

	2024			2025		
	Comune di Manerbio			Comune di Manerbio		
	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	135.170	-	135.170	134.134	-	134.134
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	157.019	-	157.019	173.037	-	173.037
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	276.636	-	276.636	271.409	-	271.409
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	726.868	-	726.868	732.187	-	732.187
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	26.216	-	26.216	13.901	-	13.901
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	45.168	-	45.168	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	28.632	-	28.632	27.907	-	27.907
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)	8.590	-	8.590	8.372	-	8.372
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sc</sub>	142.438	-	142.438	153.739	-	153.739
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 dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>sc</sub>	51.278	-	51.278	55.346	-	55.346
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCTot <sub>TV</sub>	14.086	54.543	68.629	4.613	30.328	34.941
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	129.312	129.312	-	125.634	125.634
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>1.293.124</b>	<b>74.769</b>	<b>1.367.893</b>	<b>1.256.338</b>	<b>95.306</b>	<b>1.351.644</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	129.574	4.256	133.831	151.608	-	151.608
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	2.455	24.909	27.364	3.131	29.649	32.780
Costi generali di gestione CGG	213.670	25.162	238.832	227.779	26.538	254.317
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>Al</sub>	612	-	612	705	-	705
Costi comuni CC	216.736	50.071	266.807	231.615	56.186	287.801
Ammortamenti Amm	47.117	-	47.117	58.550	-	58.550
Accantonamenti Acc	-	70.011	70.011	-	66.996	66.996
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	70.011	70.011	-	66.996	66.996
- 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	38.330	-	38.330	41.882	-	41.882
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	3.024	-	3.024	2.888	-	2.888
Costi d'uso del capitale CK	88.472	70.011	158.482	103.320	66.996	170.315
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	2.383	-	2.383	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCTot <sub>TF</sub>	3.779	30.103	33.882	3.686	17.991	21.677
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	46.987	46.987	-	51.708	51.708
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>433.387</b>	<b>141.222</b>	<b>574.609</b>	<b>482.857</b>	<b>156.899</b>	<b>639.756</b>
<b>ΣTa= ΣTVa + ΣTFa prima delle detrazioni di cui al art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>1.726.511</b>	<b>215.992</b>	<b>1.942.502</b>	<b>1.739.195</b>	<b>252.205</b>	<b>1.991.400</b>
<b>ΣTa= ΣTVa + ΣTFa dopo le detrazioni di cui al art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>1.726.511</b>	<b>215.992</b>	<b>1.942.502</b>	<b>1.739.195</b>	<b>252.205</b>	<b>1.991.400</b>
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>						
raccolta differenziata %			79%			78%
q <sub>02</sub> ton			6.451,55			6.795,42
costo unitario effettivo - Ccoeff €/cent/kg			27,56			27,56
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			29,47			29,56
<b>Coefficiente di gradualità</b>						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			0,00			0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			-0,15			0,00
<b>Totale γ</b>			<b>-0,15</b>			<b>0,00</b>
<b>Coefficiente di gradualità (1+γ)</b>			<b>0,85</b>			<b>1,00</b>
<b>Verifica del limite di crescita</b>						
ρ <sub>0</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>0</sub>			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>0</sub>			2,00%			2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>0</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI <sub>0</sub>			1,00%			1,00%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ</b>			<b>5,60%</b>			<b>5,60%</b>
(1+ρ)			1,0560			1,0560
ΣT <sub>0</sub>			1.942.502			1.991.400
ΣTV <sub>0-1</sub>			1.237.928			1.367.893
ΣTF <sub>0-1</sub>			634.897			574.609
ΣT <sub>0-1</sub>			1.872.824			1.942.502
ΣT <sub>0</sub> / ΣT <sub>0-1</sub>			1,0372			1,0252
ΣT <sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.942.502			1.991.400
delta (ΣT <sub>0</sub> -ΣT <sub>max</sub> )			-			-
TVa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	1.293.124	74.769	1.367.893	1.256.338	95.306	1.351.644
TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)	433.387	141.222	574.609	482.857	156.899	639.756
<b>Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (ΣTa-ΣTmax)</b>	<b>1.726.511</b>	<b>215.992</b>	<b>1.942.502</b>	<b>1.739.195</b>	<b>252.205</b>	<b>1.991.400</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			56.931			57.236
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			46.396			30.988
<b>ΣTV<sub>0</sub> 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</b>			<b>1.310.963</b>			<b>1.294.408</b>
<b>ΣTF<sub>0</sub> 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</b>			<b>528.214</b>			<b>608.768</b>
<b>Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>1.839.176</b>			<b>1.903.176</b>
<b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>						
<b>Macro Indicatore R1</b>			<b>0,72</b>			<b>0,72</b>
<b>Calcolo H di partenza</b>						
AR <sup>999</sup> <sub>sc</sub> si			69.878			
CRD <sup>999</sup> <sub>sc</sub> si			838.609			
H di partenza			8,3%			
Classe di partenza H			I			
<b>Obiettivi</b>			<b>13,3%</b>			<b>17,3%</b>
Classe obiettivo			H			H

# **COMUNE DI MANERBIO**



**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER IL  
SECONDO SEMIPERODO 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.**

**27 marzo 2024**

## Sommario

<b>1</b>	<b>Premessa</b> .....	<b>3</b>
1.1	Comune ricompreso nell'ambito tariffario .....	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario .....	4
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato .....	4
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario .....	4
1.5	Altri elementi da segnalare.....	4
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti</b> .....	<b>4</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	4
2.1.1	Garda Uno SpA.....	4
2.1.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	5
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	6
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario</b> .....	<b>7</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	7
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	7
3.1.2	Dati tecnici e di qualità .....	7
3.1.2.1	Garda Uno SpA.....	7
3.1.2.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	8
3.1.3	Fonti di finanziamento .....	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	9
	Garda Uno SpA .....	9
	CO.GE.S. SpA in liquidazione.....	10
3.2.1	Dati di conto economico .....	10
3.2.1.1	Garda Uno SpA.....	10
3.2.1.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	11
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	13
3.2.2.1	Garda Uno SpA.....	13
3.2.2.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	14
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	14
3.2.3.1	Garda Uno SpA.....	14
3.2.3.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	15
3.2.4	Investimenti .....	15
3.2.4.1	Garda Uno SpA.....	15
3.2.4.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	15
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale .....	16
3.2.5.1	Garda Uno SpA.....	16
3.2.5.2	CO.GE.S. SpA in liquidazione .....	16
<b>4</b>	<b>Attività di validazione</b> .....	<b>17</b>
<b>5</b>	<b>Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente</b> .....	<b>17</b>
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	17
5.1.1	Coefficiente di recupero produttività .....	18
5.1.2	Coefficiente QL e PG.....	21
5.1.3	Coefficiente CO <sub>116</sub> .....	21
5.1.4	Coefficiente CRI .....	21
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	21
5.2.1	Componente previsionale CO <sub>116</sub> .....	21

5.2.2	Componente previsionale CQ.....	22
5.2.3	Componente previsionale COI.....	22
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	22
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> .....	22
5.4.1	Determinazione del fattore $b$ .....	22
5.4.2	Determinazione del fattore $\omega$ .....	22
5.5	Conguagli.....	23
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario.....	23
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo.....	24
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	24
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale.....	24
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	24
5.11	Ulteriori detrazioni.....	24
5.12	Monitoraggio del grado di copertura dei Costi efficienti della raccolta differenziata ....	25

## 1 Premessa

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (il comune di Manerbio) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura dei gestori Garda Uno SpA e CO.GE.S. SpA in liquidazione (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 Manerbio 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.

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. La presente relazione unisce le informazioni presentate dai Gestori Garda Uno SpA e da COGES SpA in liquidazione.

### 1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario considerato coincide con il Comune di Manerbio.

## **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: Garda Uno SpA
- Raccolta e trasporto dei Rifiuti: Garda Uno SpA e Co.g.e.s. SpA in liquidazione (La società "Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione" si trova in stato di liquidazione ed è oggetto di una operazione straordinaria di fusione con il Consorzio Bassa Bresciana Centrale (CBBC), giusto atto di fusione stipulato in data 01/02/2024 Notaio Dr. Giammateo Rizzonelli, n. 44331 di rep. e n. 30549 di racc. registrato a Brescia il 09/02/2024 n. 5961 serie 1T).
- Gestione tariffe e rapporto con gli utenti: Comune di Manerbio.

Il soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto ai gestori preposto all'attività di validazione, individuato dal comune di Manerbio, 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**

#### **2.1.1 Garda Uno SpA**

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti nel comune di Manerbio 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 di Consiglio Comunale n. 21 del 14/04/2014.

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

Raccolta porta a porta rifiuto SECCO INDIFFERENZIATO a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio lunedì, zona B servizio il martedì, zona C case sparse servizio il venerdì a settimane alterne. Inizio servizio ore 20. Servizio effettuato tramite raccolta di sacchi e svuotamento di contenitori da lt 120/240/1000
Raccolta porta a porta VETRO-LATTINE a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio mercoledì, zona B servizio il giovedì, zona C case sparse servizio ogni 2 venerdì. Inizio servizio ore 20 Il servizio viene effettuato tramite lo svuotamento di contenitori da lt 25/120/240
Raccolta porta a porta rifiuto ORGANICO a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio lunedì e venerdì, zona B servizio il martedì e sabato, zona C case sparse non servito. Inizio servizio ore 20 (zona B sabato inizio ore 13.00). In aggiunta servizio zona A mercoledì e zona B giovedì solo 60 Grandi Utenze. Nei mesi di giugno luglio e agosto il servizio viene fatto un passaggio aggiuntivo il mercoledì in ZONA A ed il GIOVEDÌ in ZONA B Il servizio viene effettuato tramite lo svuotamento di contenitori da lt 25/120/240
Raccolta porta a porta CARTA-CARTONE cartone a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio mercoledì, zona B servizio il sabato, zona C case sparse servizio ogni 2 venerdì. Inizio servizio ore 20 (zona B sabato inizio ore 13.00). Il servizio viene effettuato tramite la raccolta sfusa e lo svuotamento di contenitori da lt 120/240/1000
Raccolta porta a porta imballaggi in PLASTICA a tutte le utenze. Territorio diviso in 3 zone. Zona A servizio mercoledì, zona B servizio il giovedì, zona C case sparse servizio ogni 2 venerdì. Inizio servizio ore 20 Il servizio viene effettuato tramite la raccolta di sacchi gialli e lo svuotamento di contenitori da lt 120/240/1000
raccolta PANNOLINI zona A e B tramite lo svuotamento di contenitori da LT 1000 di colore grigio. Frequenza 1 volta settimana
raccolte pile e farmaci a chiamata
spazzamento meccanizzato - secondo programma
spazzamento manuale - secondo programma
servizio qualità x 8 ore settimana
raccolta rifiuti presso mercato con frequenza 1 volta settimana
Servizi d'igiene urbana per manifestazioni (fiera di Pasqua)
sorveglianza CENTRO DI RACCOLTA con la presenza di nr. 2 operatori x 36 ore/settimana/operatore
messa a disposizione container, presscontainer, cisterne ed altri contenitori al Centro di Raccolta
fornitura tessere per utenze non domestiche per l'accesso al centro di raccolta comunale
fornitura contenitori raccolta rifiuti alle nuove utenze (da lt 20/120/240/1000)
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.

### 2.1.2 CO.GE.S. SpA in liquidazione

Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione sita in via Industriale, 5 San Gervasio Bresciano (BS) con sede legale in via Martinengo 32, Bassano Bresciano (BS), è una società pubblica di raccolta e smaltimento rifiuti e per il presente Comune, a seguito di affidamento diretto a società in house, giusta Delibera di

Consiglio Comunale n. 3 del 13-03-2017, gestisce il servizio integrato dei rifiuti urbani (svuotamento “greenservice” e smaltimento frazione vegetale, svuotamento cestini stradali e servizio ritiro rifiuti ingombranti a domicilio).

Gli Enti serviti dal Gestore scrivente nell’anno 2022 sono riportati di seguito e comparati con gli Enti serviti nell’anno 2024:

<b>Comuni serviti 2022</b>	<b>CRT</b>	<b>CRD</b>	<b>CTS</b>	<b>CTR</b>	<b>CSL</b>	<b>CARC</b>
1. Alfianello	x	x	x	x	x	
2. Bassano Bresciano	x	x	x	x	x	
3. Cigole	x	x	x	x	x	
4. Manerbio		x				
5. Milzano	x	x	x	x	X	
6. Pavone Mella	x	x	x	x	x	
7.San Gervasio Bresciano	x	x	x	x	x	
8. Seniga	x	x	x	x	x	
9. Verolavecchia	x	x	x	x	x	

Il servizio viene erogato nel Comune di Manerbio in forza del contratto stipulato tra le parti il 29/03/2017 con scadenza il 31/05/2026. Ad oggi, in considerazione dello stato giuridico in cui si trova la società e del possibile evolversi della situazione, è probabile che il termine del servizio sia anticipato rispetto a quanto previsto dal contratto.

Il servizio erogato dal gestore “Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione riguarda svuotamento “greenservice” e smaltimento frazione vegetale, svuotamento cestini stradali e servizio ritiro rifiuti ingombranti a domicilio.

Nel servizio di raccolta inoltre:

- non sono comprese le attività di messa in riserva dei rifiuti, deposito temporaneo prima della raccolta ai fini del trasporto in un impianto di recupero, nonché le attività di pretrattamento finalizzate a ridurre il volume dei rifiuti al fine di ottimizzare il trasporto verso gli impianti di trattamento, attraverso operazioni di pressatura, schiacciamento o compattazione, tenendo conto di quanto esplicitato all’articolo 2 della deliberazione 389/2023/R/RIF
- è compresa l’attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento.

Non si evidenziano attività esterne al ciclo integrato di gestione dei rifiuti urbani, ai sensi delle Delibere 363/2021/R/rif e 389/2023/R/rif. Il servizio di micro-raccolta dell’amianto da utenze domestiche non è erogato 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*”).

La società “Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione” si trova in stato di liquidazione ed è oggetto di una operazione straordinaria di fusione con il Consorzio Bassa Bresciana Centrale (CBBC), giusto atto di fusione stipulato in data 01/02/2024 Notaio Dr. Giammateo Rizzonelli, n. 44331 di rep. e n. 30549 di racc. registrato a Brescia il 09/02/2024 n. 5961 serie 1T.

### **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 i gestori sono chiamati a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di affidamento.

##### **3.1.2 Dati tecnici e di qualità**

###### **3.1.2.1 Garda Uno SpA**

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 78%.

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. Tali Costi erano afferenti all’avvio delle attività necessarie al rispetto della Delibera 15/2022/R/rif sulla Qualità Contrattuale e Tecnica che ha comportato una revisione dei processi amministrativi e tecnici finalizzati al rispetto degli Obblighi di Servizio in essa riportati. 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	<b>QL</b>	2,00%	2,00%
Coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	<b>PG</b>	0,00%	0,00%

Il coefficiente C116 (che misura l’impatto della componente previsionale di costo variabile destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell’anno di riferimento, riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche) 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, per il tramite delle informazioni e dei dati inviati dai Gestori) 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	<i>C<sub>116</sub></i>	-	-	-	-

### 3.1.2.2 *CO.GE.S. SpA in liquidazione*

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore, qualora continuasse la sua attività, si impegnerà a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di appalto; non vi sono variazioni attese delle caratteristiche del servizio rispetto a quanto erogato nel 2021, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono.

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore non ha valorizzato le componenti di costo previsionale  $COI^{exp}_{TV}$  e  $COI^{exp}_{TF}$  in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto.

Il gestore inoltre non ha valorizzato le componenti previsionali  $CQ^{exp}_{TV,a}$  e  $CQ^{exp}_{TF,a}$  in quanto nelle annualità 2024 e 2025 non è previsto l’adeguamento a nuovi ed ulteriori standard di qualità rispetto a quelli già rispettati nelle annualità precedenti.

Non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale  $CO^{EXP}_{116,TV,a}$  e  $CO^{EXP}_{116,TF,a}$  destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020.

### 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.

Le fonti di finanziamento di CO.GE.S. SpA in liquidazione sono composte da mezzi propri e mezzi di terzi, così come risultanti dal bilancio 2022.

### 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

#### Garda Uno SpA

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.

<b>SALDI PER PEF 2024-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA</b>			
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	<b>CRT</b>	135.170	134.134
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	<b>CTS</b>	157.019	173.037
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	<b>CTR</b>	187.873	181.796
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	<b>CRD</b>	690.173	695.141
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	<b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TV</sub></b>	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	<b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	26.216	13.901
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2	<b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	45.168	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	<b>AR</b>	28.632	27.907
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	<b>AR<sub>sc</sub></b>	142.438	153.739
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	<b>RC<sub>totTV</sub></b>	-14.086	-4.613
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	<b>CSL</b>	103.635	125.420
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	<b>CARC</b>	2.455	3.131
Costi generali di gestione	<b>CGG</b>	210.605	224.684
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili	<b>CCD</b>	-	-
Altri costi	<b>CO<sub>AL</sub></b>	588	681
Costi d'uso del capitale	<b>CK</b>	82.713	98.662
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	<b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TF</sub></b>	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	<b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	2.383	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR	<b>COI<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	-	-

Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	<i>RC<sub>TF</sub></i>	-3.521	-3.449
-------------------------------------------------	------------------------	--------	--------

### **CO.GE.S. SpA in liquidazione**

Il PEF di competenza del gestore Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione è stato redatto in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2023 e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato.

### **3.2.1 Dati di conto economico**

#### **3.2.1.1 Garda Uno SpA**

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 ARERA; 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<sub>AL</sub>**

Per il calcolo della componente CO<sub>AL</sub>, 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).

#### **3.2.1.2 CO.GE.S. SpA in liquidazione**

In applicazione dell'art.7.bis del MTR-aggiornato, ai fini dell'aggiornamento biennale i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno (2024 e 2025), salvo che per le componenti previsionali, per le quali sono ammessi esplicitamente valori previsionali, sono determinati:

- Per l'anno 2024 sulla base dei dati effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie della Società;
- Per l'anno 2025 sulla base dei dati di bilancio preconsuntivo relativi all'anno 2023.

Le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno contabile di riferimento individuato in conformità alle previsioni contenute negli articoli 7 e 8 del MTR-2 aggiornato.

I costi esposti dal gestore riguardano solo ed esclusivamente l'attività del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.

La determinazione delle voci di costo da valorizzare nelle entrate tariffarie è avvenuta sulla base dei dati contabili della Società (Stato Patrimoniale e Conto Economico). Le voci di costo considerate per la determinazione delle componenti di costo operativo (CRT, CRD, CTR, CARC e CSL) comprendono le seguenti voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, nel dettaglio:

- B6: costi per materie di consumo e merci
- B7: costi per servizi
- B8: costi per godimento di beni di terzi
- B9: costi del personale
- B11: variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- B14: Oneri diversi di gestione

Non è stata considerata la voce di bilancio "B10: Ammortamenti e Svalutazioni" perché non compresa nell'elenco dei costi previsti dall'art.7.3 del MTR-2 e per effetto del metodo di calcolo dei costi di uso del capitale definiti dall'Autorità.

Nella tabella sottostante sono riportate le voci del bilancio della Società suddivise secondo i costi riconosciuti dall'art.7.3 del MTR-2 aggiornato.

BILANCIO 2022	IMPORTO TOTALE	B6	B7	B8	B9	B11	B12	B13	B14
Costi della produzione		44.209							
per servizi			1.702.775						
per godimento beni di terzi				10.846					
personale					691.783				
variazione rimanenze prime						- 46.659			
Accantonamento Rischi							-		
Altri Accantonamenti								-	
Oneri di Gestione									20.940
	<b>2.423.894</b>	<b>44.209</b>	<b>1.702.775</b>	<b>10.846</b>	<b>691.783</b>	<b>46.659</b>	-	-	<b>20.940</b>
B10	87.637								
Quadratura Costi produzione Bilancio	<b>2.511.531</b>								

I valori di bilancio sono stati rettificati del valore delle poste rettificative, così come definite dall'art.1 comma 1 del MTR-2 aggiornato, relative al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani; nella tabella seguente sono riportate le voci escluse dal Conto Economico ai fini della determinazione dei costi operativi da valorizzare nei PEF.

	B6	B7	B8	B9	B11	B14
Canone di derattizzazione		304				
Spese di rappresentanza		1.200				
Viaggi e trasferte dei dipendenti		3.650				

I costi sostenuti e direttamente attribuibili ai singoli Comuni sono i costi relativi all'attività di trattamento e recupero e i costi relativi ad altre attività del servizio rifiuti sostenuti in misura puntuale sul Comune di riferimento. I costi non direttamente attribuibili ai singoli Comuni sono stati imputati sulla base di un driver. La definizione del driver da utilizzare ai fini dell'imputazione dei costi è stata effettuata sulla base di un'analisi avente ad oggetto tutti i Comuni in cui è effettuato il servizio rifiuti. Il driver incide sui costi della raccolta (CRT e CRD), dei costi comuni (CC) e dei costi del capitale (CK). Il driver imputato al Comune è pari al 2,69%.

In merito ai costi comuni, si precisa che:

- **CARC**: non sono stati valorizzati costi in quanto l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti è in capo al Comune
- **CGG<sub>a</sub>**: sono costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura
- **CCD<sub>a</sub>**: non sono stati valorizzati in quanto la gestione della Tari è di natura tributaria
- **COAL<sub>a</sub>**: è il costo relativo agli oneri di funzionamento dell'Autorità versato dal gestore.

Costi operativi del servizio rifiuti		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRT</b>	-	-
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	-	-

Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	88.764	89.613
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	36.695	37.046
Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio <b>CSL</b>	25.940	26.188
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>	-	-
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	3.065	3.094
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	-	-
Altri costi <b>COAL</b>	23	24

### 3.2.2 Focus sugli altri ricavi

#### 3.2.2.1 Garda Uno SpA

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<sub>a</sub> e AR<sub>sc,a</sub> 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	<b>bAR</b>	8.590	8.372
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	<b>b(1+ω)AR<sub>sc</sub></b>	51.278	55.346

### 3.2.2.2 CO.GE.S. SpA in liquidazione

Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione non espone l'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi (Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi) e ad analoghi obblighi relativi a filiere di settori diversi (da allocare alla componente AR<sub>SC,a</sub>) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale al di fuori dei sopra richiamati sistemi collettivi e dalla cessione sul mercato di energia derivante dai rifiuti (da allocare alla componente AR<sub>a</sub>).

### 3.2.3 Componenti di costo previsionali

#### 3.2.3.1 Garda Uno SpA

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):

<b>SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>SIGLA</b>	<b>SALDO 2024 [€]</b>	<b>SALDO 2025 [€]</b>
<b>Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Variabile</b>	<i>QL<sub>V</sub></i>	<b>45.168</b>	<b>0</b>
<b>Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Fissa</b>	<i>QL<sub>F</sub></i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Costi Qualità ARERA – Parte Variabile</b>	<i>CQ<sub>V</sub></i>	<b>26.216</b>	<b>13.901</b>
<b>Costi Qualità ARERA – Parte Fissa</b>	<i>CQ<sub>F</sub></i>	<b>2.383</b>	<b>0</b>

### 3.2.3.2 *CO.GE.S. SpA in liquidazione*

In relazione alle componenti di costo previsionali:

- $CO_{116,TV,a}^{exp}$  e  $CO_{116,TF,a}^{exp}$  : nelle annualità 2024 e 2025 il gestore non ha valorizzato i costi legati ad eventuali incrementi o riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive o minori, a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come “rifiuti urbani”, o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico;
- $CQ_{TV,a}^{exp}$  e  $CQ_{TF,a}^{exp}$  : nelle annualità 2024 e 2025 il gestore non ha valorizzato le componenti di costo previsionale in quanto non sono previsti costi aggiuntivi per l’adeguamento agli standard di qualità introdotti dall’Autorità, secondo quanto descritto nel paragrafo nel paragrafo 3.1.2;
- $COI_{TV,a}^{exp}$  e  $COI_{TF,a}^{exp}$  , : per le annualità 2024 e 2025 il gestore non ha valorizzato le componenti di costo previsionale in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto e non sono previsti oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale illustrate nel paragrafo 3.1.1 e all’introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo 3.1.2.

### 3.2.4 *Investimenti*

#### 3.2.4.1 *Garda Uno SpA*

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.

#### 3.2.4.2 *CO.GE.S. SpA in liquidazione*

In riferimento al biennio 2024 e 2025 la Società non ha redatto un piano di investimenti pluriennale.

### **3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale**

#### **3.2.5.1 Garda Uno SpA**

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.

#### **3.2.5.2 CO.GE.S. SpA in liquidazione**

Il gestore, per entrambe le annualità 2024 e 2025, ha valorizzato le componenti di costo di capitale in conformità alle regole di cui al già richiamato l'articolo 7, comma 2, del MTR-2 aggiornato. Tutti i cespiti inseriti nei costi di capitale sono impiegati e relativi al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.

Per la ripartizione dei costi di uso del capitale dei beni ammortizzabili utilizzati in più Comuni serviti dalla Società si è proceduto alla definizione di un *driver* al fine di ripartire i costi sul singolo Comune servito. I cespiti di imputazione diretta sul singolo Comune sono stati imputati in modo analitico.

In applicazione dell'art.13.6 del MTR-2 aggiornato, dal valore delle immobilizzazioni sono escluse le concessioni ivi inclusi oneri per il rinnovo e la stipula delle medesime.

Gli investimenti realizzati, fino al 31/12/2020 sono riportati nel foglio "IN\_Cespiti\_20" e i dati riportati sono i medesimi già inseriti nel foglio speculare del tool MTR-2 2022/2025. Gli investimenti realizzati, nelle annualità 2021, 2022 e 2023 sono riportati nel foglio "IN\_Cespiti\_21-22-23". Per tutti gli investimenti realizzati dalla Società non sono state previste variazioni alle vite utili regolatorie(c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2) dei cespiti esposti.

Le componenti  $A_{mm,a}$  e  $R_a$  sono state determinate sulla base delle fonti contabili obbligatorie (costo storico, fondo ammortamento, conto economico e stato patrimoniale) che valorizzate nel tool di calcolo determinano i costi di uso del capitale secondo i criteri definiti dal MTR-2 aggiornato.

Nelle predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2022 e 2023 non sono stati anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla Deliberazione 68/2022/R/RIF, si è proceduto al calcolo del conguaglio relativo all'aggiornamento dei parametri finanziari.

La tabella sottostante riporta i costi di capitale del gestore imputati al Comune, così come risultanti dal tool di calcolo predisposto dall'Autorità.

<b>Costi uso del capitale</b>		
	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>
Ammortamenti <b>Amm</b>	3.852	3.099
Remunerazione del capitale investito netto <b>R</b>	1.907	1.559

#### **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 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**

	<b>2024</b>	<b>2025</b>
$r_{pi,a}$	2,70%	2,70%
$X_a$	0,10%	0,10%
$Q_{L,a}$	2,00%	2,00%
$P_{G,a}$	0,00%	0,00%
$C_{116,a}$	0,00%	0,00%
<b>CRI</b>	<b>1,00%</b>	<b>1,00%</b>
<b><math>\rho_a</math></b>	<b>5,60%</b>	<b>5,60%</b>

	2024	2025
$T_a$	1.942.502	1.991.400
$TV_{a-1}$	1.237.928	1.367.893
$TF_{a-1}$	634.897	574.609
$T_{a-1}$	1.872.824	1.942.502
$T_a/T_{a-1}$	1,0372	1,0252
<b>SUPERAMENTO DEL LIMITE?</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )	0	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:

- del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento;
- 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: 1.778.165 € / 6.452 ton = 27.56 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2022: 29,47 cent€/kg.

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

- $CU_{eff}$  2023: 1.872.824 € / 6.795 ton = 27.56 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2023: 29,56 cent€/kg.

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

Per quanto riguarda i parametri  $\gamma$  di qualità del servizio reso, denominati  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$ , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di differenziata" e di "performance di riutilizzo/riciclo".

### **$\gamma_1$ - percentuale raccolta differenziata RD**

Il presente indicatore  $\gamma_1$  valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata.

Il Comune di Manerbio per l'annualità 2023 con una popolazione residente di **13.351** abitanti e una **percentuale di raccolta differenziata del 78%**, si posiziona sopra la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente<sup>1</sup>).

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

Per queste motivazioni, il parametro  $\gamma_1$  viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente della tabella:

	<b>SODDISFACENTE</b>	<b>NON SODDISFACENTE</b>
<b>Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (<math>\gamma_1, a</math>)</b>	<b><math>-0,2 &lt; \gamma_1 \leq 0</math></b>	<b><math>-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2</math></b>

e valorizzato al valore medio per tutti i due anni 2024-2025:  **$\gamma_1 = -0,0$** .

### **$\gamma_2$ - 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  $EFFICACIA_{AVV\_RIC_{RD,sc}}$  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:

$$Efficacia_{AVV\_RIC_{RD,sc}}^a = Eff_{RD,sc}^a \times QLT_{RD,sc}^a$$

<sup>1</sup> Rielaborazione dati ISPRA relativo all'anno 2022.

I due valori  $QLT_{RD\_sc}$  e  $Eff_{RD\_sc}$  sono rispettivamente:

$QLT_{RD\_sc}$  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  $\gamma_2$  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  $\gamma$  e  $1+\gamma$  assumono (per gli anni 2024-2025) rispettivamente i valori di -0,15 e 0,85.

Conseguentemente il coefficiente  $\varpi_a$ , 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:

		$C_{eff} > Benchmark$	$C_{eff} \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE	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:  $X_a = 0,10\%$

### 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	<b>QL</b>	2,00%	2,00%
Coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	<b>PG</b>	0,00%	0,00%

### 5.1.3 Coefficiente CO<sub>116</sub>

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 esercizi 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  $p$  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<sub>116</sub>

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<sub>TV</sub> e COI<sub>TF</sub> 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 stata stabilita congiuntamente in sede Assembleare ed è stata fissata in un valore pari a 0,30.

#### 5.4.2 Determinazione del fattore $\omega$

Il parametro  $\omega_a$  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  $\omega_a$  può assumere i valori riportati nella tabella che segue:

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

$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$
---------------------------------	------------------	------------------

Ne discende un valore di  $\omega_a$  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 rinviengono i relativi valori di riporto nei PEF degli anni precedenti.

Parte Variabile	2024			2025		
	Garda Uno	COGES	Ente Locale	Garda Uno	COGES	Ente Locale
RCND						
RCU						
Cong. 2018/2019	0	0	0	0	0	0
Scost. COS						
Scost. COV						
Recupero COI	-822	0	0	0	0	0
Recupero CQ	-13.265	0	0	-4.613	0	0
Recupero CO <sub>116</sub>						
$\Delta$ costi Impianti						
$\Delta$ Entrate (a-2)	0	0	-54.543	0	0	-30.328
<b>RC<sub>TOT,TV,a</sub></b>	<b>-14.086</b>	<b>0</b>	<b>-54.543</b>	<b>-4.613</b>	<b>0</b>	<b>-30.328</b>

Parte Fissa	2024			2025		
	Garda Uno	COGES	Ente Locale	Garda Uno	COGES	Ente Locale
RCU						
Cong. 2018/2019	0	0	0	0	0	0
Scost. COV						
Recupero COI	0	0	0	0	0	0
Recupero CQ	0	0	0	0	0	0
Recupero CO <sub>116</sub>						
Recupero differenza WACC e Slic	-3.521	-258	-635	-3.449	-237	-506
$\Delta$ Entrate (a-2)	0	0	-29.468	0	0	-17.485
<b>RC<sub>TOT,TV,a</sub></b>	<b>-3.521</b>	<b>-258</b>	<b>-30.103</b>	<b>-3.449</b>	<b>-237</b>	<b>-17.991</b>

## 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 Manerbio, non sono state operate rimodulazioni del valore delle entrate tariffarie eccedenti il limite alla variazione annuale.

	2024					2025				
	Garda Uno S.p.A.	CO.G.E.S. S.p.A. IN LIQUIDAZIONE	0	totale gestori	Comune di Manerbio	Garda Uno S.p.A.	CO.G.E.S. S.p.A. IN LIQUIDAZIONE	0	totale gestori	Comune di Manerbio
distribuzione del delta (ΣTo-ΣTmax) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE										
distribuzione del delta (ΣTo-ΣTmax) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA										
Distribuzione del delta (ΣTo-ΣTmax) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE										
	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE					COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				

### 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

<b>Detrazioni da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)</b>		
<b>NOTA:</b> valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il tool le sottrae in automatico		
	2024	2025
Detrazioni come da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	56.931	57.236
Detrazioni come da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	46.396	30.988
Detrazioni come da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	103.326	88.223

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	15.537,99	15.136,40
CORRISPETTIVO DA OSPEDALE	45.459,20	48.852,04
GIARDINIERI	767,04	700,00

ECONOMIE COGES	41.561,73	23.534,97
<b>TOTALE DETRAZIONI</b>	<b>103.325,96</b>	<b>88.223,41</b>

### 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<sub>SC\_si</sub> 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<sub>si</sub> e AR<sub>sc\_si</sub> dei rifiuti di imballaggio
- Costi operativi CRD<sub>SC\_si</sub> 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
$\frac{AR_{si}}{CRD_{SC_{si}}}$	69.878		
$\frac{AR_{sc_{si}}}{CRD_{SC_{si}}}$	838.609		
<b>H</b>	<b>8,3%</b>	<b>13,3%</b>	<b>17,3%</b>
<b>Classe di appartenenza</b>	<b>I</b>	<b>H</b>	<b>H</b>

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ<sup>1</sup>

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

IL/LA SOTTOSCRITTO/A MARCO SALOGNI

NATO/A A CHIARI (BS)

IL 07/02/1989

RESIDENTE IN CHIARI (BS)

VIA CAMPASSO G INT. 27

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ COGES SPA IN LIQUIDAZIONE

AVENTE SEDE LEGALE IN BASSANO BRESCIANO VIA MARTINENGO 32

CODICE FISCALE 02987620172 PARTITA IVA 00745260980

TELEFAX \_\_\_\_\_ TELEFONO 030 9934848

INDIRIZZO E-MAIL \_\_\_\_\_

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 22/2/24, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
  - È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
  - NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE: .....

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

DATA 19/02/2024

IN FEDE



<sup>1</sup> Modello per gli enti in regime di contabilità civilistica.

## **DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ**

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

IL SOTTOSCRITTO PAOLO VITTORIELLI  
NATO A MANERBIO  
IL 05/10/1974  
RESIDENTE IN MANERBIO  
VIA PIAVE 77  
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DEL COMUNE DI MANERBIO  
AVENTE SEDE LEGALE IN MANERBIO PIAZZA C. BATTISTI 1  
CODICE FISCALE 00303410179 PARTITA IVA 00553300989  
TELEFONO 030/938700  
INDIRIZZO E-MAIL PROTOCOLLO@PEC.COMUNE.MANERBIO.BS.IT  
CODICE ISTAT 017103

**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 DA GARDA UNO SPA IN DATA 27-03-2024 PROT. 10029 E DA COGES SPA IN LIQUIDAZIONE IN DATA 22/02/2024 PROT. 5129 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.

MANERBIO, 28.03.2024

IN FEDE  
IL SINDACO  
PAOLO VITTORIELLI



PAOLO  
VITTORIELLI  
05.04.2024  
10:49:25  
UTC

Le firme in formato digitale sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ex art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e smi.

L'originale elettronico è conservato negli archivi informatici del Comune di Manerbio.

## ALLEGATO 3

### DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ<sup>1</sup>

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:  
 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

<sup>1</sup> Modello per gli enti in regime di contabilità civilistica.

# COMUNE DI MANERBIO (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 8 maggio 2024

CO.SE.A. - Il Referente organizzativo  
(dott. Manuele Martinelli)  
Firma elettronica



## Indice

<b>1</b>	<b>Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2022-25.....</b>	<b>5</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	5
2.2	Riferimento ETC e Validatore.....	5
<b>3</b>	<b>La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti.....</b>	<b>9</b>
4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo.....	9
4.2	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro.....	9
4.3	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie.....	10
4.4	Coefficiente di recupero produttività.....	10
4.5	Coefficiente QL – PG – C116 e CRI.....	11
4.6	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	11
4.7	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie.....	11
4.8	Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento.....	11
4.9	Rispetto delle tempistiche di validazione.....	11
4.10	Conguagli.....	11
<b>5</b>	<b>Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.....</b>	<b>11</b>
<b>6</b>	<b>Verifiche finali.....</b>	<b>11</b>
6.1	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati.....	11
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.....	12
6.3	Prezzi finali.....	12
<b>7</b>	<b>Esito attività di validazione.....</b>	<b>15</b>

## 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.

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

Fasi / Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
<b>A. La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori</b>	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>B. Il rispetto della metodologia prevista dal provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti</b>	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
<b>C. Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore</b>	C.1. Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore
	C.2. Verifica della corretta applicazione delle tariffe di accesso agli impianti 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 <sub>a</sub> ) e dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (AR <sub>sc,a</sub> ) (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
<b>D. Altre verifiche</b>	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)
<b>E. Conclusione attività</b>	E.1. Predisposizione finale del Report di Validazione

## 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: Garda Uno SpA
- Raccolta e trasporto dei Rifiuti: Garda Uno SpA e Co.g.e.s. S.p.A. (si trova in stato di liquidazione ed è oggetto di una operazione straordinaria di fusione con il Consorzio Bassa Bresciana Centrale - CBBC);
- Gestione tariffe e rapporto con gli utenti: Comune di Manerbio.

Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione sita in via Industriale, 5 San Gervasio Bresciano (BS) con sede legale in via Martinengo 32, Bassano Bresciano (BS), è una società pubblica di raccolta e smaltimento rifiuti e per il presente Comune, a seguito di affidamento diretto a società in house, giusta Delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 13/03/2017, gestisce il servizio integrato dei rifiuti urbani (svuotamento "greenservice" e smaltimento frazione vegetale, svuotamento cestini stradali e servizio ritiro rifiuti ingombranti a domicilio).

Il soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto ai gestori preposto all'attività di validazione, individuato dal comune di Manerbio, 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 MANERBIO 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 MANERBIO, 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

### Gestore Garda Uno

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;
- 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).

### Gestore COGES

Co.g.e.s. S.p.A. si trova in stato di liquidazione ed è oggetto di una operazione straordinaria di fusione con il Consorzio Bassa Bresciana Centrale (CBBC), giusto atto di fusione stipulato in data 01/02/2024 Notaio Dr. Giammateo Rizzonelli, n. 44331 di rep. e n. 30549 di racc. registrato a Brescia il 09/02/2024 n. 5961 serie 1T).

Gli Enti serviti dal Gestore scrivente nell'anno 2022 sono riportati di seguito e comparati con gli Enti serviti nell'anno 2024:

Comuni serviti 2022	CRT	CRD	CTS	CTR	CSL	CARC
1. Alfianello	X	X	X	X	X	
2. Bassano Bresciano	X	X	X	X	X	
3. Cigole	X	X	X	X	X	
4. Manerbio		X				

5. Milzano	X	X	X	X	X	
6. Pavone Mella	X	X	X	X	X	
7. San Gervasio Bresciano	X	X	X	X	X	
8. Seniga	X	X	X	X	X	
9. Verolavecchia	X	X	X	X	X	

"Il servizio viene erogato nel Comune di Manerbio in forza del contratto stipulato tra le parti il 29/03/2017 con scadenza il 31/05/2026. Ad oggi, in considerazione dello stato giuridico in cui si trova la società e del possibile evolversi della situazione, è probabile che il termine del servizio sia anticipato rispetto a quanto previsto dal contratto.

Il gestore Co.g.e.s. S.p.A. in liquidazione sita in via Industriale, n. 5 San Gervasio Bresciano (BS) con sede legale in via Martinengo n. 32, Bassano Bresciano (BS), società pubblica di raccolta e smaltimento rifiuti, per il presente Comune, a seguito di affidamento diretto a società in house, giusta Delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 13/03/2017, gestisce il servizio integrato dei rifiuti urbani ( svuotamento "greenservice" e smaltimento frazione vegetale, svuotamento cestini stradali e servizio ritiro rifiuti ingombranti a domicilio)."

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore, qualora continuasse la sua attività, si impegnerà a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di appalto; non vi sono variazioni attese delle caratteristiche del servizio rispetto a quanto erogato nel 2021, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono.

La percentuale di raccolta differenziata raggiunta dal comune è:

- 2020: 80,98%
- 2021: 80,27%
- 2022: 78,28%

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore non ha valorizzato le componenti di costo previsionale  $COI^{exp}_{TV}$  e  $COI^{exp}_{TF}$  in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto.

"Per il biennio 2024 – 2025 non sono previsti Costi legati alla Qualità del Servizio in quanto già previste sostenuti nel corso del biennio precedente. Tali Costi erano afferenti all'avvio delle attività necessarie al rispetto della Delibera 15/2022/R/rif sulla Qualità Contrattuale e Tecnica che ha comportato una revisione dei processi amministrativi e tecnici finalizzati al rispetto degli Obblighi di Servizio in essa riportati. Pertanto, la componente CQ non è valorizzata; per quanto attiene le componenti QL derivanti dai COI, si veda il relativo capitolo."

Non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale  $CO^{EXP}_{116,TV,a}$  e  $CO^{EXP}_{116,TF,a}$  destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020. Si rimanda la valutazione dell'entità di tali parametri all'Ente Territorialmente Competente.

**Le attività di verifica e coerenza effettuate nel corso del mese di marzo 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 MANERBIO 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, necessari per l'approvazione del PEF Tari 2022-2025: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tool di calcolo del PEF, contenente lo schema da trasmettere all'Autorità (Allegato 1), e la relativa Guida alla compilazione;</li> <li>• Relazione di accompagnamento (Allegato 2);</li> <li>• Dichiarazione di veridicità (Allegato 3);</li> <li>• Dichiarazione di veridicità Comuni (Allegato 4);</li> </ul>	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)

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 principi 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:

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie		$\frac{\Sigma T_a}{\Sigma T_{a-1}} \leq$	
		2024	2025
$r_{pi_a}$		2,70%	2,70%
$X_a$		0,10%	0,10%
$QL_a$		2,00%	2,00%
$PG_a$		0,00%	0,00%
$C_{11&3}$		0,00%	0,00%
$CRI_a$		1,00%	1,00%
$\rho_a$		5,60%	5,60%
		2024	2025
	$T_a$	1.942.502	1.991.400
	$TV_{a-1}$	1.237.928	1.367.893
	$TF_{a-1}$	634.897	574.609
	$T_{a-1}$	1.872.824	1.942.502

### 4.4 Coefficiente di recupero produttività

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

- del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento;
- 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 %	79%
$q_{a-2}$ ton	6.451,55
<b>costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg</b>	<b>27,56</b>
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)	29,47

**Pertanto il CU<sub>eff</sub> relativo all'anno 2022 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.**

Per quanto riguarda i parametri  $\gamma$  di qualità del servizio reso, denominati  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$ , 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

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 della relazione.

#### 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. **Nel caso in esame non è previsto il superamento del limite entrate tariffarie.**

#### 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.**

RELAZIONE SULLA VALIDAZIONE PEF 2024-25 RIFIUTI  
IN COERENZA AL "MTR-2 ARERA 363/2021"

Rev\_DEF  
08/05/2024  
Pagina 13

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

	2024			2025		
	Comune di Manerbio			Comune di Manerbio		
	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	135.170	-	135.170	134.134	-	134.134
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	157.019	-	157.019	173.037	-	173.037
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	274.634	-	274.634	271.409	-	271.409
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	726.868	-	726.868	732.187	-	732.187
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>OP</sup> <sub>19,24</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO <sup>OP</sup> <sub>19</sub>	26.216	-	26.216	13.901	-	13.901
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO <sup>OP</sup> <sub>19</sub>	45.168	-	45.168	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	28.632	-	28.632	27.907	-	27.907
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)	8.590	-	8.590	8.372	-	8.372
Ricavi derivanti dai compensativi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>sp</sub>	142.438	-	142.438	153.739	-	153.739
Ricavi di Sharing sa	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
Fattore di Sharing b(1+sa)	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34
Ricavi derivanti dai compensativi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+sa)AR <sub>sp</sub>	51.278	-	51.278	55.346	-	55.346
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili RCh <sub>var</sub>	14.084	54.543	48.429	4.613	30.508	34.941
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABLE	-	129.312	129.312	-	125.634	125.634
Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABLE	-	-	-	-	-	-
ΣTva totale delle entrate forfitarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RI	1.293.124	74.769	1.347.893	1.256.338	95.306	1.351.644
Costi dell'attività di isozzamento e di lavaggio CSL	129.574	4.256	133.831	151.608	-	151.608
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	2.455	24.909	27.364	3.131	29.649	32.780
Costi generali di gestione CGG	213.670	25.162	238.832	227.779	26.538	254.317
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>al</sub>	412	-	412	705	-	705
Costi comuni CC	216.796	50.071	246.867	231.815	56.186	287.801
Ammortamenti Amm	47.117	-	47.117	58.550	-	58.550
Accantonamenti Acc	-	70.011	70.011	-	66.996	66.996
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	70.011	70.011	-	66.996	66.996
- 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	38.330	-	38.330	41.882	-	41.882
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>pc</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>capitale</sub>	3.024	-	3.024	2.888	-	2.888
Costi d'uso del capitale CK	88.472	70.011	158.482	103.320	66.996	170.315
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>OP</sup> <sub>19,24</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO <sup>OP</sup> <sub>19</sub>	2.383	-	2.383	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO <sup>OP</sup> <sub>19</sub>	-	-	-	-	-	-
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi RCh <sub>fix</sub>	3.779	30.103	33.882	3.684	17.991	21.677
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	46.987	46.987	-	51.708	51.708
Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
ΣTfa totale delle entrate forfitarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RI	433.387	141.222	574.609	482.827	156.899	639.726
ΣTva + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RI	1.726.511	216.992	1.942.502	1.739.195	252.205	1.991.400
ΣTva + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RI	1.726.511	216.992	1.942.502	1.739.195	252.205	1.991.400

A cura di  
**COSEA**  
CONSORZIO SERVIZI URBANITARI

Rif. Mod. Valid.  
PEF24-25

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

RELAZIONE SULLA VALIDAZIONE PEF 2024-25 RIFIUTI  
IN COERENZA AL "MTR-2 ARERA 363/2021"

Rev\_DEF  
08/05/2024

Pagina 14

Grandezze fisico-tecniche							
raccolta differenziata %				79%			78%
$q_{102}$ ton				6.451,55			6.795,42
costo unitario effettivo - CUEff [cent€/kg]				27,56			27,54
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbrigo standard/costo medio settore)				29,47			29,54
Coefficiente di gradualità							
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\gamma_1$				0,00			0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\gamma_2$				-0,15			0,00
Totale $\gamma$				-0,15			0,00
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$				0,85			1,00
Verifica del limite di crescita							
$fp_{10}$				2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività $X_{10}$				0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità $QI_{10}$				2,00%			2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_{10}$				0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 $C_{114}$				0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione $CRJ_{10}$				1,00%			1,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe $\rho$				5,60%			5,60%
$(1+\rho)$				1,0560			1,0560
$\Sigma T_{10}$				1.942.502			1.991.400
$\Sigma IV_{10}$				1.237.928			1.367.893
$\Sigma IF_{10}$				634.897			574.609
$\Sigma I_{10}$				1.872.824			1.942.502
$\Sigma Ta / \Sigma T_{10}$				1,0372			1,0252
$\Sigma T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)				1.942.502			1.991.400
delta $(\Sigma T_{10} - \Sigma T_{max})$				-			-
$T_{Va}$ dopo distribuzione delta $(\Sigma I_{10} - \Sigma T_{max})$				1.293.124	74.769	1.367.893	1.256.338
$T_{Fa}$ dopo distribuzione delta $(\Sigma I_{10} - \Sigma T_{max})$				433.387	141.222	574.609	482.857
$Ta = T_{Va} + T_{Fa}$ dopo distribuzione delta $(\Sigma I_{10} - \Sigma T_{max})$				1.726.511	215.992	1.942.502	1.739.195
Delezioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile							56.931
Delezioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa							46.396
$\Sigma IV_{10}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le delezioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021						1.310.963	
$\Sigma IF_{10}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le delezioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021						598.214	
Totale entrate tariffarie dopo le delezioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021						1.839.176	1.294.408
							608.768
							1.903.176

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).



Rif. Mod. Valid.  
PEF24-25

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](http://www.cosea.bo.it) - E-MAIL: [cosea@cosea.bo.it](mailto:cosea@cosea.bo.it) - PEC: [affarigenerali@pec.cosea.bo.it](mailto:affarigenerali@pec.cosea.bo.it)

## 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 punto 7.4 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 € 1.942.502 euro (valore PEF anno 2024) e di 1.991.400 euro (valore PEF anno 2025) al lordo delle detrazioni previste per il MIUR e le altre detrazioni.**



CO.SE.A. - Il Referente organizzativo  
(dott. Manuele Martinelli)  
Firma elettronica

# COMUNE DI MANERBIO

Provincia di Brescia

## Verbale del Revisore dei Conti n. 14 del 25/05/2024

### **PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA RELATIVA ALLA REVISIONE INFRA-PERODO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO SERVIZIO RIFIUTI 2024-2025 E DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) DA APPLICARE PER L'ANNO 2024**

Il Revisore Unico Rag. Cristini Gilberto, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n 26 del 29/04/2022 per il periodo 29/04/2022 – 28/04/2025 alle ore 14:00 del 25.05.2024 presso il proprio Studio in Sulzano (Bs) Via C.Battisti n.51a

#### **Visto:**

- La proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale n. 25 del 09.05.2024 ricevuta tramite posta elettronica in data 21 maggio 2024
- Il PEF 2024 2025
- La dichiarazione di veridicità dei gestori e del Comune
- La relazione di validazione al PEF 2024 2025 in data 08.05.2024 stilata CO.SE.A Consorzio Servizi Ambientali in qualità di soggetto appositamente autorizzato, terzo e dotato di capacità professionali in merito

#### **Preso atto che**

- L'Ente, successivamente alla delibera di approvazione del PEF 2024/2025 ha ravvisato la necessità di apportare delle variazioni ai costi precedentemente determinati
- Che tali variazioni sono state opportunamente motivate nella proposta di deliberazione allegata
- Che in seguito a tale rilievo si è reso necessario acquisire la relazione di validazione da parte del soggetto incaricato

#### **Considerato che**

- L'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con delibera n.71 del 29.12.2023
- Che il termine di approvazione del PEF TARI è stato differito al 30.04.2024 e successivamente prorogato al 30.06.2024 con approvazione in commissione Finanze del Senato di due emendamenti alla legge di conversione del DI 39/2024
- Che sul territorio comunale il servizio di igiene urbana è gestito con affidamento alle Società GARDA UNO SPA e CO.GE.S. SPA e comprende l'intero ciclo integrato del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti
- Che la durata dell'affidamento ha durata a decorrere dal 2019 e fino al 31.12.2027
- Che l'Ente, che svolge il ruolo di Ente Territoriale Competente (ETC), ha ricevuto da parte dei gestori, in data 22.02.24 prot 5129/2024 e in data 27.03.2024 prot 10029/2024 i PEF "grezzi" ai sensi dell'art. 7 della delibera ARERA 363/2021 unitamente all'attestazione di veridicità dei dati sottoscritta dal proprio legale rappresentante ed alla relazione di accompagnamento che illustra i criteri utilizzati per la redazione seguendo la tabella di cui all'Appendice 2 della citata deliberazione ARERA

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N. 0015932/2024 del 27/05/2024

- Che con i dati del PEF del gestore del servizio integrato, a cui sono stati aggiunti i costi del servizio di gestione delle tariffe e rapporti con l'utenza gestito direttamente dal Comune, è stato elaborato il PEF 2024-2025 del Comune di Manerbio che espone costi complessivi rispettivamente: per l'anno 2024 Euro 1.839.176 per l'anno 2025 Euro 1.903.176
- Che il Piano Economico Finanziario allegato alla deliberazione è completo della relazione di accompagnamento
- Che è stata apposta la validazione da parte della specifica struttura individuata dall'Ente distinta rispetto a quella che assolve le funzioni gestionali del servizio

### **Esprime**

**Parere favorevole** alla proposta di approvazione della REVISIONE INFRA-PERODO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO SERVIZIO RIFIUTI 2024-2025 E DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) DA APPLICARE PER L'ANNO 2024

### **Suggerimenti e raccomandazioni**

L'Ente dovrà richiamare il gestore del servizio al rispetto degli standard di qualità previsti dal contratto di servizio, che prevedono fra l'altro, oltre alla rendicontazione della gestione (art. 13):

- Elevati standard qualitativi, di efficienza, efficacia ed economicità dell'intero processo di erogazione del servizio.
- La trasparenza, intesa come accessibilità alle informazioni ogni aspetto dell'organizzazione del Gestore, alle modalità di svolgimento, agli indicatori principali del servizio e all'utilizzo delle risorse.
- Incontri formativi ed informativi con la popolazione finalizzata alla attività di prevenzione dei rifiuti per conseguire il contenimento e la conseguente riduzione dei relativi costi.

Sulzano 25 maggio 2024

Il Revisore dei Conti

Rag. Cristini Gilberto



*Handwritten signature of the Revisore dei Conti, likely reading 'G. Cristini'.*