rif. c.7.3)* Il piano economico finanziario…*omissis*……, sono soggetti ad aggiornamento biennale secondo la procedura di cui al successivo Articolo 8, e sono corredati dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, 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, di cui al 7.1, ovvero dal soggetto competente di cui comma 7.2.
- *(rif. c.7.4)* Gli organismi competenti di cui ai commi 7.1 e 7.2, fermi restando i necessari profili di terzietà rispetto al gestore, come precisati all'Articolo 28 del MTR-2, validano le informazioni fornite dal gestore medesimo e le integrano o le modificano secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio. La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione del piano economico finanziario.

Nello specifico l'art. 28 dell'MTR-2 (all- A alla Del 363-21 e smi) puntualizza quanto segue:

- 28.1 Il PEF, nell'ambito del procedimento di approvazione, è sottoposto a validazione da parte dell'organismo competente definito al 1.1, il quale provvede anche alla valutazione dei parametri e dei coefficienti di propria competenza. La validazione concerne almeno la verifica:
  - della coerenza, della completezza e della congruità degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
  - del rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti.
- 28.2 L'organismo competente verifica, altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore, comunicando a quest'ultimo gli esiti delle valutazioni al riguardo compiute, nonché motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.
- 28.3 Laddove il citato organismo competente risulti identificabile con il gestore, la validazione di cui al comma 28.1 può essere svolta da un soggetto, che può esser inteso come una specifica struttura o un'unità organizzativa, nell'ambito dell'Ente o identificabile in un'altra amministrazione territoriale, dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale, al fine di evitare sovrapposizioni tra chi è investito della responsabilità di dichiarare la veridicità dei dati da considerare, ossia il responsabile dell'attività gestionale, e chi è chiamato a validarli.

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

La Tabella seguente riepiloga le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2024-25:

Fasi / Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
A. La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori	A.1. Acquisizione dei dati contabili al Comune/Gestore mediante template strutturati
	A.2. Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati
	A.3. Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi
	A.4. 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
	A.5. Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
B. Il rispetto della metodologia prevista dal provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti	B.1. Rispetto generale della metodologia di calcolo
	B.2. Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda)
	B.3. Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro
	B.4. Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative
	B.5. Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti)
	B.6. Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri, tra cui R1, parametro H
	B.7. Determinazione dei conguagli
	B.8. Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie (impiego Tool Arera)
	B.9. Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione
	B.10. Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 363-21 con analisi parametro CRI
	B.11. Verifica corretta attribuzione costi fissi e variabili
	B.12. Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente
	B.13. Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento
	B.14. Rispetto delle tempistiche di validazione
C. Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore	C.1. Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore
	C.2. Verifica della corretta applicazione delle tariffe di accesso agli impianti ai quantitativi come previsto dal metodo e relativo confronto con costi storici 2020 inflazionati in coerenza all'MTR
	C.3. Analisi puntuale dei benefici derivanti da proventi della vendita di materiale ed energia ($AR_{,a}$) e dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore ($AR_{SC,a}$) (benefici reali euro/ton e flussi previsionali)
	C.4. In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC
D. Altre verifiche	D.1. Verifica dei criteri di ripartizione dei costi
	D.2. Evidenza dei criteri di semplificazione adottati
	D.3. Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti
	D.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
	D.5. Altro (da specificare)
E. Conclusione attività	E.1. Predisposizione finale del Report di Validazione

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Sede Legale ed Amministrativa: Via Berzantina, 30/10 – 40030 Castel di Casio (Bologna)
tel. 0534 24022 – fax 0534 23273 | P.IVA 00579851205 - C.F. 02460390376 – REA 348810
INTERNET: www.cosea.bo.it – E-MAIL: cosea@cosea.bo.it – PEC: affarigenerali@pec.cosea.bo.it

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2022-25

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2), i gestori dei singoli servizi che compongono il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani sono:

- Spazzamento e lavaggio strade: Garda Uno SpA
- Raccolta e trasporto dei Rifiuti: Garda Uno SpA
- Gestione tariffe e rapporto con gli utenti: Comune di Manerba del Garda.

Il soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto ai gestori preposto all'attività di validazione, individuato dal comune di Manerba del Garda, è Consorzio CO.SE.A. di Castel di Casio (BO).

2.2 Riferimento ETC e Validatore

Come descritto nella relazione di accompagnamento al PEF, in virtù della mancata individuazione, da parte della Regione Lombardia, di EGATO di livello sovra-provinciale e dell'assegnazione delle competenze di gestione ed affidamento del servizio ai Comuni nell'ambito della normativa regionale vigente alla data della presente relazione, il Comune di MANERBA DEL GARDA risulta il soggetto competente, per l'ambito territoriale coincidente con quello dell'Ente stesso, all'acquisizione dei dati dal/dai gestori del servizio, all'approvazione e validazione del PEF nonché alla trasmissione all'ARERA delle tariffe. **Il Comune di MANERBA DEL GARDA, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica prevista dalla deliberazione 363/2021/R/rif attraverso incarico al CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolazione 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

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2022. Con riferimento agli anni 2025, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2023 in quanto, al momento della predisposizione dei PEF, è disponibile un preconsuntivo aziendale. Per la determinazione dei costi 2022 e 2023, nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7 e 8 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF, si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (legati alle voci CRT, CTS, CTR, CRD, CSL)
Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale integrato con il sistema di contabilità analitica, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale operativo e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dalla programmazione puntuale dei Servizi sul territorio;

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

- i costi del personale interno amministrativo e di coordinamento e i costi di tipo operativo trasversali a tutti i Comuni serviti in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo.

Costi Amministrativi Recupero Crediti (CARC)
Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono state definiti ed allocati costi come di seguito descritti:
i costi identificati nel sistema contabile come CARC, come definito nella delibera 363/2022/R/rif, sono stati attribuiti alle singole gestioni in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo;

Costi generali di gestione (CGG)
Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono stati definiti ed allocati costi generali come di seguito descritti: costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il Comune e definiti come "Servizi Comuni" ai sensi delle logiche sottese alla regolazione di separazione contabile (unbundling) presente nelle altre Attività Regolate da ARER; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo;

COAL
Per il calcolo della componente COAL, è stato esposto il contributo obbligatorio di funzionamento ARERA relativo all'anno 2022 e 2023. Sono altresì stati inseriti altri Costi Locali afferenti alla singola gestione (ad esempio: gli oneri TARI e altri oneri locali).

Le attività di verifica e coerenza effettuate nel corso del mese di marzo-aprile 2024 hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste afferenti alle fonti contabili obbligatorie dei singoli gestori.

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 2024-25 del Comune di MANERBA DEL GARDA è coerente con la disciplina ARERA contenute nei seguenti provvedimenti principali:

I principali provvedimenti di ARERA vigenti sul tema «REGOLAZIONE ECONOMICA			
Rif	**Titolo**	**Provvedimento**	**Nota**
1	Approvazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025	Del_363/2021/R/Rif	Nuovo Metodo tariffaria con obblighi per Redazione del Piano Finanziario 2022-2025
2	Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)", che stabilisce i criteri per aggiornare le tariffe del servizio di gestione dei rifiuti urbani per il biennio 2024-2025	Del_389/2023/R/Rif	Revisione MTR2
3	Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti, ai sensi delle deliberazioni 363/2021/R/RIF E 389/2023/R/RIF" con la quale l''Autorità ha approvato i seguenti documenti,	Det. 1/DTAC/2023	Contiene Template, Tool ufficiale e chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 363/2021/r/rif (mtr-2)

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

I principali provvedimenti di ARERA vigenti sul tema «REGOLAZIONE ECONOMICA			
Rif	**Titolo**	**Provvedimento**	**Nota**
	necessari per l'approvazione del PEF Tari 2022-2025: • Tool di calcolo del PEF, contenente lo schema da trasmettere all'Autorità (Allegato 1), e la relativa Guida alla compilazione; • Relazione di accompagnamento (Allegato 2); • Dichiarazione di veridicità (Allegato 3); • Dichiarazione di veridicità Comuni (Allegato 4);		

Con la deliberazione 15/2022/r/rif dal titolo "regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani", pubblicata nel sito di Arera il 21 gennaio 2022, Arera ha approvato il Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF). Si tratta di nuove disposizioni che hanno l'obiettivo di migliorare il servizio di gestione dei rifiuti e far convergere le diverse dimensioni territoriali verso standard comuni e omogenei a livello nazionale, "deve tenere conto delle diverse caratteristiche di partenza, applicando princìpi di gradualità, asimmetria e sostenibilità economica". Il TQRIF si applica dal 1° gennaio 2023.

Il Comune effettuerà le verifiche connesse al posizionamento degli attuali standard contrattuali entro il mese di maggio 2024 (come da comunicazione-aggiornamento di Arera di fine marzo 2024).

4.2 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro.

4.3 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR-2, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

	2024	2025
rpi_a	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
QL_a	2,00%	2,00%
PG_a	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
CRI_a	1,00%	1,00%
ρ_a	5,59%	5,59%

	2024	2025
T_a	2.029.260	2.066.086
TV_{a-1}	1.182.419	1.313.062
TF_{a-1}	674.926	648.108
T_{a-1}	1.857.345	1.961.170
T_a / T_{a-1}	1,093	1,053

4.4 Coefficiente di recupero produttività

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività Xa è effettuata dall'Ente territorialmente competente, sulla base:

a) del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento;

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

b) dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma 1,a$) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma 2,a$) rispetto agli obiettivi comunitari, distinguendo un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "insoddisfacente o intermedio", oppure un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "avanzato".

Confronto con il benchmark di riferimento

Per quanto riguarda il confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento, relativamente all'anno 2022 si hanno le seguenti risultanze:

Rif. Costo unitario della gestione (specifico del Comune)

Grandezze fisico-tecniche	**Dato**
raccolta differenziata %	78%
q_{a-2} *ton*	5.530,59
costo unitario effettivo - Cueff *€cent/kg*	32,25
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)	23,06

Pertanto il CU_{eff} relativo all'anno 2022 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è <u>superiore</u> al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Per quanto riguarda i parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 e γ_2, si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di differenziata" e di "performance di riutilizzo/riciclo". Sono correttamente formalizzati nel TOOL.

4.5 Coefficiente QL – PG – C116 e CRI

L'Ente Territorialmente Competente ha correttamente operato la scelta dei parametri in accordo ai range proposti da Arera.

4.6 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

Coerentemente con quanto descritto nei paragrafi 3.1.1 e 3.1.2 della relazione, sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti) a copertura degli oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale, dei processi tecnici gestiti, ed all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, fatto salvo quanto previsto dalla disciplina della qualità contrattuale e tecnica.

I Costi previsionali trasversali all'intera gestione sono legati alle richieste dell'Ente Locale affidante per il biennio in questione ma già determinate all'inizio del periodo regolatorio come previsto dal MTR2.

4.7 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Il MTR-2 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie. Le casistiche sono previste dal 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. **<u>Nel caso in esame non è previsto il superamento del limite entrate tariffarie</u>.**

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

4.8 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza all'MTR2 e al TOOL di riferimento ARERA allegato alla determina 1/2003-DTAC, di cui seguono i riferimenti:

4.9 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2024-25 da parte del Comune.

4.10 Conguagli

Con riferimento ai conguagli "provenienti" dai PEF precedenti, si rimanda alla compilazione del prospetto inserito all'interno del foglio IN_COexp-RC-T.

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

L'ETC in fase di validazione non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria dei rifiuti urbani in quanto i costi del servizio – contrattualmente definiti – sono sempre stati determinati in fase preventiva e consuntiva. I costi del servizio sono oggetto di monitoraggio puntuale in coerenza al contratto vigente.

6 Verifiche finali

6.1 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione rispetto alla metodologia ARERA.

6.2 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.

6.3 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2024 e valevoli con i gestori e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contrattuali. **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".**

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****.*

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Il quadro finale del PEF2024 e 2025, in coerenza al template Arera, è il seguente:

	2024			2025		
	Comune di Manerba del Garda			Comune di Manerba del Garda		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati ***CRT***	254.827	-	254.827	147.062	-	147.062
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS***	130.172	-	130.172	138.465	-	138.465
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR***	199.667	-	199.667	209.562	-	209.562
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD***	631.189	55.874	687.062	688.704	53.468	742.171
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TV}$	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	25.485	-	25.485	13.901	-	13.901
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	43.910	-	43.910	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti ***AR***	28.685	-	28.685	28.378	-	28.378
Fattore di Sharing ***b***	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing ***b(AR)***	8.605	-	8.605	8.514	-	8.514
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	142.703	-	142.703	156.335	-	156.335
Fattore di Sharing ***ω***	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
Fattore di Sharing ***b(1+ω)***	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing $b(1+\omega)AR_{sc}$	51.373	-	51.373	56.281	-	56.281
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$	- 47.329	13.601	- 33.728	- 3.838	- 17.044	- 20.882
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		113.835	113.835		113.266	113.266
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
∑TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.177.942**	**183.310**	**1.361.252**	**1.129.062**	**149.690**	**1.278.752**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio ***CSL***	135.981	-	135.981	161.854	-	161.854
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC***	2.699	6.238	8.937	2.649	11.852	14.501
Costi generali di gestione ***CGG***	210.947	49.541	260.488	229.332	45.835	275.168
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD***	-	27.229	27.229	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	589	-	589	619	-	619
Costi comuni ***CC***	214.235	83.008	297.243	232.601	57.687	290.288
Ammortamenti ***Amm***	60.487	-	60.487	74.597	-	74.597
Accantonamenti ***Acc***	-	-	-	-	153.719	153.719
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	153.719	153.719
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto ***R***	36.244	-	36.244	41.507	-	41.507
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	1.335	-	1.335	65	-	65
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 $CK_{proprietari}$	21.790	-	21.790	13.088	-	13.088
Costi d'uso del capitale ***CK***	119.856	-	119.856	129.257	153.719	282.976
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TF}$	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	2.317	-	2.317	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RCtot_{TF}$	14.044	37.689	51.733	- 3.337	- 10.322	- 13.659
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		60.878	60.878		65.876	65.876
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
∑TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**486.433**	**181.575**	**668.008**	**520.375**	**266.960**	**787.335**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.664.375**	**364.885**	**2.029.260**	**1.649.437**	**416.650**	**2.066.086**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.664.375**	**364.885**	**2.029.260**	**1.649.437**	**416.650**	**2.066.086**

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Sede Legale ed Amministrativa: Via Berzantina, 30/10 – 40030 Castel di Casio (Bologna)
tel. 0534 24022 – fax 0534 23273 | P.IVA 00579851205 - C.F. 02460390376 – REA 348810
INTERNET: www.cosea.bo.it – E-MAIL: cosea@cosea.bo.it – PEC: affarigenerali@pec.cosea.bo.it

Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			78%			80%
q_{a-2} *ton*			5.530,59			5.817,21
costo unitario effettivo - Cueff *€cent/kg*			32,25			31,93
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			23,06			22,96
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			0,00			0,00
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,15			0,00
Totale γ			**-0,15**			**0,00**
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$			**0,85**			**1,00**
Verifica del limite di crescita						
rpi_a			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,11%			0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			2,00%			2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			1,00%			1,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			**5,59%**			**5,59%**
$(1+\rho)$			**1,0559**			**1,0559**
$\sum T_a$			2.029.260			2.066.086
$\sum TV_{a-1}$			1.182.419			1.313.062
$\sum TF_{a-1}$			674.926			648.108
$\sum T_{a-1}$			**1.857.345**			**1.961.170**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**1,0926**			**1,0535**
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			**1.961.170**			**2.066.086**
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)			68.090			-
TVa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**1.135.051**	**178.011**	**1.313.062**	**1.129.062**	**149.690**	**1.278.752**
TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**468.721**	**179.387**	**648.108**	**520.375**	**266.960**	**787.335**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	1.603.772	357.398	**1.961.170**	1.649.437	416.650	**2.066.086**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			1.972			87.798
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			1.191			50.119
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.311.090			1.190.954
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			646.917			737.215
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			**1.958.007**			**1.928.169**

La redazione del PEF24-25 è stata effettuata mediante l'ausilio del Tool di Arera pubblicato con la Det. 01/2023 (Contiene Template, Tool ufficiale e chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 363/2021/r/rif (Mtr-2).

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

7 Esito attività di validazione

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare il supporto all'attività di validazione prevista al punto7.4 della deliberazione 3 agosto 2021 n° 363/2021/r/rif dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all'Art.28 dell'Allegato A alla citata delibera.

L'attività di supporto alla validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima. La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci in più riprese, i contenuti dei documenti analizzati e gli esiti delle valutazioni/validazioni effettuate sulla base dei tre elementi da sottoporre a verifica.

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.

Nello specifico è stata verificata:

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

È stata inoltre verificata la presenza delle Dichiarazioni di veridicità dei dati trasmesse e acquisite agli atti dell'Ente Territorialmente Competente.

Si evidenzia che i documenti predisposti dal Comune e dal Gestore sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 363/2021/R/rif (integrata dalla Det 2/2021).

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società rilascia la presente relazione per la validazione individuando un valore di € 1.961.170 euro (valore PEF anno 2024) e di 2.066.086 euro (valore PEF anno 2025) al lordo delle detrazioni previste per il MIUR e le altre detrazioni.

CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali
(dott. Manuele Martinelli
F.to digitalmente)

MANUELE
MARTINELLI
15.04.2024
13:41:34
GMT+01:00

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6789/2024 del 15-04-2024
Allegato 1 - Class. 1.6 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Indice dei fogli e legenda celle di compilazione

Fogli INPUT	Foglio	Breve descrizione dei contenuti
Inserimento dati di Input	IN_Anagrafica	Anagrafica gestori e ambito tariffario
	IN_Par_24-25	Anagrafica, scelta dello schema regolatorio e definizione coefficienti X_a, PG_a, QL_a, C_{116a}, CRI_a, ω_a e b, R1 per gli anni 2024-2025
	IN_BIL_Gest_22	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2022
	IN_BIL_Gest_23	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2023
	IN_BIL_Com_22	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2022
	IN_BIL_Com_23	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2023
	IN_RC_COexp	Inserimento dei costi previsionali valorizzati nelle annualita 2022 e 2023 e Inserimento dei costi effettivamente sostenuti nelle medesime annualità ai fini del calcolo dei conguagli e delle poste rettificative
	IN_Cespiti_20	Inserimento dei Cespiti relativi all'anno 2020
	IN_Cespiti_21-22-23	Inserimento dei Cespiti relativi agli anni 2021-2022-2023
	IN_LIC_22-23_RCSlic	Inserimento delle Immobilizzazioni in corso relative agli anni 2022-2023; Inserimento delle Rlic 2020 e 2021 ai fini del conguaglio per aggiornamento dei parametri finanziari
	IN_$RC_{wacc\&S,lic}$	Inserimento delle componenti di costo di uso del capitale valorizzate nelle annualità 2022 e 2023 ai fini del calcolo del conguaglio per aggiornamento dei parametri finanziari
	IN_CTS_CTR_RC	Inserimento dei costi CTR e CTS 2020 e 2021 finalizzati al calcolo del conguaglio $RC_{cts,ctrmin}$ art 18. lettera h) MTR-2
	IN_COexp-RC-T	Inserimento dei Costi previsionali,dei conguagli e dell'IVA indetraibile, costi per attività esterne al ciclo RU
	IN_Detr 4.6 del_363	Inserimento delle detrazioni di cui al comma 4.6 della deliberazione 363/2021/R/rif
	IN_Rimd	Rimodulazione delta (∑Ta-∑Tmax) o istanza comma 4.6 MTR-2, Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) anni successivi
	IN_Calcolo H	Inserimento dati di input AR_{sl}, AR_{sc_sl} e CRD_{sc_sl} ai fini del calcolo dell'indicatore H di partenza e degli obiettivi 2024 e 2025

Fogli OUTPUT	Foglio	Breve descrizione dei contenuti
Fogli di calcolo	CK_24-25	Calcolo dei costi di capitale per gli anni 2024 e 2025
	CK_{RD}	Calcolo dei costi di capitale attribuibil alla raccolta differenziata per l'annualità 2024
	T_ante_detr.4.6	Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita ante detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2020/R/rif
	T_post_detr.4.6	Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita post detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2020/R/rif
Output	PEF	ModPEF MTR-2 2024-2025 compilato con i risultati del calcolo
Parametri MTR-2	Tabelle	Inflazione, Vite utili e deflatori degli investimenti di cui al MTR-2 utilizzate nel tool di calcolo
Foglio di controllo	Riepilogo CHECK	Segnalazione di eventuali errori di compilazione del tool

LEGENDA

	Cella compilabile per inserimento di dati di input o scelta delle opzioni da menu a tendina
	Cella non compilabile che accoglie formule e intestazioni/descrizioni di voci e componenti
	Cella non compilabile

Istruzioni generali per la compilazione del tool

Non sbloccare il tool
Non inserire formule all'interno delle celle bianche da compilare
Non aggiungere fogli
Non rinominare fogli
Attenzione: in caso di cifre con valori decimali, separare la parte intera dai valori decimali utilizzando la virgola e non il punto, come nell'esempio seguente

Esempio

Compilazione corretta	Compilazione errata
0,85 ☺	0.85 ✘

VERSIONE PREVIEW
TOOL MTR-2 AGG

Dati di input: Anagrafica operatori

Anagrafica 2024 - 2025

	Denominazione Ambito tariffario
Ambito tariffario	Comune di Manerba del Garda

	Denominazione Gestori	Partiva IVA gestore/ Codice ISTAT Comune	ID ARERA
Gestore 1	Garda Uno S.p.A.	00726790983	1711
Gestore 2			
Gestore 3			
Comune	Comune di Manerba del Garda	017102	30400

Il tool 2022-2025 era stato compilato con l'indicazione di gestori diversi da queli attualmente inseriti nelle celle da D9 a D12?	

se SI, è possibile compilare la tabella sottostante

Anagrafica inserita per biennio 2022-2023

	Denominazione Gestori	Partiva IVA gestore/ Codice ISTAT Comune	ID ARERA
Gestore 1			
Gestore 2			
Gestore 3			
Comune			

Dati di input: Anagrafica operatori, schema regolatorio e coefficienti - ANNI 2024-2025

Anagrafica

	Denominazione Ambito tariffario
Ambito tariffario	Comune di Manerba del Garda

	Denominazione Gestori
Gestore 1	Garda Uno S.p.A.
Gestore 2	0
Gestore 3	0
Comune	Comune di Manerba del Garda

2024

Scelta dello schema regolatorio

	2024
SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	NO
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA III

		PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a = 0\%$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0\%$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a \leq 4\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 4\%$

	intervallo di riferimento	2024
QL_a	≤4%	2,00%
PG_a	0%	0,00%

Modulazione del fattore di sharing

	2024
% RD (dato 2022)	78%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti **(γ_1)**	SODDISFACENTE
Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia$_{AVV_RicRD,sc}$ **[R1]** (dato 2022)	0,72
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo **(γ_2)**	NON SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	$-0,2 < \gamma1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	$-0,15 < \gamma2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2024
γ_1	$-0,2<\gamma1\leq0$	0
γ_2	$-0,3\leq\gamma2\leq-0,15$	-0,15
γ		**-0,15**
$1+\gamma$		**0,85**

	$-0,2 < \gamma1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma1 \leq -0,2$
$-0,15 < \gamma2 \leq 0$	ωa = 0,1	ωa = 0,3
$-0,3 \leq \gamma2 \leq -0,15$	ωa = 0,2	ωa = 0,4

	intervallo di riferimento	2024
ω_a	0,1 ÷ 0,4	0,2

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori?	SI
SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI	2

	intervallo di riferimento	2024				
		Garda Uno S.p.A.			Comune di Manerba del Garda	valore unico
b	0,3 ÷ 0,6					0,3

Coefficiente di recupero di produttività

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO

		2022
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV_{2022}	1.111.821
	TF_{2022}	671.662
	T_{2022}	1.783.483
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	q_{2022}	5.531
$CU_{eff2022}$ [cent€/kg]		32,25
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		23,06

CHECK

		Cueff > *Benchmark*	*Cueff* ≤ *Benchmark*
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO $(1+\gamma_a) \leq 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO $(1+\gamma_a) > 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2024
X_a	0,1%<Xa≤0,3%	0,11%

coefficiente *C116a*

	valore massimo	2024
C_{116a}	3,0%	0,00%

coefficiente *CRIa*

	valore massimo	2024
CRI_a	5,0%	1,00%

Limite di crescita	5,59%

2025

Scelta dello schema regolatorio

	2025
SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	NO
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA III

		PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a = 0\%$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0\%$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a \leq 4\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 4\%$

	intervallo di riferimento	2025
QL_a	≤4%	2,00%
PG_a	0%	0,00%

Modulazione del fattore di sharing

	2025
% RD (dato 2023 se disponibile)	80%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	SODDISFACENTE
Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia$_{AVV_RicRD,sc}$ **[R1]** (dato 2022)	0,72
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	NON SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	$-0,2 < \gamma1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	$-0,15 < \gamma2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2025
γ_1	$-0,2<\gamma1\leq0$	0
γ_2	$-0,3\leq\gamma2\leq-0,15$	0
γ		**0**
$1+\gamma$		**1**

	$-0,2 < \gamma1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma1 \leq -0,2$
$-0,15 < \gamma2 \leq 0$	ωa = 0,1	ωa = 0,3
$-0,3 \leq \gamma2 \leq -0,15$	ωa = 0,2	ωa = 0,4

	intervallo di riferimento	2025
ω_a	0,1 ÷ 0,4	0,2

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori?	SI
SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI	2

	intervallo di riferimento	2025				
		Garda Uno S.p.A.			Comune di Manerba del Garda	valore unico
b	0,3 ÷ 0,6					0,3

Coefficiente di recupero di produttività

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO

		2023
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV_{2023}	1.182.419
	TF_{2023}	674.926
	T_{2023}	1.857.345
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	q_{2023}	5.817
$CU_{eff2023}$ [cent€/kg]		31,93
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		22,96

CHECK

		Cueff > *Benchmark*	*Cueff* ≤ *Benchmark*
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO $(1+\gamma_a) \leq 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO $(1+\gamma_a) > 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2025
X_a	0,1%<Xa≤0,3%	0,11%

coefficiente *C116a*

	valore massimo	2025
C_{116a}	3,0%	0,00%

coefficiente *CRIa*

	valore massimo	2025
CRI_a	5,0%	1,00%

Limite di crescita	5,59%

Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2022

Dati da Bilancio d'esercizio: Garda Uno S.p.A.

Dati di conto economico:

RICAVI	2022
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.504.955

	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_G	25.230		**25.230**
$AR_{G,a}$	125.512		**125.512**

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2022
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	105.797
B7 - Costi per servizi	699.974

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del. 2/DRIF/2021?	NO

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2022								
	CRT_G	CTS_G	CTR_G	CRD_G	CSL_G	$CARC_G$	CGG_G	CCD_G	$CO_{AL,G}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	20.797	-	-	51.882	28.499	-	4.618		-
B7 - Costi per servizi	99.260	114.491	175.615	236.672	38.656	2.374	32.907		-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	3.558	-	-	21.850	1.634	-	1.383		-
B9 - Costi del personale	99.441	-	-	241.878	50.179	-	143.516		-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-	-		-	-	- 2.457		-
B14 - Oneri diversi di gestione	1.074	-	-	2.873	633	-	5.569		518
totale	**224.130**	**114.491**	**175.615**	**555.155**	**119.601**	**2.374**	**185.536**	**-**	**518**

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

poste rettificative costi operativi:	2022
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	2.272
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	24.205
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Canone, Mutuo, Leasing:	2022
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	19.165

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2022
PR_G	20.677
di cui TFR	20.677
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati da Bilancio d'esercizio:

Dati di conto economico:

RICAVI	2022
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	

	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_G			-
$AR_{G,a}$			-

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2022
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	-

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del. 2/DRIF/2021?	

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2022								
	CRT_G	CTS_G	CTR_G	CRD_G	CSL_G	$CARC_G$	CGG_G	CCD_G	$CO_{AL,G}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi									
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
totale	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

poste rettificative costi operativi:	2022
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Canone, Mutuo, Leasing:	2022
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2022
PR_G	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati da Bilancio d'esercizio:

Dati di conto economico:

RICAVI	2022
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	

	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_G			-
$AR_{G,a}$			-

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2022
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	-

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del. 2/DRIF/2021?	

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2022								
	CRT_G	CTS_G	CTR_G	CRD_G	CSL_G	$CARC_G$	CGG_G	CCD_G	$CO_{AL,G}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi									
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
totale	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

poste rettificative costi operativi:	2022
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Canone, Mutuo, Leasing:	2022
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2022
PR_G	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2023

Dati da Bilancio d'esercizio: Garda Uno S.p.A.

Dati di conto economico:

RICAVI	2023
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.609.293

	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_a	26.083		**26.083**
$AR_{c,a}$	143.690		**143.690**

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2023
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	108.262
B7 - Costi per servizi	714.330

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?	NO

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2023								
	CRT_a	CTS_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	$CARC_a$	CGG_a	CCD_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	16.215	-	-	56.775	29.644	-	5.628		-
B7 - Costi per servizi	24.070	127.265	192.613	257.575	69.827	2.413	40.566		-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	3.300	-	-	19.394	1.810	-	1.119		-
B9 - Costi del personale	90.745	-	-	299.256	47.481	-	163.807		-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-	337		-
B14 - Oneri diversi di gestione	836	-	-	-	-	22	-		569
totale	**135.167**	**127.265**	**192.613**	**633.000**	**148.763**	**2.435**	**210.783**	**-**	**569**

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

poste rettificative costi operativi:	2023
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	3.236
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	14.697
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Canone, Mutuo, Leasing:	2023
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	20.327

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2023
PR_a	20.548
di cui TFR	20.548
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati da Bilancio d'esercizio:

Dati di conto economico:

RICAVI	2023
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	

	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_a			-
$AR_{c,a}$			-

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2023
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	-

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?	

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

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

poste rettificative costi operativi:	2023
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Canone, Mutuo, Leasing:	2023
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2023
PR_a	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati da Bilancio d'esercizio:

Dati di conto economico:

RICAVI	2023
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	

	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_a			-
$AR_{c,a}$			-

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2023
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	-

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?	

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

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

poste rettificative costi operativi:	2023
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Canone, Mutuo, Leasing:	2023
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2023
PR_a	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2022

Dati da Bilancio d'esercizio: Comune di Manerba del Garda

Dati di conto economico:

RICAVI	**2022**
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	

	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_a			-
$AR_{sc,a}$			-

COSTI totale ciclo integrato dei RU	**2022**
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	66.963

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?	

	2022								
COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	CRT_a	CTS_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	$CARC_a$	CGG_a	CCD_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi				49.143		5.486	12.333		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale							31.240		
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione								23.949	
totale	**-**	**-**	**-**	**49.143**	**-**	**5.486**	**43.574**	**23.949**	**-**

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

poste rettificative costi operativi:	**2022**
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	

poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:

accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	

Canone, Mutuo, Leasing:	**2022**
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	**2022**
PR_a	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2023

Dati da Bilancio d'esercizio: Comune di Manerba del Garda

Dati di conto economico:

RICAVI	2023
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	

	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR_a			-
$AR_{sc,a}$			-

COSTI totale ciclo integrato dei RU	2023
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	66.203

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?	

	2023								
COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	CRT_a	CTS_a	CTR_a	CRD_a	CSL_a	$CARC_a$	CGG_a	CCD_a	$CO_{AL,a}$
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi				49.143		10.893	6.167		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale							35.961		
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
totale	-	-	-	**49.143**	-	**10.893**	**42.128**	-	-

	Acc_a				
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
B10d (da c. 16.2 MTR-2)					
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali		141.286			
B13 - Altri accantonamenti					
totale	-	**141.286**	-	-	**141.286**

poste rettificative costi operativi:	2023
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	

poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:

accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	

Canone, Mutuo, Leasing:	2023
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Dati economico finanziari:

poste rettificative capitale investito:	2023
PR_a	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

Dati di input - Controllo Costi Previsionali 2022-2023

Controllo costi previsionali 2022-2023

Costi previsionali valorizzati nelle annualità 2022-2023

Valori previsionali inseriti nel PEF	2022				2023			
Costi previsionali parte variabile	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del
$CO_{exp,116,TV,a}$								
$CQ_{expTV,a}$	36.035				18.535			
$COI_{expTV,a}$	10.491				43.910			

Valori previsionali inseriti nel PEF	2022				2023			
Costi previsionali parte fissa	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del
$CO_{exp,116,TF,a}$								
$CQ_{expTF,a}$								
$COI_{expTF,a}$								

Costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2022-2023

Valori da bilancio di esercizio	2022				2023			
Valori effettivamente sostenuti parte variabile	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del
$CO_{116,TV,a}$								
$CQ_{TV,a}$	24.205				14.697			
$COI_{TV,a}$	2.272				3.236			

Valori da bilancio di esercizio	2022				2023			
Valori effettivamente sostenuti parte fissa	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del
$CO_{116,TF,a}$								
$CQ_{TF,a}$								
$COI_{TF,a}$								

Verifica raggiungimento obiettivi COI e determinazione delle poste rettificative e delle componenti a conguaglio

	2022				2023			
VERIFICA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI COI	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del
obiettivo legato ai COITV raggiunto? (SI/NO)	NO				SI			
In caso di obiettivo non raggiunto, **indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto** (in % <100%)	10%							
obiettivo legato ai COITF raggiunto? (SI/NO)	SI							
In caso di obiettivo non raggiunto, **indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto** (in % <100%)								

	2024				2025			
Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio COI a favore utenza	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Posta rettificativa legata ai COI TV (art. 7.3 MTR-2)	- 2.272	-	-	-	- 3.236	-	-	-
Posta rettificativa legata ai COI TF (art. 7.3 MTR-2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Poste Rettificative COI	**- 2.272**	**-**	**-**	**-**	**- 3.236**	**-**	**-**	**-**
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota variabile	- 789	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota fissa	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Componente a conguaglio	**- 789**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Determinazione Poste Rettificative e componenti a conguaglio legate ai CQ

	2024				2025			
Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio CQ a favore utenza	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Posta rettificativa legata ai CQ TV (art. 7.3 MTR-2)	- 24.205	-	-	-	- 14.697	-	-	-
Posta rettificativa legata ai CQ TF (art. 7.3 MTR-2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Poste Rettificative CQ	**- 24.205**	**-**	**-**	**-**	**- 14.697**	**-**	**-**	**-**
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota variabile	- 11.830	-	-	-	- 3.838	-	-	-
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota fissa	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Componente a conguaglio	**- 11.830**	**-**	**-**	**-**	**- 3.838**	**-**	**-**	**-**

Determinazione Poste Rettificative e componenti a conguaglio legate ai CO116

	2024				2025			
Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio CO116	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Posta rettificativa legata ai CO116 TV (art. 7.3 MTR-2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Posta rettificativa legata ai CO116 TF (art. 7.3 MTR-2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Poste Rettificative CO116	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Componente a conguaglio - quota variabile	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio - quota fissa	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Componente a conguaglio	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Poste rettificative da considerare nel calcolo dell'indicatore H

I dati di input relativi alle singole componenti tariffarie inserite nei vari fogli IN_BIL sono già al netto delle poste rettificative di cui al comma 7.3 del MTR-2; pertanto, ai fini del calcolo dell'indicatore H di partenza, laddove siano stati valorizzati costi previsionali per le annualità 2022, è necessario indicare la percentuale di costi attribuibili alla componente CRDsc_si che è stata scomputata come posta rettificativa. Tale valore verrà automaticamente sommato nelle celle C41 e C49 del foglio IN_calcolo H

	2024			
	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
quota parte delle poste rettificative relative ai COI attribuibile a CRDsc_si (esprimere una percentuale)				
quota parte delle poste rettificative relative ai CQ attribuibile a CRDsc_si (esprimere una percentuale)				
quota parte delle poste rettificative relative ai CO116 attribuibile a CRDsc_si (esprimere una percentuale)				

	2024			
Poste rettificative relative attribuibili al CRDsc_si	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Poste rettificative relative ai COI attribuibili al CRDsc_si	-	-	-	-
Poste rettificative relative ai CQ attribuibili al CRDsc_si	-	-	-	-
Poste rettificative relative ai CO116 attribuibili al CRDsc_si	-	-	-	-
Totale poste rettificative attribuibili al CRDsc_si	**-**	**-**	**-**	**-**

Draft ID Input - Immobilisazioni - ARMO 2020

Indicare le quote di ammortamento secondo quanto previsto dalla normativa vigente e dai principi contabili del Gruppo Enel. Per il 2020, infatti, sono stati emessi il Decreto Fiscale Proroga e il Decreto Fiscale Semplificazioni

| | | |

Dedit-Ord S.r.l. - Dedit gestire

Dedit di input - Immobilizzazioni 2021-2022-2023

Anno 2021	40,00%	4,00%	
Anno 2022	40,00%	2,00%	

Si consideri che le voci gli elementi contenuti nella vita utile regolatoria così come è stata formulata nel bilancio 2019 al 2023.

| | | |

Dati di input - Immobilizzazioni in corso 2022-2023 e Conguagli LIC per aggiornamento parametri finanziari (comma 19.1 lettera i) del MTR-2)

Immobilizzazioni in corso 2022-2023

2022

Garda Uno S.p.A.	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	25.678	5,20%
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%

0	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%

0	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%

Comune di Manerba del Garda	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,20%
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%

	$S_{lic,a}$
$Wacc_{RID}$	5,20%
Kd_{real}	1,86%

2023

Garda Uno S.p.A.	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023	1.254	5,20%
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%

0	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%

0	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%

Comune di Manerba del Garda	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,20%
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%

Conguaglio LIC per aggiornamenti parametri finanziari da riconoscere nelle annualità 2024-2025

*Compilare le successive celle inserendo i medesimi valori (valori contabili (colonne **I** e **N**) e valori intermedi del Slic (colonne **J** e **O**)) presenti per le annualità 2022 e 2023 in fase di prima predisposizione tariffaria del PEF quadriennale 2022-2025; nelle colonne **K** e **P** inserire i valori intermedi aggiornati del Slic. La compilazione è necessaria solo se non sono stati già anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla deliberazione 68/2022/R/RIF (cfr. c. 2.2 Del. 68/2022/R/rif)*

2020

Garda Uno S.p.A.	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018			
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%

0	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%

0	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%

Comune di Manerba del Garda	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018			
Comune di Manerba de	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%

	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
$Wacc_{RID}$	5,80%	5,20%
Kd_{real}	2,60%	1,86%

2021

Garda Uno S.p.A.	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
Garda Uno S.p.A.	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%

0	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%

0	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%

Comune di Manerba del Garda	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	$S_{lic,a}$ (Del.459/2021/R/rif)	$S_{lic,a}$ (Del.68/2022/R/rif)
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
Comune di Manerba del	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%

	Conguaglio LIC per aggiornamento parametri finanziari	2024
Garda Uno S.p.A.	$RC_{S,lic}$	-
0	$RC_{S,lic}$	-
0	$RC_{S,lic}$	-
Comune di Manerba del Garda	$RC_{S,lic}$	-
Totale	**$RC_{S,lic}$**	**-**

	Conguaglio LIC per aggiornamento parametri finanziari	2025
Garda Uno S.p.A.	$RC_{S,lic}$	-
0	$RC_{S,lic}$	-
0	$RC_{S,lic}$	-
Comune di Manerba del Garda	$RC_{S,lic}$	-
Totale	**$RC_{S,lic}$**	**-**

Dati di input - Calcolo conguaglio per aggiornamento parametri finanziari (comma 19.1 lettera i) del MTR-2)

Nelle predisposizioni tariffarie 2022 e 2023 sono stati già anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla deliberazione 68/2022/R/RIF (cfr. c. 2.2 Del. 68/2022/R/Rif)?	

Nel caso in cui non siano già stati anticipati gli effetti di cui al precedente punto, occorre compilare le seguenti tabelle, nonché le tabelle (dalla riga 39) del foglio IN_LIC_22-23_RCSlic in presenza di LIC indicate per le predisposizioni tariffarie 2022 e 2023, altrimenti è possibile non compilare il foglio

Input per calcolo conguaglio RC_{wacc}

copiare tabella da riga 23 a 27 da foglio CK 22 e da foglio CK 23-24-25 per le annualità 2022 e 2023 del tool MTR-2

	2022				2023			
Componenti CK - Cespiti del gestore	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
IMN_a	225.639			-	236.102			-
IMNante2018	10.136			-	7.094			-
IMNdal2018	215.503			-	229.008			-
CCN_a	281.453			74.428	263.733			77.276
PR_a	27.881			-	23.111			-
CIN_a	479.211	-	-	74.428	476.724	-	-	77.276

Wacc ex deliberazione 459/2021/R/rif	6,3%
Wacc ex Deliberazione 68/2022/R/rif	5,6%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

Input per calcolo conguaglio $RC_{ckproprietari}$

	2022				2023			
Cespiti proprietari diversi - Leasing	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	-	-	-	-	-	-	-	-
Cka proprietari diversi dal gestore/leasing da inserire in PEF	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

copiare tabella da riga 55 a 58 da foglio CK 22 e da foglio CK 23-24-25 per le annualità 2022 e 2023 del tool MTR-2

	2022				2023			
Canone/Mutuo/Leasing	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1								
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2								
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3								
Leasing								
Si è usufruito della deroga per leasing nel 2022? (SI/NO)								

	2022				2023			
CK_a	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	32.470	-	-	-	34.180	-	-	-

Possibile modificare la tabella, cancellando le formule e copiando i valori da riga 71 a 74 del foglio CK22 e CK 23-24-25 per le annualità 2022e 2023 del Tool MTR-2, laddove necessario

	2022				2023			
AMM_a	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	27.491	-	-	-	28.753	-	-	-

	2022				2023			
R_a	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	4.979	-	-	-	5.427	-	-	-

Possibile modificare la tabella, cancellando le formule e copiando i valori da riga 85 a 88 del foglio CK22 e CK 23-24-25 per le annualità 2022e 2023 del Tool MTR-2, laddove necessario

	2022				2023			
IMNante2018	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	68.144	-	-	-	43.422	-	-	-

Possibile modificare la tabella, cancellando le formule e copiando i valori da riga 92 a 96 del foglio CK22 e CK 23-24-25 per le annualità 2022e 2023 del Tool MTR-2, laddove necessario

	2022				2023			
IMNdal2018	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	9.393	-	-	-	36.862	-	-	-

	2022				2023			
R_a Ricalcolato con valori aggiornati	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	4.436	-	-	-	4.865	-	-	-

	2022				2023			
Cka Ricalcolato con valori aggiornati	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	32.470	-	-	-	34.180	-	-	-
Cka proprietari diversi dal gestore/leasing	**32.470**	**-**	**-**	**-**	**34.180**	**-**	**-**	**-**

	2022				2023			
Cespiti proprietari diversi - Leasing - Ricalcolato con valori aggiornati	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	-	-	-	-	-	-	-	-
Cka proprietari diversi dal gestore/leasing da inserire in PEF	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

CONGUAGLIO TOTALE SUI COSTI D'USO DEL CAPITALE PER AGGIORNAMENTO PARAMETRI FINANZIARI

	2022				2023				2024				2025			
Conguaglio RC_{Wacc}	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
R	32.345	-	-	4.689	32.324	-	-	4.868								
R rettificato	28.991	-	-	4.168	28.987	-	-	4.327								
RC_{wacc}									- 3.354	-	-	- 521	- 3.337	-	-	- 541

	2024				2025			
Conguaglio CKproprietari diversi dal gestore per aggiornamento parametri finanziari	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
$RC_{Ck\ proprietari}$	-	-	-	-	-	-	-	-

	2024				2025			
Conguaglio LIC per aggiornamento parametri finanziari	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
$RC_{S.lic}$	-	-	-	-	-	-	-	-

	2024				2025			
Totale conguaglio per aggiornamento parametri finanziari $RC_{WACC\&Slic}$	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
$RC_{WACC\&Slic}$	- 3.354	-	-	- 521	- 3.337	-	-	- 541

Dati di input - Conguagli CTS_{min} e CTR_{min} 2024 e 2025 (c. 26.7 MTR-2) - Dettaglio CTS e CTR 2024 e 2025

CONGUAGLIO CTS_{min} e CTR_{min} di cui al comma 26.7 della deliberazione 363/2021/R/rif

	2022	2022	2022	2022	2023	2023	2023	2023	2022	2022	2022	2022	2023	2023	2023	2023
	2022				2023				2024				2025			
Conguagli CTR (Cfr. 26.7)	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
$CTR_{min,riconosciuto}$	-	-	-	-	-	-	-	-								
CTR_{min}																
$(CTR_{min,riconosciuto}-CTR_{min})/CTR_{min}$	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%								
RC_{CTR}									-	-	-	-	-	-	-	-

	2022				2023				2024				2025			
Conguagli CTS (Cfr. 26.7)	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
$CTS_{min,riconosciuto}$	-	-	-	-	-	-	-	-								
CTS_{min}																
$(CTS_{min,riconosciuto}-CTS_{min})/CTS_{min}$	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%								
RC_{CTS}									-	-	-	-	-	-	-	-

									2024				2025			
									Garda Uno S.p.A.	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
Totale $RC_{CTR,CTS}$									-	-	-	-	-	-	-	-

Dettaglio composizione CTS e CTR

	2024				2025			
Dettaglio Costi CTS e CTR 2024 - 2025	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**	**Garda Uno S.p.A.**	**0**	**0**	**Comune di Manerba del Garda**
CTR_{min}	-	-	-	-	-	-	-	-
CTR_{altro}	99.446	-	-	-	108.509	-	-	-
Eventuali Altri costi operativi	100.221	-	-	-	101.053	-	-	-
Totale CTR	**199.667**	**-**	**-**	**-**	**209.562**	**-**	**-**	**-**
CTS_{min}	-	-	-	-	-	-	-	-
CTS_{altro}	130.172	-	-	-	138.465	-	-	-
Eventuali Altri costi operativi	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale CTS	**130.172**	**-**	**-**	**-**	**138.465**	**-**	**-**	**-**

Dettaglio flussi verso impianti minimi o aggiuntivi e relativi corrispettivi unitari

Gestore che sostiene i costi di trattamento /recupero e costi di trattamento/ smaltimento	Anno [2022-2023]	Tipologia di Costo	Tipologia di rifiuto	Quantitativi conferiti all'impianto (tonnellate)	Corrispettivo unitario (€/t netto IVA) Cfr. c. 26.6 del.	Totale Costi	Tipologia impianto di destinazione	Gestore Impianto	Partita IVA Gestore Impianto	Comune sede Impianto	Codice ISTAT sede impianto	In caso di invio a impianto intermedio, indicare impianto di destinazione finale dei flussi in uscita	NOTE
Garda Uno S.p.A.	2022	CTRaltro	Rifiuto Organico e Verde	147	36	5.290	Compostaggio	A2A AMBIENTE (FUS	01066840180	BEDIZZOLE	017014		
Garda Uno S.p.A.	2022	CTSaltro	Rifiuto Urbano Residuo	1.168	98	114.491	Incenerimento con recu	A2A AMBIENTE (TER	01066840180	BRESCIA	017029		
Garda Uno S.p.A.	2022	CTRaltro	Rifiuto Organico e Verde	321	20	6.421	Compostaggio	BIOCICLO S.R.L.	01920660204	CASTIGLIONE DELLE	020017		
Garda Uno S.p.A.	2022	CTRaltro	Rifiuto Organico e Verde	626	33	20.642	Compostaggio	BIOCICLO S.R.L.	01920660204	CASTIGLIONE DELLE	020017		
Garda Uno S.p.A.	2022	CTRaltro	Rifiuto Organico e Verde	765	72	55.113	Compostaggio	BIOCICLO S.R.L.	01920660204	CASTIGLIONE DELLE	020017		
Garda Uno S.p.A.	2023	CTSaltro	Rifiuto Urbano Residuo	1.195	107	127.265	Incenerimento con recu	A2A AMBIENTE (TER	01066840180	BRESCIA	017029		
Garda Uno S.p.A.	2023	CTRaltro	Rifiuto Organico e Verde	1.254	33	41.634	Compostaggio	BIOCICLO S.R.L.	01920660204	CASTIGLIONE DELLE	020017		
Garda Uno S.p.A.	2023	CTRaltro	Rifiuto Organico e Verde	757	77	58.099	Compostaggio	BIOCICLO S.R.L.	01920660204	CASTIGLIONE DELLE	020017		
						-							

Dati di input: COSTI PREVISIONALI DI GESTIONE, DETRAZIONI e CONGUAGLI - ANNI 2024-2025

COSTI PREVISIONALI

Costi previsionali parte variabile	2024 Garda Uno S.p.A.	2024 0	2024 0	2024 totale Gestori	2024 Comune di Manerba del Garda	2025 Garda Uno S.p.A.	2025 0	2025 0	2025 totale Gestori	2025 Comune di Manerba del Garda
$CO_{Rep.116,TV,a}$				-					-	
$CQ_{Rep,PV,a}$	25.485			25.485	-	13.901			13.901	
$COI_{Rep,PV,a}$	43.910			43.910		-			-	

Costi previsionali parte fissa	2024 Garda Uno S.p.A.	2024 0	2024 0	2024 totale Gestori	2024 Comune di Manerba del Garda	2025 Garda Uno S.p.A.	2025 0	2025 0	2025 totale Gestori	2025 Comune di Manerba del Garda
$CO_{Rep.116,TF,a}$				-					-	
$CQ_{Rep,PF,a}$	2.317			2.317		-			-	
$COI_{Rep,PF,a}$	-			-		-			-	

CONGUAGLI - RC

	2024 Garda Uno S.p.A.	2024 0	2024 0	2024 totale Gestori	2024 Comune di Manerba del Garda	2025 Garda Uno S.p.A.	2025 0	2025 0	2025 totale Gestori	2025 Comune di Manerba del Garda	Post 2025 Garda Uno S.p.A.	Post 2025 0	Post 2025 0	Post 2025 totale Gestori	Post 2025 Comune di Manerba del Garda
Quota residua relativa a $RCND_{TV}$															
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TV}															
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	- 34.710			34.710	- 3.010				-						
Scostamento $COS_{exp,TV}$															
Scostamento $COV_{exp,TV}$															
Recupero $COI_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	- 789	-	-	- 789	-	-	-	-	-	-					
Recupero $CQ_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio degli utenti)	- 11.830	-	-	- 11.830	-	- 3.838	-	-	- 3.838	-					
Recupero $CO_{exp.116,TV}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità				-	16.611				-	- 17.044				-	
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulisia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)				-					-					-	
Recupero conguaglio I^{2020} - parte variabile				-					-					-	
$RC_{TOT,TV,a}$	- 47.329	-	-	- 47.329	13.601	- 3.838	-	-	- 3.838	- 17.044	-	-	-	-	-

	2024 Garda Uno S.p.A.	2024 0	2024 0	2024 totale Gestori	2024 Comune di Manerba del Garda	2025 Garda Uno S.p.A.	2025 0	2025 0	2025 totale Gestori	2025 Comune di Manerba del Garda	Post 2025 Garda Uno S.p.A.	Post 2025 0	Post 2025 0	Post 2025 totale Gestori	Post 2025 Comune di Manerba del Garda
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TF}															
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	17.398			17.398	14.945				-						
Scostamento $COV_{exp,TF}$															
Recupero $COI_{exp,TF}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero CQexp,TF(solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero $CO_{exp.116,TF}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità				-	23.265				-	- 9.782				-	
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulisia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)				-					-					-	
Recupero differenza valori Wacc e Slic	- 3.354	-	-	- 3.354	- 521	- 3.337	-	-	- 3.337	- 541					
Recupero conguaglio I^{2020} - parte fissa				-					-					-	
$RC_{TOT,TF,a}$	14.044	-	-	14.044	37.689	- 3.337	-	-	- 3.337	- 10.322	-	-	-	-	-

Iva indetraibile di cui al comma 7.1 del MTR-2

	2024	2025
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	113.835	113.266
IVA indetraibile - PARTE FISSA	60.878	65.876
Totale IVA indetraibile	174.713	179.142

Detrazioni da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)

NOTA: *valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il tool le sottrae in automatico*

	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	1.972	87.798
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	1.191	50.119
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	3.163	137.917

Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2

Attività esterne ciclo integrato RU	2024 Garda Uno S.p.A.	2024 0	2024 0	2024 totale Gestori	2024 Comune di Manerba del Garda	2025 Garda Uno S.p.A.	2025 0	2025 0	2025 totale Gestori	2025 Comune di Manerba del Garda
Costi per attività esterne al ciclo integrato del RU di cui al comma 6.4 del MTR-2				-					-	

Eventuali rettifiche su Ta-1 ai fini del calcolo del limite di crescita per l'annualità 2025

La sezione può essere compilata in caso sia previsto il passaggio a tariffa corrispettiva tra le annualità 2024 e 2025 e sia necesario omogeneizzare il confronto delle entrate tariffarie Ta e Ta-1 ai fini del calcolo del limite annuale di crescita (esempio eliminando la quota di IVA indetraibile che non rappresenta più un costo nell'annualità Ta)

Entrate tariffarie approvate dall'ETC al lordo delle det. 1.4 determina 2/DRIF/2021 (miur, evasione/agevolazioni/riduzioni)	2024
TV approvato da ETC	1.313.062
TF approvato da ETC	648.108
Totale approvato dall'ETC	1.961.170

Rettifiche da apportare in caso di passaggio a tariffa corrispettiva	2024
Rettifica su TV successiva all'approvazione del PEF da parte dell'ETC	
Rettifica su TF successiva all'approvazione del PEF da parte dell'ETC	
Totale Rettifica sulle entrate tariffarie	-

CHECK

Totale entrate tariffarie post rettifica	2024
TVa rettificato	1.313.062
Tfa rettificato	648.108
Totale	1.961.170

Foglio di INPUT: Detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/Rif

TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERA 363/2021/R/Rif PER I COSTI VARIABILI

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
CRT_a				-					-	
CTS_a				-					-	
CTR_a				-					-	
CRD_a				-					-	
$COI_{exp,116,TV,a}$										
$CQ_{expTV,a}$										
$COI_{expTV,a}$										
b										
AR_a										
$b(AR_a)$										
b										
ω_a										
$b(1+\omega a)$										
$AR_{SC,a}$										
$b(1+\omega a)ARsc_{,a}$										
Quota residua relativa a $RCND_{TV}$										
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TV}										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-					-	
Scostamento $COS_{exp,TV}$										
Scostamento $COV_{exp,TV}$										
Recupero $COI_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)										
Recupero $CQ_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio degli utenti)										
Recupero $CO_{exp,116,TV}$				-					-	
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)				-					-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità				-					-	
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)				-					-	
Recupero conguaglio I^{2023} - parte variabile				-					-	
$RC_{TOT,TV,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE										
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE				-					-	
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte variabile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERA 363/2021/R/Rif PER I COSTI FISSI

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
CSL_a				-					-	
$CARC_a$				-					-	
CGG_a				-					-	
CDD_a				-					-	
$CO_{AL,a}$				-					-	
CC_a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amm_a				-					-	
Acc_a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche				-					-	
- di cui per crediti				-					-	
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento				-					-	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie				-					-	
R_a				-					-	
$R_{LIC,a}$				-					-	
$CK_{Lprop,a}$				-					-	
CK_a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$COI_{exp,116,TF,a}$										
$CQ_{expTF,a}$										
$COI_{expTF,a}$										
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TF}										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-					-	
Scostamento $COV_{exp,TF}$										
Recupero $COI_{exp,TF}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)										
Recupero $CQ_{exp,TF}$(solo se a vantaggio degli utenti)										
Recupero $CO_{exp,116,TF}$				-					-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità				-					-	
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)				-					-	
Recupero differenza valori Wacc e Slic										
Recupero conguaglio I^{2023} - parte fissa				-					-	
$RC_{TOT,TF,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IVA indetraibile - PARTE FISSA										
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA				-					-	
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte fissa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Rimodulazione delle entrate tariffarie con distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) o istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2

2024		2025	
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	SUPERAMENTO DEL LIMITE?	NO
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2		Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2	
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)	68.090	delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)	-
delta (∑Ta-∑Tmax) - PARTE VARIABILE	48.190	delta (∑Ta-∑Tmax) - PARTE VARIABILE	-
delta (∑Ta-∑Tmax) - PARTE FISSA	19.900	delta (∑Ta-∑Tmax) - PARTE FISSA	-

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE	42.891			42.891	5.299				-	
distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA	17.712			17.712	2.188				-	
Distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	60.603	-	-	60.603	7.487	-	-		-	-
	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

Recupero negli anni successivi delta (∑Ta-∑Tmax) c. 4.5 MTR-2

	2024					2025					Post 2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE				-					-		42.891			42.891	5.299
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA				-					-		17.712			17.712	2.188
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.603	-	-	60.603	7.487

Delta (∑Ta-∑Tmax) 2022 e 2023 di cui al comma 4.5 del MTR-2 rinviato a recupero alle annualità 2024 e 2025

	2022-2023				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE				-	
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA				-	
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	-	-	-	-	-

Foglio di INPUT: Calcolo indicatore H

Note:
Ai fini della corretta determinazione del calcolo è necessario compilare preventivamente i fogli: IN_PAR_24_25; IN_BIL_gest 22; IN BIL_COM 22; IN_RC_COexp; IN_cespiti20_IN cespiti 21-22-23, IN_LIC 22-23, IN_Rimd
Considerare CRD_{sc_si}, AR_{si}, AR_{sc_si} e Q_{rd_si} riferiti ai quantitativi di imballaggio al netto delle frazioni merceologiche similari e lordo delle frazioni merceologiche estranee

DISPONIBILITA' DATI PER CALCOLO H

Indicazione della disponibilità di dati	Disponibilità di dati richiesti

DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI RIFIUTI DI IMBALLAGGIO

Quantitativi Raccolti	2022 (ton.)
Quantità di Rifiuti Urbani raccolti ***(q)***	*5.531*
%RD	*78%*
quantità di rifiuti urbani raccolti in modo differenziato ***(q_{RD})***	*4.325*
di cui quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato ***(q_{RD_si})***	*1.540*

Incidenza rifiuti da imballaggio su totale rifiuti urbani raccolti in modo differenziati	2022 (ton.)
Quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato **% q_{RD_si}/q_{RD}**	**36%**

DETERMINAZIONE $AR^{AGG}_{SC,si}$

AR	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale AR	*25.230*	28.685
di cui AR_{si} - *(solo imballaggi)*	-	-
AR_{SC}	**2022 (euro)**	**2024 (euro)**
Totale AR_{SC}	***125.512***	142.703
di cui AR_{sc_si} - *(solo imballaggi)*	*102.329*	116.344

$AR^{AGG}_{SC,si}$	2022 (euro)	2024 (euro)
Ricavi $AR^{AGG}_{SC,si}$	*102.329*	*116.344*

DETERMINAZIONE dei costi operativi relativi agli imballaggi CRD_{SC_si} [disponibilità dati]

Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi *CRDsc_si*	2022 (euro)	2024 (euro)
Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti (***CRD***) - euro	604.298	687.062
Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi (***CRD_{SC_si}***) - euro	*425.263*	483.507
Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU ***CRD_{SC_si} / CRD***		***70%***

CHECK CRDsc_si vs Floor

DETERMINAZIONE dei costi operativi relativi agli imballaggi CRD_{SC_si} [mancata disponibilità dei dati (calcolo di default)]

Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi ***CRD_{sc_si}***	2022 (euro)	2024 (euro)
Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti (***CRD***) - euro	-	-
Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi (***CRD_{SC_si}***) - euro	-	-
Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU ***CRD_{SC_si} / CRD***		***0%***

ɣ1	-
|ɣ1|/10	-
1/%RD	-
K	-
1+K	**-**

DETERMINAZIONE dei costi comuni attribuibili agli imballaggi CC_{SC_si}

Costi operativi comuni attribuibili ai solo imballaggi ***CC_{sc_si}***	2024
Costi operativi comuni *CC* - euro	297.243
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa ***(∑Ta)*** - *euro*	2.029.260
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing ***b(AR)*** - euro	8.605
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing ***$b(1+\omega)Ar_{sc}$*** - *euro*	51.373
Costi totali ***C = ∑Ta + b(AR) + $b(1+\omega)AR_{sc}$***	2.089.238
Quota dei Costi operativi comuni **CC** relativi agli imballaggi (**CC_{SC_si} = CC * (CRD_{SC_si} / (C-CC))**) - euro	***80.201***

DETERMINAZIONE dei Costi d'uso del capitale attribuibili agli imballaggi CK_{SC_si}

Costi d'uso del capitale attribuibili ai solo imballaggi ***CK_{sc_si}***	2024
Amm	35.463
Acc	-
R	21.642
Rlic	797
Ckproprietari	13.009
Totale CK_{RD}	**70.911**
Quota dei Costi di uso del capitale relativi agli imballaggi CK_{SC_si} = CK_{RD} * CRD_{SC_si} /CRD	**49.902**

DETERMINAZIONE $CRD^{Agg}_{SC,si}$

Costi di capitale attribuibili ai solo imballaggi ***CC_{sc_si}***	2024(euro)
$CRD_{SC,si}$	483.507
$CC_{SC,si}$	80.201
$CK_{SC,si}$	49.902
$CRD^{Agg}_{SC,si}$	***613.610***

Determinazione H di partenza e obiettivi 2024 e 2025

H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR^{Agg}_{SC,si}$	116.344		
$CRD^{Agg}_{SC,si}$	613.610		
H	***19,0%***	***23,0%***	***26,5%***
Classe di appartenenza	**H**	**G**	**G**

Foglio di calcolo: CK - Costi d'uso del capitale

Costi d'uso del capitale		2024				2025			
		Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Ammortamento	AMM_a	60.487	-	-	-	74.597	-	-	-
Accantonamenti	Acc_a	-	-	-	-	-	-	-	153.719
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti		-	-	-	-	-	-	-	*153.719*
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		-	-	-	-	-	-	-	-
Remunerazione	R_a	36.244	-	-	-	41.507	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	$R_{LIC,a}$	1.335	-	-	-	65	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	$CK_{Lprop,a}$	21.790	-	-	-	13.088	-	-	-
Costi d'uso del capitale	**CK_a**	**119.856**	**-**	**-**	**-**	**129.257**	**-**	**-**	**153.719**

Calcolo componenti CK - Cespiti del gestore

		2024				2025			
		Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Immobilizzazioni nette	IMN_a	337.227	-	-	-	405.334	-	-	-
	IMNante2018	4.856	-	-	-	3.228	-	-	-
	IMNdal2018	332.371	-	-	-	402.106	-	-	-
Capitale circolante netto	CCN_a	271.312	-	-	- 12.515	284.611	-	-	- 11.840
Poste rettificative	PR_a	20.677	-	-	-	20.548	-	-	-
CAPITALE INVESTITO NETTO	**CIN_a**	**587.862**	**-**	**-**	**-**	**669.397**	**-**	**-**	**-**

	2024				2025			
	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
$Ricavi_{A1, a-2}$	1.504.955	-	-	-	1.609.293	-	-	-
$Costi_{B6,B7}$	805.771	-	-	66.963	822.592	-	-	66.203
CCN	**271.312**	**-**	**-**	**- 12.515**	**284.611**	**-**	**-**	**- 11.840**

Wacc	5,6%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

Calcolo CK proprietari diversi dal gestore

	2024				2025			
Cespiti proprietari diversi - Leasing	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	21.790	-	-	-	13.088	-	-	-
Cka proprietari diversi dal gestore/leasing da inserire in PEF	**21.790**	**-**	**-**	**-**	**13.088**	**-**	**-**	**-**

	2024				2025			
Canone/Mutuo/Leasing	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	21.790	-	-	-	22.115	-	-	-

	2024				2025			
CK_a	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	25.265	-	-	-	13.088	-	-	-

	2024				2025			
AMM_a	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	21.979	-	-	-	11.093	-	-	-

	2024				2025			
R_a	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	3.286	-	-	-	1.995	-	-	-

	2024				2025			
IMNante2018	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	21.077	-	-	-	5.095	-	-	-

	2024				2025			
IMNdal2018	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	31.897	-	-	-	25.899	-	-	-

Foglio di calcolo: CK_{RD} - Costi d'uso del capitale attribuibili alla raccolta differenziata

Costi d'uso del capitale attribuibili alla raccolta differenziata		2024			
		Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Ammortamenti RD	$AMM_{RD,a}$	35.463	-	-	-
Accantonamenti RD	$Acc_{RD,a}$	-	-	-	-
Remunerazione RD	$R_{RD,a}$	21.642	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso RD	$R_{LIC,RD,a}$	797	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2) RD	$CK_{Lprop,RD,a}$	13.009	-	-	-
Costi d'uso del capitale attribuibili alla raccolta differenziata	$CK_{RD,a}$	**70.911**	**-**	**-**	**-**

	2024
	Totale Ambito tariffario
	35.463
	-
	21.642
	797
	13.009
	70.911

Wacc	5,6%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

Calcolo CIN attribuibile alla raccolta differenziata

Costi d'uso del capitale attribuibili alla Raccolta Differenziata		2024			
		Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Immobilizzazioni Nette raccolta differenziata	$IMN_{RD,a}$	201.329	-	-	-
Capitale circolante netto Raccolta differenziata	$CCN_{RD,a}$	161.977	-	-	-
Poste rettificative raccolta differenziata	$PR_{RD,a}$	12.344	-	-	-
CAPITALE INVESTITO NETTO	$CIN_{RD,a}$	**350.962**	**-**	**-**	**-**

Calcolo AMM del gestore attribuibili alla raccolta differenziata

Cespiti gestore

Categoria Immobilizzazione	Categoria Cespiti specifici	Componente tariffaria	2024			
			Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti Comuni	Totale	AMM_a	14.056	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Totale	AMM_a	46.431	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Cassonetti, Campane e Cassoni*	AMM_a	*5.196*	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Impianti di pretrattamento*	AMM_a	-	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Altro*	AMM_a	*41.234*	-	-	-
Totale ammortamenti attribuibili alla raccolta differenziata		$AMM_{RD,a}$	**35.463**	**-**	**-**	**-**

Driver	2024 Totale Ambito tariffario	
C = ∑Ta + b(AR) + b(1+ω)ARsc	2.089.238	
CRD/ [C - CC]	*38%*	*Driver per categoria "cespiti Comuni"*
CRTD=CRD+CRT	941.889	
CRD/CRTD	*73%*	*Driver per cespiti "Cassonetti, Campane e Cassoni" e "Impianti di pretrattamento"*
CRTDSL=CRD+CRT+CSL	1.077.871	
CRD/CRTDSL	*64%*	*Driver per Altri Cespiti per la categoria "Raccolta e Trasporto, Spazzamento e lavaggio"*

Calcolo IMN del gestore attribuibili alla raccolta differenziata

Categoria Immobilizzazione	Categoria Cespiti specifici	Componente tariffaria	2024			
			Garda Uno S.p.A.	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti Comuni	Totale	IMN_a	62.772	-	-	-
Cespiti Comuni	Totale	$IMNante2018_a$	2.782	-	-	-
Cespiti Comuni	Totale	$IMNdal2018_a$	59.990	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Totale	IMN_a	274.454	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Totale	$IMNante2018_a$	2.074	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Totale	$IMNdal2018_a$	272.381	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Cassonetti, Campane e Cassoni*	IMN_a	25.185	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Cassonetti, Campane e Cassoni*	$IMNante2018_a$	1.901	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Cassonetti, Campane e Cassoni*	$IMNdal2018_a$	23.284	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Impianti di pretrattamento*	IMN_a	-	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Impianti di pretrattamento*	$IMNante2018_a$	-	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Impianti di pretrattamento*	$IMNdal2018_a$	-	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Altro*	IMN_a	249.269	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Altro*	$IMNante2018_a$	172	-	-	-
Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	*Altro*	$IMNdal2018_a$	249.097	-	-	-
Totale Immobilizzazioni nette attribuibili alla raccolta differenziata		$IMN_{RD,a}$	**201.329**	**-**	**-**	**-**
Totale Immobilizzazioni nette attribuibili alla raccolta differenziata ante 2018		$IMNante2018_{RD,a}$	**2.563**	**-**	**-**	**-**
Totale Immobilizzazioni nette attribuibili alla raccolta differenziata dal 2018		$IMNdal2018_{RD,a}$	**198.766**	**-**	**-**	**-**

IMN totali	337.227	-	-	-
IMN $_{RD}$/IMN	*60%*	*0%*	*0%*	*0%*

Foglio di calcolo: Entrate tariffarie di riferimento ante detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/Rif

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo VARIABILE

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CRT_a	254.827	-	-	254.827	-	147.062	-	-	147.062	-
CTS_a	130.172	-	-	130.172	-	138.465	-	-	138.465	-
CTR_a	199.667	-	-	199.667	-	209.562	-	-	209.562	-
CRD_a	631.189	-	-	631.189	55.874	688.704	-	-	688.704	53.468
$CO_{exp,116,TV,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$CQ_{exp,TV,a}$	25.485	-	-	25.485	-	13.901	-	-	13.901	-
$COI_{exp,TV,a}$	43.910	-	-	43.910	-	-	-	-	-	-
b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
AR_a	28.685	-	-	28.685	-	28.378	-	-	28.378	-
$b(AR_a)$	8.605	-	-	8.605	-	8.514	-	-	8.514	-
b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
ω_a	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
b(1+ωa)	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36
$AR_{SC,a}$	142.703	-	-	142.703	-	156.335	-	-	156.335	-
$b(1+\omega a)ARsc_{,a}$	51.373	-	-	51.373	-	56.281	-	-	56.281	-
Quota residua relativa a $RCND_{TV}$										
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TV}										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	- 34.710	-	-	- 34.710	- 3.010	-	-	-	-	-
Scostamento $COS_{exp,TV}$										
Scostamento $COV_{exp,TV}$										
Recupero $COI_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	- 789	-	-	- 789	-	-	-	-	-	-
Recupero $CQ_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio degli utenti)	- 11.830	-	-	- 11.830	-	- 3.838	-	-	- 3.838	-
Recupero $CO_{exp,116,TV}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	16.611	-	-	-	-	- 17.044
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero conguaglio I^{2023} - parte variabile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$RC_{TOT,TV,a}$	- 47.329	-	-	- 47.329	13.601	- 3.838	-	-	- 3.838	- 17.044
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE					113.835					113.266
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TV_a prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif	**1.177.942**	**-**	**-**	**1.177.942**	**183.310**	**1.129.062**	**-**	**-**	**1.129.062**	**149.690**

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo FISSO

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CSL_a	135.981	-	-	135.981	-	161.854	-	-	161.854	-
$CARC_a$	2.699	-	-	2.699	6.238	2.649	-	-	2.649	11.852
CGG_a	210.947	-	-	210.947	49.541	229.332	-	-	229.332	45.835
CDD_a	-	-	-	-	27.229	-	-	-	-	-
$CO_{AL,a}$	589	-	-	589	-	619	-	-	619	-
CC_a	214.235	-	-	214.235	83.008	232.601	-	-	232.601	57.687
Amm_a	60.487	-	-	60.487	-	74.597	-	-	74.597	-
Acc_a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153.719
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153.719
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
R_a	36.244	-	-	36.244	-	41.507	-	-	41.507	-
$R_{LIC,a}$	1.335	-	-	1.335	-	65	-	-	65	-
$CK_{t,prop,a}$	21.790	-	-	21.790	-	13.088	-	-	13.088	-
CK_a	119.856	-	-	119.856	-	129.257	-	-	129.257	153.719
$CO_{exp,116,TF,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$CQ_{expTF,a}$	2.317	-	-	2.317	-	-	-	-	-	-
$COI_{expTF,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TF}										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	17.398	-	-	17.398	14.945	-	-	-	-	-
Scostamento $COV_{exp,TF}$										
Recupero $COI_{exp,TF}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero $CQ_{exp,TF}$(solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero $CO_{exp,116,TF}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	23.265	-	-	-	-	- 9.782
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero differenza valori Wacc e Slic	- 3.354	-	-	- 3.354	- 521	- 3.337	-	-	- 3.337	- 541
Recupero conguaglio I^{2023} - parte fissa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$RC_{TOT,TF,a}$	14.044	-	-	14.044	37.689	- 3.337	-	-	- 3.337	- 10.322
IVA indetraibile - PARTE FISSA					60.878					65.876
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TF_a prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif	**486.433**	**-**	**-**	**486.433**	**181.575**	**520.375**	**-**	**-**	**520.375**	**266.960**

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
T_a=TV_a+TF_a prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.664.375**	**-**	**-**	**1.664.375**	**364.885**	**1.649.437**	**-**	**-**	**1.649.437**	**416.650**
					2.029.260					**2.066.086**

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

$$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1} \leq 1+\rho_a$$

	2024	2025
rpi_a	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
QL_a	2,00%	2,00%
PG_a	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
CRI_a	1,00%	1,00%
ρ_a	**5,59%**	**5,59%**

	2024	2025
T_a	2.029.260	2.066.086
TV_{a-1}	1.182.419	1.313.062
TF_{a-1}	674.926	648.108
T_{a-1}	1.857.345	1.961.170
T_a /T_{a-1}	1,093	1,053
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	NO

Foglio di calcolo: Entrate tariffarie di riferimento post detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/Rif

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo VARIABILE

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CRT_a	254.827	-	-	254.827	-	147.062	-	-	147.062	-
CTS_a	130.172	-	-	130.172	-	138.465	-	-	138.465	-
CTR_a	199.667	-	-	199.667	-	209.562	-	-	209.562	-
CRD_a	631.189	-	-	631.189	55.874	688.704	-	-	688.704	53.468
$CO_{exp,116,TV,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$CQ_{exp,TV,a}$	25.485	-	-	25.485	-	13.901	-	-	13.901	-
$COI_{exp,TV,a}$	43.910	-	-	43.910	-	-	-	-	-	-
b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
AR_a	28.685	-	-	28.685	-	28.378	-	-	28.378	-
b(AR_a)	8.605	-	-	8.605	-	8.514	-	-	8.514	-
b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
ω_a	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
b(1+ωa)	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36
$AR_{SC,a}$	142.703	-	-	142.703	-	156.335	-	-	156.335	-
b(1+ωa)$ARsc_{,a}$	51.373	-	-	51.373	-	56.281	-	-	56.281	-
Quota residua relativa a $RCND_{TV}$										
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TV}										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	- 34.710	-	-	- 34.710	- 3.010	-	-	-	-	-
Scostamento $COS_{exp,TV}$										
Scostamento $COV_{exp,TV}$										
Recupero $COI_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	- 789	-	-	- 789	-	-	-	-	-	-
Recupero $CQ_{exp,TV}$ (solo se a vantaggio degli utenti)	- 11.830	-	-	- 11.830	-	- 3.838	-	-	- 3.838	-
Recupero $CO_{exp,116,TV}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	16.611	-	-	-	-	- 17.044
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero conguaglio I^{2023} - parte variabile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$RC_{TOT,TV,a}$	- 47.329	-	-	- 47.329	13.601	- 3.838	-	-	- 3.838	- 17.044
IVA indetraibile - PARTE VARIABILE					113.835					113.266
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TVa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.177.942**	**-**	**-**	**1.177.942**	**183.310**	**1.129.062**	**-**	**-**	**1.129.062**	**149.690**

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo FISSO

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CSL_a	135.981	-	-	135.981	-	161.854	-	-	161.854	-
$CARC_a$	2.699	-	-	2.699	6.238	2.649	-	-	2.649	11.852
CGG_a	210.947	-	-	210.947	49.541	229.332	-	-	229.332	45.835
CDD_a	-	-	-	-	27.229	-	-	-	-	-
$CO_{AL,a}$	589	-	-	589	-	619	-	-	619	-
CC_a	214.235	-	-	214.235	83.008	232.601	-	-	232.601	57.687
Amm_a	60.487	-	-	60.487	-	74.597	-	-	74.597	-
Acc_a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153.719
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153.719
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
R_a	36.244	-	-	36.244	-	41.507	-	-	41.507	-
$R_{LIC,a}$	1.335	-	-	1.335	-	65	-	-	65	-
$CK_{Lprop,a}$	21.790	-	-	21.790	-	13.088	-	-	13.088	-
CK_a	119.856	-	-	119.856	-	129.257	-	-	129.257	153.719
$CO_{exp,116,TF,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$CQ_{exp,TF,a}$	2.317	-	-	2.317	-	-	-	-	-	-
$COI_{exp,TF,a}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota residua relativa alle componenti RCU_{TF}										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	17.398	-	-	17.398	14.945	-	-	-	-	-
Scostamento $COV_{exp,TF}$										
Recupero $COI_{exp,TF}$ (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero $CQ_{exp,TF}$(solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero $CO_{exp,116,TF}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	23.265	-	-	-	-	- 9.782
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero differenza valori Wacc e Slic	- 3.354	-	-	- 3.354	- 521	- 3.337	-	-	- 3.337	- 541
Recupero conguaglio I^{2023} - parte fissa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$RC_{TOT,TF,a}$	14.044	-	-	14.044	37.689	- 3.337	-	-	- 3.337	- 10.322
IVA indetraibile - PARTE FISSA					60.878					65.876
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**486.433**	**-**	**-**	**486.433**	**181.575**	**520.375**	**-**	**-**	**520.375**	**266.960**

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
T_a=TV_a+TF_a dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.664.375**	**-**	**-**	**1.664.375**	**364.885**	**1.649.437**	**-**	**-**	**1.649.437**	**416.650**
					2.029.260					**2.066.086**

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

$$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1} \leq 1+\rho_a$$

	2024	2025
rpi_a	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
QL_a	2,00%	2,00%
PG_a	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
CRI_a	1,00%	1,00%
ρ_a	5,59%	5,59%

	2024	2025
T_a	2.029.260	2.066.086
TV_{a-1}	1.182.419	1.313.062
TF_{a-1}	674.926	648.108
T_{a-1}	1.857.345	1.961.170
T_a /T_{a-1}	1,093	1,053
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	NO

Entrate tariffarie di riferimento finali per singolo gestore dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
TV_a dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	1.135.051	-	-	1.135.051	178.011	1.129.062	-	-	1.129.062	149.690
TF_a dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	468.721	-	-	468.721	179.387	520.375	-	-	520.375	266.960
T_a=TV_a+TF_a dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**1.603.772**	**-**	**-**	**1.603.772**	**357.398**	**1.649.437**	**-**	**-**	**1.649.437**	**416.650**

Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2

	2024					2025				
Attività esterne ciclo integrato RU	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

NOTA: Per gli affidamenti assentiti ai sensi del d.lgs. 201/22, il Piano Economico Finanziario di Affidamento (di cui all'art. 8 dell'Allegato A alla deliberazione 385/2023/R/rif) è sviluppato a partire dalla valorizzazione delle colonne riferite al gestore interessato, reiterandone criteri e valorizzazioni fino al termine dell'affidamento

PEF 2022 - 2025

	2024			2025		
	Comune di Manerba del Garda			Comune di Manerba del Garda		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati ***CRT***	254.827	-	254.827	147.062	-	147.062
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS***	130.172	-	130.172	138.465	-	138.465
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR***	199.667	-	199.667	209.562	-	209.562
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD***	631.189	55.874	687.062	688.704	53.468	742.171
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TV}$	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	25.485	-	25.485	13.901	-	13.901
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	43.910	-	43.910	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti ***AR***	28.685	-	28.685	28.378	-	28.378
Fattore di Sharing ***b***	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing ***b(AR)***	8.605	-	8.605	8.514	-	8.514
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	142.703	-	142.703	156.335	-	156.335
Fattore di Sharing ***ω***	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
Fattore di Sharing ***b(1+ω)***	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing $b(1+\omega)AR_{sc}$	51.373	-	51.373	56.281	-	56.281
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$	- 47.329	13.601	- 33.728	- 3.838	- 17.044	- 20.882
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		113.835	113.835		113.266	113.266
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
∑TVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.177.942**	**183.310**	**1.361.252**	**1.129.062**	**149.690**	**1.278.752**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio ***CSL***	135.981	-	135.981	161.854	-	161.854
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC***	2.699	6.238	8.937	2.649	11.852	14.501
Costi generali di gestione ***CGG***	210.947	49.541	260.488	229.332	45.835	275.168
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD***	-	27.229	27.229	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	589	-	589	619	-	619
Costi comuni ***CC***	214.235	83.008	297.243	232.601	57.687	290.288
Ammortamenti ***Amm***	60.487	-	60.487	74.597	-	74.597
Accantonamenti ***Acc***	-	-	-	-	153.719	153.719
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	153.719	153.719
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto ***R***	36.244	-	36.244	41.507	-	41.507
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	1.335	-	1.335	65	-	65
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 $CK_{proprietari}$	21.790	-	21.790	13.088	-	13.088
Costi d'uso del capitale ***CK***	119.856	-	119.856	129.257	153.719	282.976
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 $CO^{EXP}_{116,TF}$	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	2.317	-	2.317	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RCtot_{TF}$	14.044	37.689	51.733	- 3.337	- 10.322	- 13.659
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		60.878	60.878		65.876	65.876
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
∑TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**486.433**	**181.575**	**668.008**	**520.375**	**266.960**	**787.335**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.664.375**	**364.885**	**2.029.260**	**1.649.437**	**416.650**	**2.066.086**
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	**1.664.375**	**364.885**	**2.029.260**	**1.649.437**	**416.650**	**2.066.086**
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			78%			80%
q_{a-2} *ton*			5.530,59			5.817,21
costo unitario effettivo - Cueff *€cent/kg*			32,25			31,93
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			23,06			22,96
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			0,00			0,00
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,15			0,00
Totale γ			**-0,15**			**0,00**
Coefficiente di gradualità *(1+ γ)*			**0,85**			**1,00**
Verifica del limite di crescita						
rpi_a			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,11%			0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			2,00%			2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			1,00%			1,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe *ρ*			**5,59%**			**5,59%**
(1+ρ)			**1,0559**			**1,0559**
$\sum T_a$			2.029.260			2.066.086
$\sum TV_{a-1}$			1.182.419			1.313.062
$\sum TF_{a-1}$			674.926			648.108
$\sum T_{a-1}$			**1.857.345**			**1.961.170**
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			**1,0926**			**1,0535**
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			**1.961.170**			**2.066.086**
delta ($\sum T_a$-$\sum T_{max}$)			68.090			-
TVa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**1.135.051**	**178.011**	**1.313.062**	**1.129.062**	**149.690**	**1.278.752**
TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	**468.721**	**179.387**	**648.108**	**520.375**	**266.960**	**787.335**
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	1.603.772	357.398	**1.961.170**	1.649.437	416.650	**2.066.086**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			1.972			87.798
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			1.191			50.119
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.311.090			1.190.954
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			646.917			737.215
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			**1.958.007**			**1.928.169**
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			**0,72**			**0,72**
Calcolo H di partenza						
$AR^{agg}_{sc_si}$			116.344			
$CRD^{agg}_{sc_si}$			613.610			
H di partenza			**19,0%**			
Classe di partenza H			**H**			
Obiettivi			**23,0%**			**26,5%**
Classe obiettivo			**G**			**G**

Parametri MTR-2

	2021	2022	2023	2024	2025
Inflazione	0,10%	0,20%	4,50%	8,80%	0,00%
	2022	**2023**	**2024**	**2025**	
rpi_y	1,70%	1,70%	2,70%	2,70%	

TABELLA VITE UTILI REGOLATORIE

ID IMM	Categoria immobilizzazione	ID CESPITI	ID Imm_cespiti	Categorie di cespiti specifici	Vita Utile Regolatorie MTR-2
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	1.1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	1.2	Cassonetti, Campane e Cassoni	8
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	1.3	Altre attrezzature (bidoni, aspiraliquidi, ecc.)	5
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	4	1.4	Impianti di pretrattamento	12
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	1.5	Altri impianti	10
2	Trattamento Meccanico Biologico	6	2.6	Unità trattamento meccanico (separatori, compattatori,	15
2	Trattamento Meccanico Biologico	7	2.7	Unità trattamento biologico (biossicazione, biostabilizzazione,	20
2	Trattamento Meccanico Biologico	8	2.8	Impianti raccolta e trattamento biogas	25
2	Trattamento Meccanico Biologico	9	2.9	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione esalazioni,	15
3	Discariche	4	3.4	Impianti di pretrattamento	
3	Discariche	11	3.11	Opere di impermeabilizzazione del fondo e delle pareti ed di difesa idraulica	
3	Discariche	12	3.12	Impianti di raccolta e trattamento percolato	
3	Discariche	8	3.8	Impianti raccolta e trattamento biogas	
3	Discariche	14	3.14	Pozzi monitoraggio falda	
3	Discariche	15	3.15	Impianti di cogenerazione	20
3	Discariche	16	3.16	Macchine operatrici (pale meccaniche, compattatori, ecc.)	15
3	Discariche	9	3.9	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione esalazioni,	15
4	Inceneritori	4	4.4	Impianti di pretrattamento	12
4	Inceneritori	19	4.19	Unità di incenerimento a griglia mobile (combustore, caldaia, trattamento	25
4	Inceneritori	20	4.20	Unità di incenerimento a letto fluido (combustore, caldaia, trattamento	15
4	Inceneritori	21	4.21	Turbina/alimentatore	25
4	Inceneritori	22	4.22	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura,ecc.)	15
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	23	5.23	Unità di pretrattamento	12
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	24	5.24	Unità di compostaggio	20
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	25	5.25	Unità digestione anaerobica	20
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	26	5.26	Impianto di raccolta e trattamento biogas	25
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	27	5.27	Impianto di raccolta e trattamento percolato	25
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	28	5.28	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura,ecc.)	15
6	Cespiti comuni	29	6.29	Terreni	-
6	Cespiti comuni	30	6.30	Fabbricati	40
6	Cespiti comuni	31	6.31	Sistemi informativi	5
6	Cespiti comuni	32	6.32	Immobilizzazioni immateriali	7
6	Cespiti comuni	33	6.33	Altre immobilizzazioni materiali	7
6	Cespiti comuni	34	6.34	Telecontrollo	8
6	Cespiti comuni	35	6.35	Automezzi e Autovecoli	5

	Categoria immobilizzazione
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio
2	Trattamento Meccanico Biologico
3	Discariche
4	Inceneritori
5	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti
6	Cespiti comuni

Legata alla capacità residua e alle migliori stime disponibili in ordine all'esaurimento della discarica come definita dall'ETC; con procedura partecipata dal gestore

SI/NO
SI
NO

Scelta modalità di calcolo dell'H
Disponibilità di dati richiesti
Mancanza di dati richiesti (calcolo di default)

Intevalli H	Intevalli H	Ob. maggiorazione	Classe
80%		0,0%	A
70%	80%	1,0%	B
60%	70%	1,5%	C
50%	60%	2,0%	D
40%	50%	2,5%	E
30%	40%	3,0%	F
20%	30%	3,5%	G
10%	20%	4,0%	H
0%	10%	5,0%	I

Cespiti proprietari diversi del gestore

Proprietà cespiti
Cespiti gestore
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3
Leasing

Variazioni vita utile regolatoria
vita utile INFERIORE alla vita utile regolatoria - c. 15-5
vita utile SUPERIORE alla vita utile regolatoria - c. 15-6
vita utile regolatoria

Menu tendina Gestori
Garda Uno S.p.A.
Comune di Manerba del Garda

CTR/CTS
CTR_{proc}
CTR_{non}
CTS_{proc}
CTS_{non}

Tipologia rifiuto
Rifiuto Urbano Residuo
Rifiuto Organico e Verde
Altro
Tipologia Impianto
Compostaggio
Digestione Anaerobica
Integrafo Aerobico/Anaerobico
Incenerimento con recupero di energia R1
Incenerimento senza recupero di energia D10
TMB/TM
Discarica

TABELLA DEFLATORI

Deflatore investimenti	0,4%	0,7%	0,9%	0,4%	3,4%	2,8%	0,0%
ANNO	Deflatore per anno 2018	Deflatore per anno 2019	Deflatore per anno 2020	Deflatore per anno 2021	Deflatore per anno 2022	Deflatore per anno 2023	Deflatore per anno 2024	Deflatore per anno 2025
1977	7,257	7,286	7,337	7,373	7,403	7,654	7,869	7,869
1978	6,408	6,434	6,479	6,511	6,537	6,760	6,949	6,949
1979	5,572	5,594	5,633	5,662	5,684	5,877	6,042	6,042
1980	4,497	4,515	4,547	4,569	4,588	4,744	4,876	4,876
1981	3,678	3,693	3,719	3,737	3,752	3,880	3,988	3,988
1982	3,196	3,209	3,232	3,248	3,261	3,372	3,466	3,466
1983	2,865	2,877	2,897	2,911	2,923	3,022	3,107	3,107
1984	2,624	2,635	2,653	2,667	2,677	2,768	2,846	2,846
1985	2,407	2,417	2,434	2,446	2,455	2,539	2,610	2,610
1986	2,318	2,327	2,343	2,355	2,364	2,445	2,513	2,513
1987	2,221	2,230	2,246	2,257	2,266	2,343	2,408	2,408
1988	2,104	2,113	2,127	2,138	2,147	2,220	2,282	2,282
1989	1,996	2,003	2,018	2,028	2,036	2,105	2,164	2,164
1990	1,872	1,879	1,892	1,902	1,909	1,974	2,029	2,029
1991	1,769	1,776	1,788	1,797	1,805	1,866	1,918	1,918
1992	1,701	1,708	1,720	1,728	1,735	1,794	1,844	1,844
1993	1,638	1,644	1,656	1,664	1,671	1,728	1,776	1,776
1994	1,584	1,590	1,601	1,609	1,616	1,671	1,718	1,718
1995	1,523	1,529	1,540	1,548	1,554	1,607	1,652	1,652
1996	1,480	1,486	1,497	1,504	1,510	1,562	1,605	1,605
1997	1,441	1,447	1,457	1,464	1,470	1,520	1,562	1,562
1998	1,414	1,420	1,430	1,437	1,443	1,492	1,534	1,534
1999	1,398	1,404	1,413	1,421	1,426	1,475	1,516	1,516
2000	1,358	1,364	1,373	1,380	1,386	1,433	1,473	1,473
2001	1,331	1,336	1,346	1,352	1,358	1,404	1,443	1,443
2002	1,293	1,299	1,308	1,314	1,319	1,364	1,403	1,403
2003	1,273	1,278	1,287	1,294	1,299	1,343	1,381	1,381
2004	1,240	1,245	1,253	1,260	1,265	1,308	1,344	1,344
2005	1,204	1,209	1,217	1,223	1,228	1,270	1,306	1,306
2006	1,171	1,176	1,184	1,190	1,195	1,236	1,270	1,270
2007	1,139	1,144	1,152	1,157	1,162	1,201	1,235	1,235
2008	1,103	1,108	1,116	1,121	1,126	1,164	1,197	1,197
2009	1,095	1,100	1,107	1,113	1,117	1,155	1,188	1,188
2010	1,095	1,100	1,107	1,113	1,117	1,155	1,188	1,188
2011	1,079	1,083	1,091	1,096	1,101	1,138	1,170	1,170
2012	1,043	1,048	1,055	1,060	1,064	1,101	1,132	1,132
2013	1,016	1,020	1,027	1,032	1,037	1,072	1,102	1,102
2014	1,004	1,008	1,015	1,020	1,024	1,059	1,089	1,089
2015	1,005	1,009	1,016	1,021	1,025	1,060	1,090	1,090
2016	1,001	1,005	1,012	1,017	1,021	1,056	1,085	1,085
2017	0,998	1,002	1,009	1,014	1,018	1,053	1,082	1,082
2018	1,000	1,004	1,011	1,016	1,020	1,055	1,084	1,084
2019		1,000	1,007	1,012	1,016	1,051	1,080	1,080
2020			1,000	1,005	1,009	1,043	1,073	1,073
2021				1,000	1,004	1,038	1,067	1,067
2022					1,000	1,034	1,063	1,063
2023						1	1,028	1,028
2024							1	1,000
2025								1

TABELLA VALORI WACC, $WACC_{pre}$, Kd_{risk}

	Delibera 459/2021/R/rif	Delibera 68/2022/R/rif ed eventuali
WACC	6,30%	5,60%
$WACC_{REC}$	5,80%	5,20%
Kd_{risk}	2,60%	1,86%

Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Trattamento Meccanico Biologico	Discariche	Inceneritori	Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	Cespiti Comuni	
Compattatori, Spazzatrici e	Unità trattamento	Impianti di pretrat	Impianti di pretrat	Unità di pretrattam	Terreni	
Cassonetti, Campane e Cas	Unità trattamento b	Opere di impermea	Unità di incenerime	Unità di compostag	Fabbricati	
Altre attrezzature (bidoni, a	Impianti raccolta e	Impianti di raccolta	Unità di incenerime	Unità digestione an	Sistemi informativi	
Impianti di pretrattamento	Altri impianti (pesa	Impianti raccolta e	Turbina/alimentato	Impianto di raccolt	Immobilizzazioni immateriali	
Altri impianti		Pozzi monitoraggio	Altri impianti (pesa	Impianto di raccolt	Altre immobilizzazioni materiali	
		Impianti di cogenerazione		Altri impianti (pesa	Telecontrollo	
		Macchine operatrici (pale meccaniche, compattatori, ecc.)			Automezzi e Autovecoli	
		Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione esalazioni, ecc.)				

Riepilogo fogli CHECK

La tabella successiva riepiloga gli esiti di alcuni controlli effettuati sui dati di input in caso di valori particolarmente anomali o in caso di mancata compilazione di particolari dati di input

RIEPILOGO CHECK	2024	2025	Fogli input da verificare	NOTE
Limite di crescita	5,59%	5,59%	IN_PAR_24-25	vengono segnalate anomalie, in particolare in caso di assenza della valorizzazione del parametro X
Valorizzazione AR e Arsc			IN_BIL_Gest_22; IN_BIL _Gest_23 IN_BIL_Com_22; IN_BIL_Com_23;	Segnalazione per Ar+Arsc pari a 0
b			IN_PAR_24-25	Viene segnalata l'eventuale mancata valorizzazione del b
Cueff			IN_PAR_24-25	Si richiede il controllo dell'input in caso i valori inseriti risultino particolarmente elevati o contenuti. Ai fini della corretta compilazione, assicurarsi che le unità di misura dei dati di input siano corrette
Benchmark			IN_PAR_24-25	
Poste Rettificative Patrimoniali			IN_BIL_Gest_22; IN_BIL _Gest_23 IN_BIL_Com_22; IN_BIL_Com_23;	In caso non siano presenti Poste rettificative Patrimoniali (il controllo è sul totale dei gestori, assicurarsi che tutti i gestori abbiano compilato correttamente le celle di Poste Rettificative Patrimoniali
Fondo Ammortamento per cespiti fino al 2017			IN_Cespiti_20	Viene segnalata la mancata compilazione del Fondo Ammortamento per i cespiti iscritti a patrimonio fino al 31/12/2017

COMUNE DI
MANERBA DEL GARDA

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER IL SECONDO SEMIPERIODO REGOLATORIO 2024 – 2025
PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF
ai sensi della Deliberazione ARERA
3 agosto 2021 n. 363/2021/R/rif e s.m.i.

22 marzo 2024

Sommario

1 Premessa ... 3

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario ... 3

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario ... 3

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato ... 3

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario ... 4

1.5 Altri elementi da segnalare ... 4

2 Descrizione dei servizi forniti ... 4

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti ... 4

2.2 Altre informazioni rilevanti ... 5

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario ... 6

3.1 Dati tecnici e patrimoniali ... 6

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento ... 6

3.1.2 Dati tecnici e di qualità ... 6

3.1.3 Fonti di finanziamento ... 7

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento ... 7

3.2.1 Dati di conto economico ... 8

3.2.2 Focus sugli altri ricavi ... 9

3.2.3 Componenti di costo previsionali ... 9

3.2.4 Investimenti ... 10

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale ... 10

4 Attività di validazione ... 11

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente ... 11

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie ... 11

5.1.1 Coefficiente di recupero produttività ... 12

5.1.2 Coefficiente QL e PG ... 15

5.1.3 Coefficiente CO_{116} ... 15

5.1.4 Coefficiente CRI ... 15

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità ... 15

5.2.1 Componente previsionale CO116 ... 15

5.2.2 Componente previsionale CQ ... 16

5.2.3 Componente previsionale COI ... 16

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni ... 16

5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing* ... 16

5.4.1 Determinazione del fattore b ... 16

5.4.2 Determinazione del fattore ω ... 16

5.5 Conguagli ... 17

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario ... 17

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo ... 18

5.8 Rimodulazione dei conguagli ... 18

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale ... 18

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie ... 18

5.11 Ulteriori detrazioni ... 19

5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei Costi efficienti della raccolta differenziata.... 19

1 Premessa

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (il comune di Manerba) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del gestore Garda Uno SpA (capitoli 2 e 3).
Le informazioni, i dati e le valutazioni inserite nei vari capitoli coprono l'intero orizzonte temporale del secondo semiperiodo regolatorio (anni 2024-2025).
Il Comune di Manerba è il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazioni di veridicità, delibere di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.
Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2024 e all'anno 2025.

Risulta qui necessario evidenziare gli impatti della Regolazione Tariffaria in un periodo politico ed economico che non riscontra precedenti dal secondo dopoguerra. La Delibera 363/2021/R/rif (Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio) è stata emanata nel novembre del 2021 e intende migliorare ed evolvere, senza radicalmente stravolgere quanto già definito con il Metodo per il primo periodo regolatorio. ARERA ha poi aggiornato i Coefficienti applicativi (Delibera 389/2023/R/rif e DTAC 1/2023) e integrato (Delibera 387/2023/R/rif) con le modalità di monitoraggio e trasparenza sull'efficienza della raccolta differenziata. Le nuove regole hanno quindi consentito di generare i PEF con riferimento al periodo 2024 – 2025.

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario considerato coincide con il Comune di Manerba del Garda.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2), i gestori dei singoli servizi che compongono il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani sono:

- Spazzamento e lavaggio strade: Garda Uno SpA
- Raccolta e trasporto dei Rifiuti: Garda Uno SpA
- Gestione tariffe e rapporto con gli utenti: Comune di Manerba del Garda.

Il soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto ai gestori preposto all'attività di validazione, individuato dal comune di Manerba del Garda, è Consorzio CO.SE.A. di Castel di Casio (BO).

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

La scelta degli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto della predisposizione tariffaria è effettuata da Garda Uno SpA che, a seconda degli andamenti di mercato, sceglie i destini che ne ottimizzano la gestione, sia in termini economici (minimizzando il costo di trattamento e/o massimizzando il ricavo di cessione) sia in termini di performance ambientali (privilegiando i migliori percorsi di valorizzazione nel rispetto , della gerarchia stabilita dalla direttiva quadro sui rifiuti 2008/98/EC). In particolare, il rifiuto secco

residuo viene conferito all'impianto di termovalorizzazione con recupero di energia del Bacino della Provincia di Brescia di proprietà di A2A SpA.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, presso la Sede di Garda Uno SpA, è disponibile l'integrale documentazione contabile e amministrativa attraverso la quale è stato predisposto il Piano Finanziario e la presente Relazione. Le medesime informazioni sono state messe a disposizione del soggetto Terzo Validatore incaricato dal Comune.

1.5 Altri elementi da segnalare

L'Ente Territorialmente Competente ritiene che non vi siano ulteriori elementi, ivi comprese eventuali specificità locali, sottesi alle scelte in concreto adottate nell'ambito del procedimento di approvazione della singola predisposizione tariffaria meritevoli di segnalazione all'Autorità.

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti nel comune di Manerba del Garda viene erogato in forza di un affidamento diretto *in house providing* a Garda Uno SpA 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 dell'Assemblea dell'Unione di Comuni n. 18 del 25/09/2012 in ottemperanza al mandato del Comune di Manerba del Garda.

I servizi erogati vengono richiamati brevemente nell'elenco che segue:

raccolta porta a porta RIFIUTI INDIFFERENZIATI a tutte le utenze tramite la raccolta di sacchi e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana da ottobre a maggio e 2 volte settimana da giugno a settembre. Si aggiunge solo per i campeggi da giugno a settembre nr. 2 volte settimana
raccolta porta a porta ORGANICO a tutte le utenze tramite lo svuotamento di contenitori da LT 25/120/240 . Frequenza 2 volta settimana da ottobre a marzo e 3 volte settimana da aprile a settembre .
raccolta porta a porta CARTA-CARTONE a tutte le utenze tramite raccolta sfusa e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana. Si aggiunge 1 volta settimana per le GU e i residence da aprile a settembre. Si aggiunge 1 volta settimana solo per i campeggi da giugno a settembre.
raccolta porta a porta VETRO-LATTINE a tutte le utenze tramite lo svuotamento di contenitori da LT 25/120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana. Si aggiunge 1 volta settimana da aprile a settembre solo per le GU e residence.Si aggiunge 1 volta settimana solo per i campeggi da giugno a settembre.
raccolta porta a porta IMBALLAGGI IN PLASTICA a tutte le utenze tramite la raccolta di sacchi gialli e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana.Si aggiunge 1 volta settimana per GU e residence da aprile a sttembre.Si aggiunge 1 volte settimana solo per i campeggi da giugno a settembre.
raccolta VEGETALE presso le utenze domestiche e non domestiche tramite lo svuotamento di contenitori da LT 120/240 . Frequenza 1 volta settimana per 8 mesi da marzo a ottobre

lavaggio cassonetti
svuotamento cestini (nr. 134) con frequenza 3 volte settimana da ottobre a marzo e 4 volte settimana da aprile a settembre
svuotamento contenitori raccolta pile esauste e medicinali scaduti (nr 13) a riempimento
spazzamento meccanizzato con frequenza secondo programma
spazzamento manuale con frequenza secondo programma
messa a disposizione container presso magazzino comunale
raccolta domiciliare di rifiuti solidi ingombranti con frequenza 1 volta al mese
pulizia mercati 1 volta settimana tutto l'anno + 1 mercato estivo da giugno a settembre 1 volta settimana
spazzamento meccanizzato mercati 1 volta settimana tutto l'anno
Servizi straordinari per eventi
servizio qualità - 2,5 ore settimana
sorveglianza CENTRO DI RACCOLTA con la presenza di nr. 2 operatori x 36 ore/settimana/operatore + 1 operatore x 18 ore / settimana. Si aggiunge 1 operatore x ore 3 la domenica da maggio a settembre
messa a disposizione container, presscontainer, cisterne ed altri contenitori al Centro di Raccolta
fornitura ecocalendari
fornitura tessere accesso centro di raccolta comunale
gestione isola fuori orario
fornitura contenitori raccolta rifiuti alle nuove utenze (da lt 25/120/240/1000)
trasporto di tutti i rifiuti agli impianti
trattamento (recupero o smaltimento) di tutti i rifiuti

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art. 1 Allegato A della Deliberazione 363/2021/R/rif.

La micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Garda Uno SpA non è sottoposta a fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni. 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 tariffario

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per gli anni 2024-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di affidamento.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Garda Uno SpA, garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel periodo 2024-2025 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2023 che è pari al 79,5%.

Alla data di redazione del presente Piano Economico Finanziario da parte del gestore, ARERA ha emanato la Delibera 15/2022/R/rif, da cui si evincono le richieste dell'Autorità nella regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Per il biennio 2024 – 2025 non sono previsti Costi legati alla Qualità del Servizio in quanto già previsti e sostenuti nel corso del biennio precedente. Pertanto, la componente CQ non è valorizzata; per quanto attiene le componenti QL derivanti dai COI, si veda il relativo capitolo.

Si evidenzia che la stringa dei QL e PG previsti nell'arco 2024-2025 è pari a:

DESCRIZIONE	SIGLA	2024	2025
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	***QL***	2,00%	2,00%
Coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	***PG***	0,00%	0,00%

Il coefficiente C116 non è stato valorizzato a seguito di un modesto aumento dei costi del servizio determinato dalla perdita attesa dei proventi di cessione della carta. Il Comune terrà monitorato tale aspetto ed eventualmente sarà inserito nella revisione biennale del PEF.

La stringa dei C116 previsti nell'arco 2024-2025 è dunque:

DESCRIZIONE	SIGLA	2022	2023	2024	2025
Coefficiente per gli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal D.Lgs. n. 116/20	C_{116}	-	-	-	-

3.1.3 Fonti di finanziamento

Garda Uno SpA utilizza principalmente lo strumento dell'autofinanziamento per finanziare gli Investimenti; in parte utilizza mutui erogati da Istituti di Credito e in parte acquisisce soprattutto mezzi mobili dedicati alla raccolta e allo spazzamento in locazione finanziaria.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al Tool di Calcolo di cui alla determina 1/DTAC/2023 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2. Nel prospetto seguente si riportano i saldi delle voci del PEF 2024-2025 di competenza del gestore, calcolate secondo quanto descritto ai paragrafi seguenti.

SALDI PER PEF 2024-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA			
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	CRT	254.827	147.062
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	CTS	130.172	138.465
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	CTR	199.667	209.562
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	CRD	631.189	688.704
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	$CO^{EXP}_{116,TV}$	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	CQ^{EXP}_{TV}	25.485	13.901
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2	COI^{EXP}_{TV}	43.910	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	AR	28.685	28.378
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	AR_{sc}	142.703	156.335
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	$RCtot_{TV}$	-47.329	-3.838
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	CSL	135.981	161.854
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	$CARC$	2.699	2.649
Costi generali di gestione	CGG	210.947	229.332
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili	CCD	-	-
Altri costi	CO_{AL}	589	619
Costi d'uso del capitale	CK	119.856	129.257
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	$CO^{EXP}_{116,TF}$	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	CQ^{EXP}_{TF}	2.317	0

Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR	COI^{EXP}_{TF}	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	RC_{TF}	14.044	37.689

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2022. Con riferimento agli anni 2025, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2023 in quanto, al momento della predisposizione dei PEF, è disponibile un preconsuntivo molto prossimo al risultato finale di Bilancio e con questo sostanzialmente riconciliabile.
Per la determinazione dei costi 2022 e 2023, nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7 e 8 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF, si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CRD, CSL)
Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale integrato con il sistema di contabilità analitica, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale operativo e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dalla programmazione puntuale dei Servizi sul territorio;
- i costi del personale interno amministrativo e di coordinamento e i costi di tipo operativo trasversali a tutti i Comuni serviti in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo.

Costi Amministrativi Recupero Crediti (CARC)
Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono state definiti ed allocati costi come di seguito descritti:

- i costi identificati nel sistema contabile come CARC, come definito nella delibera 363/2022/R/rif, sono stati attribuiti alle singole gestioni in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo;

Costi generali di gestione (CGG)
Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono stati definiti ed allocati costi generali come di seguito descritti:

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il Comune e definiti come "Servizi Comuni" ai sensi delle logiche sottese alla regolazione di separazione contabile (unbundling) presente nelle altre Attività Regolate da ARER; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo;

CO_{AL}
Per il calcolo della componente CO_{AL}, è stato esposto il contributo obbligatorio di funzionamento ARERA relativo all'anno 2022 e 2023. Sono altresì stati inseriti altri Costi Locali afferenti alla singola gestione (ad esempio: gli oneri TARI e altri oneri locali).

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2022 e riportate al 2024 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA n.363/2021/R/RIF. Medesima procedura è stata applicata al 2023 riportato al 2025.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, ed attribuiti alle due voci AR_a e $ARsc_{,a}$ a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni è stato utilizzato il seguente criterio:

- peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023, driver ritenuto sufficientemente rappresentativo

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF 2024-2025 come segue:

SALDI PER PEF 2024-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA			
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	bAR	8.605	8.514
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	$b(1+\omega)AR_{sc}$	51.373	56.281

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti) a copertura degli oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale, dei processi tecnici gestiti, ed all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, fatto salvo quanto previsto dalla disciplina della qualità contrattuale e tecnica.
I Costi previsionali trasversali all'intera gestione sono legati alle richieste dell'Ente Locale affidante per il biennio in questione ma già determinate all'inizio del periodo regolatorio come previsto dal MTR2.

Tenuto conto che si tratta, salvo casi evidenziati, di costi trasversali a tutti i Comuni serviti, il driver di suddivisione è stato identificato nel numero di utenze attive sul singolo territorio come rilevato dall'ultimo Report disponibile pubblicato da ARPA Lombardia.

In particolare, sono stati valorizzati come segue (rappresentano l'incremento dei Costi da inizio periodo):

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA			
DESCRIZIONE	**SIGLA**	**SALDO 2024 [€]**	**SALDO 2025 [€]**
Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Variabile	QL_V	**43.910**	**0**
Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Fissa	QL_F	**0**	**0**

Costi Qualità ARERA – Parte Variabile	CQ_V	**25.485**	**13.901**
Costi Qualità ARERA – Parte Fissa	CQ_F	**2.317**	**0**

3.2.4 Investimenti

Per quanto riguarda gli investimenti negli anni 2022 e 2023 per lo svolgimento del servizio erogato, utili per la determinazione dei costi d'uso del capitale per gli anni 2024-2025, si sono considerati gli investimenti effettivamente realizzati nel corso dell'anno 2022 e 2023 inseriti nel Libro Cespiti che ha formato il Bilancio di esercizio per l'anno 2022 e che formerà il Bilancio per l'esercizio 2023.

Questi sono essenzialmente composti da:

- gli investimenti previsti nel budget 2022 – 2023 e approvato dall'Assemblea di Garda Uno SpA;
- gli investimenti previsti ed effettuati per il progetto di introduzione del sistema di misura puntuale dei rifiuti e del conseguente passaggio da TARI Tributo a TARI Tariffa Corrispettiva;
- gli investimenti previsti ed effettuati per il progetto di implementazione della qualità secondo la Regolazione dell'Autorità di cui alla Delibera 15/2022/R/rif;
- gli investimenti eventualmente necessari sul territorio al fine di integrare/attivare un Servizio.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli del Titolo IV del MTR-2. Per determinare il valore delle immobilizzazioni risultanti al 31/12/2022 e 31/12/2023 inerenti al servizio presso il Comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul Comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche);

- per i cespiti acquisiti sino al 2021: attribuzione pro quota utilizzando le ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel Comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dalla programmazione puntuale dei Servizi sul territorio al fine di individuare i mezzi che operano sul singolo territorio
- per gli altri cespiti e per quelli acquisiti dal 2022 in poi, attribuzione in funzione della disponibilità sul territorio stesso rappresentata dal valore del PEF 2022 e 2023 lato Garda Uno SpA.

Per determinare le componenti del Capitale Investito Netto, in aggiunta alle immobilizzazioni nette calcolate secondo il criterio sopra descritto, si è proceduto come segue:

- il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal gestore per il servizio al Comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- le poste rettificative del capitale, nello specifico il valore del Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Dipendente (TFR), sono state allocate in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2022 e dell'anno 2023 ritenuto sufficientemente rappresentativo.

4 Attività di validazione

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per il semiperiodo 2024-2025.
Per quanto riguarda la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2022 e 2023, l'Ente territorialmente competente ha effettuato un'analisi approfondita a seguito della presentazione ed approvazione del consuntivo 2022 e 2023 ed è stato edotto dal gestore delle variazioni contemplate dal nuovo metodo tariffario rispetto al precedente.

L'ETC per l'attività di validazione si è avvalso di un supporto tecnico esterno. Le risultanze delle attività di verifica sono riportate nella relazione di validazione a cui si fa rinvio.

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR-2, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

	2024	2025
rpi_a	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
QL_a	2,00%	2,00%
PG_a	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%

CRI	1,00%	1,00%
ρ_a	5,59%	5,59%

	2024	2025
T_a	2.029.260	2.066.086
TV_{a-1}	1.182.419	1.313.062
TF_{a-1}	674.926	648.108
T_{a-1}	1.857.345	1.961.170
T_a / T_{a-1}	1,0926	1,0535
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	NO
delta (∑Ta-∑Tmax)	68.090	0
Recupero delta	0	0

5.1.1 Coefficiente di recupero produttività

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività Xa è effettuata dall'Ente territorialmente competente, sulla base:

a) del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento;
b) dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma 1,a$) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma 2,a$) rispetto agli obiettivi comunitari, distinguendo un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "insoddisfacente o intermedio", oppure un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "avanzato".

Confronto con il benchmark di riferimento

Per quanto riguarda il confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento, relativamente all'anno 2022 si hanno le seguenti risultanze:

- CU_{eff} 2022: 1.783.483 € / 5.531 ton = 32.25 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2022: 23.06 cent€/kg.

Pertanto, il CU_{eff} relativo all'anno 2022 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è relativamente superiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

- CU_{eff} 2023: 1.857.345 € / 5.817 ton = 31.93 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2023: 22.96 cent€/kg.

Pertanto, anche il CU_{eff} relativo all'anno 2023 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è relativamente superiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Per quanto riguarda i parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 e γ_2, si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di differenziata" e di "performance di riutilizzo/riciclo".

γ1 - percentuale raccolta differenziata RD

Il presente indicatore γ_1 valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata.

Il Comune di Manerba per l'annualità 2023 con una popolazione residente di **5.386** abitanti e una **percentuale di raccolta differenziata del 79,5%**, si posiziona sopra la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente[1]).

Cluster popolazione residente	RD media 2022 (%)
a) 1-2.500	67%
b) 2.501-5.000	71%
c) 5.001-15.000	73%
d) 15.001-30.000	70%
e) 30.001-50.000	68%
f) 50.001-100.000	64%
g) 100.001-200.000	64%
h) >200.000	47%

Per queste motivazioni, il parametro γ_1 viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente della tabella:

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ($\gamma 1,a$)	$-0,2 < \gamma 1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma 1 \leq -0,2$

e valorizzato al valore medio per tutti i due anni 2024-2025: **γ1 = -0,0**.

γ2 - performance riutilizzo/riciclo

La valutazione del livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo dei Rifiuti, con la revisione del MTR2 per il secondo semiperiodo regolatorio, è ora diretta espressione dell'efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del Produttore denominato $\text{EFFICACIA}_{\text{AVV_RicRD,sc}}$ e classificato come parametro **[R1]**.

La valutazione è determinata secondo i contenuti dell'art. 6 della Delibera 387/2023/R/rif ed è calcolato come segue:

$$Efficacia^{a}_{Avv_RIC_{RD_sc}} = Eff^{a}_{RD_sc} \; x \; QLT^{a}_{RD_sc}$$

I due valori QLT_{RD_sc} e Eff_{RD_sc} sono rispettivamente:

[1] Rielaborazione dati ISPRA relativo all'anno 2022.

QLT_{RD_sc} di cui all'art. 5 di detta Delibera rappresenta la qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore e mette in rapporto il valore massimo teorico dei ricavi da cessione di materia ottenuto applicando alla quantità conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore i corrispettivi più elevati, corrispondenti alla migliore fascia di qualità, riconosciuti dai sistemi medesimi rispetto alla somma dei ricavi dai Corrispettivi effettivamente riconosciuti dai sistemi di compliance (AR_{sc})e dai proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR): per il Gestore Garda Uno SpA il valore è pari a 0,718.

Eff_{RD_sc} di cui all'art. 3 di detta Delibera rappresenta l'efficienza della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore il cui valore indicatore è ottenuto come rapporto tra le quantità di rifiuti soggetti agli obblighi di responsabilità estesa del produttore conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di compliance o da operatori di mercato diversi dai suddetti e le correlative quantità raccolte nell'anno: per il Gestore Garda Uno SpA il valore è pari a 1,000 in quanto tutti i rifiuti raccolti di tale tipologia sono stati conferiti agli impianti suddetti.

Il prodotto dei due indicatori / coefficienti produce un valore di R1 pari a 0.718 che risulta inferiore al limite imposto dalla Delibera pari a 0.85, rendendo la valutazione dell'efficacia di cui al parametro γ_2 come "non soddisfacente" che, in funzione della sottoevidenziata tabella

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma 2,a$)	$-0,15 < \gamma 2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma 2 \leq -0,15$

viene valorizzato al valore per i 2 anni 2024-2025: **$\gamma 2$ = -0,15**.

Per quanto sopra riportato, i parametri **γ** e 1+**γ** assumono (per gli anni 2024-2025) rispettivamente i valori di -0,15 e 0,85.

Conseguentemente il coefficiente ϖa, diretta espressione del parametro $\gamma 2$, risulta pari a 0,2 comportando la valorizzazione del fattore di sharing $b(1+\varpi)AR_{sc}$

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività Xa è infine effettuata dall'Ente territorialmente competente nei limiti riportati nella successiva tabella:

		Cueff > Benchmark	*Cueff ≤ Benchmark*
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO $(1+\gamma_a) \leq 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$

	LIVELLO AVANZATO $(1+\gamma_a) > 0,5$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

Il fattore di recupero di produttività per il 2024 e 2025 è pari a: ***Xa = 0,11%***

5.1.2 Coefficiente QL e PG

Il Coefficiente QL che misura il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti e il Coefficiente PG connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi sono stati pesati secondo le necessità di integrazione dei Costi Operativi Incentivanti di cui al punto 3.2.3.

Al fine di garantire la copertura dei relativi Costi, il Coefficiente QL viene fissato al valore di 2% su tutte le gestioni servite da Garda Uno.

Le stringhe dei QL e PG previsti nell'arco 2024-2025 comprendente gli effetti di cui al punto 3.2.3 risultano dunque:

DESCRIZIONE	SIGLA	2024	2025
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	***QL***	2,00%	2,00%
Coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	***PG***	0,00%	0,00%

5.1.3 Coefficiente CO_{116}

Parametro non formalizzato nel PEF.

5.1.4 Coefficiente CRI

Al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario della gestione, verificato attraverso la somma della colonna "Gestore" di tutti i PEF di tutti i Comuni gestiti da Garda Uno (che rappresenta le entrate regolatorie del gestore) correlato alle risultanze del Budget per gli esercizio 2024 e 2025, risulta necessario fissare il valore del coefficiente CRI, da ricomprendere nell'intervallo 0% - 7% (ma comunque, quest'ultimo, entro un valore massimo tale che il limite di crescita ρ delle entrate non sia superiore a 9,7%), nel 1,0%.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

5.2.1 Componente previsionale CO_{116}

Voce di costo previsionale non formalizzata nel PEF.

5.2.2 Componente previsionale CQ

La valorizzazione della componente previsionale CQ, quantificata al punto 3.2.3, risulta assolutamente necessaria al fine di integrare quanto previsto dalla Regolazione della Qualità (Delibera 15/2022/R/rif). Le linee di intervento sono molteplici ma toccano in grande parte gli oneri indotti dalle attività di Raccolta dei Rifiuti su Chiamata (c.d. "Ingombranti"), la corretta e puntuale organizzazione del Servizio di Pronto Intervento, le attività correlate alle consegne dei mastelli all'Utenza e correlativa necessità di organizzare l'intera logistica di magazzino oltre che le necessità di integrazione dei processi dedicati nel sistema ERP aziendale e di riorganizzazione dei processi e delle procedure interni.
I Costi sono stati stimati con cautela, nell'ottica del mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario della Gestione al fine di poter erogare un Servizio sempre migliore e di elevata qualità all'Utenza

5.2.3 Componente previsionale COI

L'Ente Territorialmente Competente conferma la valorizzazione delle componenti previsionali COI_{TV} e COI_{TF} proposte dal gestore al paragrafo 3.2.3.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente ha verificato le vite utili dei cespiti valorizzate dal gestore, confermando il rispetto dei criteri di classificazione e di calcolo di cui alle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2.

5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

5.4.1 Determinazione del fattore b

L'individuazione del fattore b di sharing dei proventi è stato stabilito congiuntamente in sede Assembleare ed è stato fissato in un valore pari a 0,30.

5.4.2 Determinazione del fattore ω

Il parametro ω_a utile alla determinazione del fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ai sistemi collettivi di compliance deve essere quantificato sulla base delle valutazioni dal medesimo compiute in merito:

- al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti;
- al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo.

L'Ente Territorialmente Competente ha effettuato le valutazioni in merito ai due obiettivi sopra evidenziati scegliendo il valore dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ così come illustrato nel precedente paragrafo 5.1.1.

Sulla base delle valutazioni effettuate, il parametro ω_a può assumere i valori riportati nella tabella che segue:

	$-0,2 \leq \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
$-0,15 \leq \gamma_2 \leq 0$	ωa = 0,1	ωa = 0,3
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	ωa = 0,2	ωa = 0,4

Ne discende un valore di ω_a pari a 0,2 per tutte le annualità 2024-2025.

5.5 Conguagli

Con riferimento a ciascun anno a del secondo periodo regolatorio 2024-2025, di seguito si evidenziano le componenti $RC_{TOT,TV,a}$ e $RC_{TOT,TF,a}$ inserite nel Piano Economico Finanziario e di cui, per talune, si rinvengono i relativi valori di riporto nei PEF degli anni precedenti.

Parte Variabile	2024		2025	
Voce Conguaglio	**Garda Uno**	**Ente Locale**	**Garda Uno**	**Ente Locale**
RCND				
RCU				
Cong. 2018/2019	-34.710	-3.010	0	0
Scost. COS				
Scost. COV				
Recupero COI	-789	0	0	0
Recupero CQ	-11.830	0	-3.838	0
Recupero CO_{116}				
Δ costi Impianti				
Δ Entrate (a-2)	0	16.611	0	-17.044
$RC_{TOT,TV,a}$	**-47.329**	**13.601**	**-3.838**	**-17.044**

Parte Fissa	2024		2025	
Voce Conguaglio	**Garda Uno**	**Ente Locale**	**Garda Uno**	**Ente Locale**
RCU				
Cong. 2018/2019	17.398	14.945	0	0
Scost. COV				
Recupero COI	0	0	0	0
Recupero CQ	0	0	0	0
Recupero CO_{116}				
Recupero differenza WACC e Slic	-3.354	-521	-3.337	-541
Δ Entrate (a-2)	0	23.265	0	-9.782
$RC_{TOT,TV,a}$	**14.044**	**37.689**	**-3.337**	**-10.322**

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Come precedentemente illustrato, l'equilibrio della Gestione dell'attività di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani esercitata da Garda Uno SpA è oggetto di una valutazione basata sul fabbisogno derivante dal Budget di esercizio per l'anno 2024 e l'anno 2025 che è oggetto di approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci. Il Fabbisogno totale del gestore (totale Costi al netto dei Ricavi non regolatori) è il driver che consente di poter fissare il livello dei Ricavi Regolatori che consente di mantenere il corretto equilibrio economico e finanziario della gestione.
La fissazione del coefficiente r ad un valore più prossimo al 5,60% per tutte le gestioni del bacino servito dal gestore consente di raggiungere questo obiettivo senza gravare eccessivamente sull'Utenza finale raggiungendo un risultato comunque degno di rilievo (in un'ottica di limitazione dei costi

operata dal gestore), pur considerando che la congiuntura economica degli ultimi anni ha messo a dura prova la gestione e la programmazione economica e finanziaria di Garda Uno.

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Nel tool non sono state formalizzate detrazioni ai costi efficienti sia per la parte variabile che per la parte fissa.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Al fine di garantire la copertura integrale dei Costi del Servizio, la rimodulazione dei Conguagli è stata gestita infra quanto indicato al punto 5.9

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

Per il Comune di Manerba, sono state operate rimodulazioni del valore delle entrate tariffarie eccedenti il limite alla variazione annuale come segue:

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE	42.891			42.891	5.299				-	
distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA	17.712			17.712	2.188				-	
Distribuzione del delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	60.603	-	-	60.603	7.487	-	-		-	-
	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

Nel contempo sono stati recuperati nel corso del biennio le rimodulazioni degli anni precedenti come segue:

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE				-					-	
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA				-					-	
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Risultano pertanto riportati alle annualità del terzo periodo regolatorio i seguenti valori:

	Post 2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Manerba del Garda
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	42.891			42.891	5.299
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	17.712			17.712	2.188
Recupero delta (∑Ta-∑Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	60.603	-	-	60.603	7.487

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Casistica non presa in considerazione da parte dell'ETC.

5.11 Ulteriori detrazioni

Le detrazioni sono legate al MIUR, Recupero di Evasione ed Elusione e altri benefici, come sintetizzati nel prospetto seguente

Detrazioni da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)

NOTA: *valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il tool le sottrae in automatico*

	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	1.972	87.798
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	1.191	50.119
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	3.163	137.917

Nel dettaglio le detrazioni del periodo 2024 – 2025 (corrispondenti agli anni 2022 e 2023) sono così dettagliate:

Detrazioni al PEF	Anno 2024	Anno 2025
MIUR	3.162,60	2.915,77
Recupero TARI anni pregressi	0	135.001,38
TOTALE DETRAZIONI	**3.162,60**	**137.917,15**

5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei Costi efficienti della raccolta differenziata

Trattasi del Coefficiente H che misura il grado di copertura dei Costi efficienti della raccolta differenziata. Con Delibera 389/2023/R/rif ARERA intende monitorare quale sia la componente dei costi di raccolta di quei rifiuti di Imballaggio per cui vige la partecipazione dei produttori alla loro copertura. Il monitoraggio si sostanzia nell'isolamento di parte dei Costi della componente CRD e di parte dei Ricavi della componente AR_{SC_si} tenendo conto di quanto incidono anche la componente del Costo del Capitale CK e dei Costi Comuni operativi CC.

Parte dei dati che alimentano il foglio di calcolo (tool) messo a disposizione dall'Autorità deriva dalle informazioni già preinserite per altri scopi e altri direttamente calcolato dal tool stesso. Garda Uno è in grado di misurare gli ulteriori parametri necessari alla formalizzazione del valore di H:

- Quantità di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato
- Valore dei Ricavi AR_{si} e AR_{sc_si} dei rifiuti di imballaggio
- Costi operativi CRD_{SC_si} di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative ai soli imballaggi

Di seguito si evidenzia la tabella di calcolo finale con il relativo posizionamento di partenza oltre che gli obiettivi per l'anno 2024 e l'anno 2025.

H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR_{SC,si}^{Agg}$	116.344		
$CRD_{SC,si}^{Agg}$	613.610		
H	19,0%	23,0%	26,5%

Classe di appartenenza	H	G	G

ALLEGATO 3

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ[1]

DETERMINA DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 1/2023/DTAC

IL/LA SOTTOSCRITTO/A MARIO BOCCHIO

NATO/A A BEDIZZOLE

IL 15/08/1955

RESIDENTE IN BEDIZZOLE

VIA DELLA SIGNORINA 19

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ GARDA UNO SPA

AVENTE SEDE LEGALE IN PADENGHE SUL GARDA VIA ITALO BARBIERI 20

CODICE FISCALE 87007530170 PARTITA IVA 00726790983

TELEFAX 0309995420 TELEFONO 0309995401

INDIRIZZO E-MAIL PROTOCOLLO@PEC.GARDAUNO.IT

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ARTICOLO 47 DEL D.P.R. N. 445/2000, CONSAPEVOLE DELLA RESPONSABILITÀ E DELLE CONSEGUENZE CIVILI E PENALI IN CASO DI DICHIARAZIONI FALSE E MENDACI

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 21/03/2024, 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: ……..

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

DATA 21/03/2024

IN FEDE
Mario dott. Bocchio
PRESIDENTE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Le firme in formato digitale sono state apposte 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 della soc. Garda Uno S.p.A. ai sensi del medesimo decreto

[1] Modello per gli enti in regime di contabilità civilistica.

REPUBBLICA ITALIANA
MINISTERO DELL'INTERNO
CARTA DI IDENTITÀ / IDENTITY CARD
CA70954JL
COMUNE DI / MUNICIPALITY
BEDIZZOLE
COGNOME / SURNAME
BOCCHIO
NOME / NAME
MARIO
LUOGO E DATA DI NASCITA
PLACE AND DATE OF BIRTH
BEDIZZOLE (BS) 15.08.1955
SESSO / SEX
M
STATURA / HEIGHT
173
CITTADINANZA / NATIONALITY
ITA
EMISSIONE / ISSUING
23.07.2021
SCADENZA / EXPIRY
15.08.2031
FIRMA DEL TITOLARE
HOLDER'S SIGNATURE
FTOH
REPUBBLICA ITALIANA
777075

REPUBBLICA ITALIANA
TESSERA SANITARIA
CARTA REGIONALE DEI SERVIZI
CARTA NAZIONALE DEI SERVIZI
Codice Fiscale BCCMRA55M15A729N
Sesso M
Cognome BOCCHIO
Nome MARIO
Luogo di nascita BEDIZZOLE
Provincia BS
Data di nascita 15/08/1955
Data di scadenza 06/12/2025
Dati sanitari regionali
RegioneLombardia

COGNOME E NOME DEL PADRE E DELLA MADRE O DI CHI NE FA LE VECI/
FATHER AND MOTHER'S-TUTOR'S NAME

CODICE FISCALE
FISCAL CODE
BCCMRA55M15A729N

ESTREMI ATTO DI NASCITA
51 p1 sA-1955 017014

INDIRIZZO DI RESIDENZA / *RESIDENCE*
VIA SIGNORINA, N. 19 BEDIZZOLE (BS)

C<ITACA70954JL9<<<<<<<<<<<<<<<
5508154M3108158ITA<<<<<<<<<<<2
BOCCHIO<<MARIO<<<<<<<<<<<<<<<<

TESSERA EUROPEA DI ASSICURAZIONE MALATTIA

IT

3 Cognome
BOCCHIO

4 Nome
MARIO

5 Data di nascita
15/08/1955

6 Numero di identificazione personale
BCCMRA55M15A729N

7 Numero di identificazione dell'istituzione
SSN-MIN SALUTE - 500001

8 Numero di identificazione della tessera
80380000300315013154

9 Scadenza
06/12/2025

ALLEGATO 4

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ[1]

DETERMINA DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 2/2021/DRIF

IL/LA SOTTOSCRITTO/A **MATTIOTTI FLAVIANO**

NATO/A A **SALO' (BS)**

IL **21.04.1969**

RESIDENTE IN **MANERBA DEL GARDA (BS)**

VIA **CORSO EUROPA n. 3**

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DEL COMUNE DI **MANERBA DEL GARDA**

AVENTE SEDE LEGALE IN **MANERBA DEL GARDA (BS)** – **PIAZZA GARIBALDI n. 25**

CODICE FISCALE **00866400179** CODICE ISTAT **017102**

TELEFAX **0365.659802** TELEFONO **0365.659801**

INDIRIZZO E-MAIL **segreteria@comune.manerbadelgarda.bs.it**

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ARTICOLO 47 DEL D.P.R. N. 445/2000, CONSAPEVOLE DELLA RESPONSABILITÀ E DELLE CONSEGUENZE CIVILI E PENALI IN CASO DI DICHIARAZIONI FALSE E MENDACI

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA ODIERNA, 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;

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

MANERBA DEL GARDA, 28 MARZO 2024

IN FEDE

IL SINDACO

Flaviano Mattiotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce documento cartaceo e firma autografa.

[1] Modello per gli enti in regime di contabilità pubblica.

COMUNE DI MANERBA D/G (BS)
Prot. .....
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....
17 APR. 2024
Assegnato a: 6859
☐ Sindaco ☐ .....
☐ ..... ☐ .....

COMUNE DI MANERBA DEL GARDA

Provincia di Brescia

VERBALE del 16 aprile 2024

PARERE SULLA PROPOSTA REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERIODO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 683, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147 ED ALL'ARTICOLO 8 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 27 APRILE 1999, N. 158. QUADRIENNIO REGOLATORIO 2022-2025.

L'Organo di Revisione del Comune di Manerba del Garda, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 07/10/2022, è stato chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente la revisione straordinaria infra periodo PEF.

Ai sensi della deliberazione 3 agosto 2021 n° 363/2021/r/rif la procedura di approvazione e validazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025- è stata regolarmente eseguita nel corso dell'anno 2022 da parte del Comune, in qualità di ETC, in coerenza a quanto segue:

• Il Pef predisposto e approvato copre l'intero periodo regolatorio 2022 – 2025;

• E' previsto l'aggiornamento dopo il primo biennio (per il periodo 2024-2025) per tenere conto dei dati contabili del bilancio 2022. Tuttavia, lo stesso MTR-2 tutela espressamente l'equilibrio economico finanziario;

Alla luce di quanto sopra esposto, il Gestore con il supporto della società Utiliteam ha analizzato se le tariffe approvate siano compatibili rispetto al mantenimento dell'equilibrio economico finanziario, nello scenario economico attuale, riportando i risultati dell'analisi per tutti i Comuni gestiti.

La suddetta analisi evidenzia che la gestione operativa 2023 presenta risultati economici negativi sempre più rilevanti, con conseguenze negative sui flussi di cassa già a partire dal 2023.

Il disequilibrio Economico finanziario del Gestore si configura tra le circostanze straordinarie al verificarsi delle quali si rende applicabile la revisione infra-periodo della predisposizione tariffaria ai sensi dell'art 8.5 della delibera 363/2021/R/ RIF.

Si ricade pertanto nelle circostanze straordinarie definite all'art. 28.4 dell'MTR-2 .

Vista, in particolare, la delibera ARERA n. 363/2021/R/rif del 3.08.2021 di definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2022-2025;

Atteso che, con la citata delibera, ARERA ha previsto, all'art. 7:

- che il gestore predisponga il Piano Economico Finanziario di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999 e lo trasmetta all'Ente Territorialmente Competente (ETC);
- che l'ETC proceda alla validazione PEF, ovverosia alla verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6859/2024 del 17-04-2024
Doc. Principale - Class. 1.6 - Copia Documento

necessari alla elaborazione del piano;

- che l'ETC, quindi, assunte le pertinenti determinazioni, provveda a trasmettere all'Autorità la predisposizione del PEF e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti;

Visto l'art. 28.1 del Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 (MTR-2), di cui all'allegato A alla citata delibera AREA 363/2021/R/rif, il quale dispone che "[...] *i gestori predispongono il PEF, dettagliandone lo sviluppo per un periodo quadriennale coincidente con il secondo periodo regolatorio 2022-2025 [...]", superando, quindi, l'impostazione annuale sottesa alla disciplina contenuta nell'art. 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;*

Considerato che, non avendo la Regione Lombardia provveduto ad istituire appositi Ambiti territoriali, le funzioni di Ente Territorialmente Competente sono attribuite ai singoli Comuni;

Atteso, pertanto, che la validazione del PEF spetta al Comune di Manerba del Garda, quale Ente Territorialmente Competente;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 29.04.2022 che disponeva la "Approvazione del piano economico finanziario (PEF) per il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati ai sensi dell'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e dell'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158. Quadriennio 2022-2025"

Vista altresì la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 28.04.2023 che disponeva la"*Revisione straordinaria infra-periodo del Piano Economico Finanziario (PEF) per il servizio digestione dei rifiuti urbani di cui all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147ed all'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158. Quadriennioregolatorio 2022-2025*" in virtù del disposto dell'art. 4.7 del MTR-2;

Constatato un significativo aumento generale dei prezzi e, dunque, anche dei costi afferenti alla gestione del ciclo dei rifiuti;

Rilevato come gli strumenti presenti nel Metodo (art. 4.7 MTR-2) permettano la revisione straordinaria infra-periodo dei PEF nel caso di accertato squilibrio economico e finanziario della Gestione, consentendo di aggiornare i Costi di Riferimento con l'ultimo bilancio approvato disponibile (consuntivo 2022), nonché di rivedere straordinariamente taluni parametri al fine di rendere più coerente il Costo del Servizio calcolato secondo il Metodo a quello effettivamente da sostenere nel corso del 2024 e anni successivi;

Vista la determinazione n. 89 del l'18 marzo 2024 con la quale è stato conferito incarico per la validazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio regolatorio 2022-2025, sulla base della revisione straordinaria infra-periodo apportata al predetto Piano ai sensi dell'art. 4.7 del MTR-2, a Co.Se.A Consorzio Servizi Ambientali con sede in Castel di Casio (BO) quale soggetto dotato delle necessarie professionalità, nonché di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale;

Vista la validazione effettuata da Co.Se.A Consorzio Servizi Ambientali ;

Visto il contenuto del Piano Economico Finanziario 2022-2025 risultante dalla revisione straordinaria infra-periodo, la relazione di accompagnamento e gli ulteriori allegati prescritti

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6859/2024 del 17-04-2024
Doc. Principale - Class. 1.6 - Copia Documento

dalla Determina ARERA n. 2/2021;

Rilevato che alla data attuale Arera non ha condotto alcuna istruttoria relativa all'approvazione del PEF 22-25 e dei precedenti PEF relativi alle annualità precedenti PEF 2020 e PEF 2021;

Rilevato, infine, che la società incaricata ha rilasciato, in data 15 aprile 2024,la validazione del valore di euro 1.961.170,00 (valore PEF anno 2024) e di 2.066.086 euro (valore PEF anno 2025) al lordo delle detrazioni previste per il MIUR e le altre detrazioni.

Dall'analisi svolta dal soggetto validatore, nella detta validazione, è emerso :

a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;

c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

Per tutto quanto detto , esaminata la proposta di deliberazione n. 10 del 09/04/2024 da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Considerato, ai fini delle ripercussioni delle previsioni sul bilancio di previsione, 2024/2026, **approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 40 del 31/12/2023, la detta attività della gestione dei rifiuti urbani, comporta** congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni con il bilancio di previsione finanziario triennale 2024-2026.

Visto il D.lgs n. 267/2000;

Visto il D.lgs n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE, sulla proposta di deliberazione inerente REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERIODO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 683, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147 ED ALL'ARTICOLO 8 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 27 APRILE 1999, N. 158. QUADRIENNIO REGOLATORIO 2022-2025.

Manerba del Garda (BS), 16 aprile 2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Pasquale Volino

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6859/2024 del 17-04-2024
Doc. Principale - Class. 1.6 - Copia Documento

MANERBA DEL GARDA
Protocollo Arrivo N. 6859/2024 del 17-04-2024
Doc. Principale - Class. 1.6 - Copia Documento