



COMUNE DI SALÒ
PROVINCIA DI BRESCIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 20 del 29/04/2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DELLA REVISIONE ORDINARIA DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2024-2025 ED APPROVAZIONE DELLE TARIFFE TARI PER L'ANNO 2024

L'anno 2024, addì ventinove (lunedì) del mese di Aprile con inizio della seduta alle ore 18:00 nella Sala delle adunanze consiliari.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero a oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali. All'appello risultano:

Nominativo	P	A	Nominativo	P	A
1 CIPANI GIANPIERO	x		10 CANDELORO ALESSANDRO	x	
2 BANA FEDERICO	x		11 SANDRINI ARIANNA REGINA	x	
3 GRISI NIRVANA MARIA	x		12 COBELLI MARCELLO	x	
4 BIANCHINI ANNAROSA	x		13 CIATO GIOVANNI	x	
5 BUSSEI MATTEO	x		14 CAGNINI FRANCESCO	x	
6 BANALOTTI ALESSANDRA	x		15 ZAMINATO MANUELA		x
7 NEDROTTI IGOR	x		16 BONETTI MARINA		x
8 COMINI GUALTIERO	x		17 ZAMBELLI STEFANIA		x
9 TOFFOLETTO GIORGIO		x			

PRESENTI: 13 ASSENTI: 4

Partecipa alla seduta l'Assessore Esterno Aldo Silvestri.

Partecipa Il Segretario Generale, Dott. Luca Serafini il quale provvede alla redazione del presente verbale. Ricontrata la validità della seduta dal numero degli intervenuti, Alessandra Banalotti, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento di cui all'oggetto, posto all'ordine del giorno.

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DELLA REVISIONE ORDINARIA DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2024-2025 ED APPROVAZIONE DELLE TARIFFE TARI PER L'ANNO 2024

Passiamo ora al n. 2:

«ESAME ED APPROVAZIONE DELLA REVISIONE ORDINARIA INFRA-PERiodo DEL PEF 2024/2025 E DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE TARI PER L'ANNO 2024».

Prego Dirigente Cigala.

DOTTOR CIGALA:

Buonasera. Come abbiamo già visto negli anni scorsi, già dal 2020 il legislatore ha attribuito ad ARERA la possibilità di legiferare in materia di rifiuti. Che cos'è ARERA? ARERA è un'autorità indipendente, che ha la possibilità di regolare sia il mercato del gas, del servizio idrico integrato e dell'energia elettrica. Dal 2020 il legislatore ha scelto di attribuire ad ARERA anche la gestione e la regolazione del servizio rifiuti.

Com'è la procedura di approvazione del PEF? Il PEF viene innanzitutto predisposto dal gestore, che nel caso del Comune di Salò è Gardauno Spa, questo PEF viene poi sottoposto alla verifica da parte di un ente terzo, in questo caso è stata effettuata la validazione del PEF 2024/2025 da parte della società COSEA, che ha sede in Emilia Romagna, poi c'è un ente che deve procedere all'approvazione, ed è in questo caso il Consiglio comunale del Comune di Salò; successivamente c'è un ulteriore passaggio, che è la trasmissione della documentazione che viene approvata dal Consiglio comunale, approvazione del PEF e approvazione delle tariffe 2024, e c'è una fase di verifica da parte di ARERA che controllerà che tutta la normativa sia stata seguita correttamente.

Il PEF 2024 ammonta complessivamente a 2.526.404, mentre il PEF 2023, l'anno precedente, era pari a 2.392.655, c'è un incremento di 133.749, che è pari al 5,59%, che è una percentuale nel rispetto del limite che è imposto da ARERA, l'autorità che controlla l'andamento del servizio e dei prezzi. Questo punto si vede anche nella parte 4.7 della relazione di validazione di COSEA.

Come cambiano le tariffe TARI 2024? Abbiamo visto che il PEF aumenta, le tariffe aumentano un pochino meno, il gettito tariffario al 2024 è infatti pari a 2.469.754. Perché questa differenza? Perché una parte delle entrate che coprono il servizio derivano per esempio dal contributo del Ministero della pubblica istruzione per la TARI delle scuole e perché una parte delle entrate deriva per esempio dal servizio di raccolta vegetale, che è facoltativo. Il gettito totale invece tariffario 2023 era 2.353.485, l'incremento rispetto all'anno precedente è quindi di 116.269, che corrisponde a un incremento percentuale del 4,9%, anche questo abbondantemente al di sotto del limite imposto da ARERA.

Com'è composta l'entrata tariffaria? 1.200.000 circa arrivano dalle utenze domestiche, 1.269.000 deriva dalle utenze non domestiche. L'entrata tariffaria per la parte variabile è 1.407.280 e per la parte fissa invece 1.062.474.

Come cambiano concretamente le tariffe per i cittadini e per le attività presenti sul territorio? C'è sicuramente un aumento perché ovviamente l'aumento complessivo è di circa 116.000, è evidente che complessivamente c'è un aumento. Come viene ripartito invece fra le varie tipologie e fra i singoli cittadini? È difficile stabilirlo perché ogni caso fa a sé, perché come sapete, c'è una componente relativa al numero di metri quadrati che sono assoggettati a questa tariffa, e una parte per quanto riguarda per esempio le utenze domestiche collegate al numero di persone che occupano quello spazio, quell'appartamento, quindi è difficile stabilire esattamente per ognuno di noi cosa succederà. In generale sicuramente c'è un incremento, ripeto, però nei limiti di incremento fissati da ARERA. Grazie.

PRESIDENTE:

Grazie dirigente Cigala. Prego Capogruppo Ciato.

CONSIGLIERE CIATO:

Grazie Presidente. È facile per l'opposizione contestare le tariffe in aumento, soprattutto se questi aumenti incidono sulle famiglie, incidono sulle attività, ma insieme abbiamo votato a favore dell'incarico a Gardauno, che è la nostra società in house per gestire questo servizio, e i costi di questo servizio sono dati dalle prestazioni che ci vengono date, cui corrispondono delle tariffe. Ci lamentiamo anche del servizio perché non sempre, come tutte le cose, il servizio è perfetto, però a maggior servizio, a maggiori prestazioni, devono corrispondere tariffe maggiori. Ripeto, da parte dell'opposizione sarebbe facile sparare a zero, ma noi dobbiamo tenere conto che il servizio gestito da una società, di cui noi siamo compartecipi, il cui servizio attualmente va migliorato a mio giudizio, molto, in tantissimi aspetti, anche per la raccolta, soprattutto nei centri storici, non tutta la raccolta viene differenziata bene; il centro storico purtroppo per la sua collocazione, per le strade, per le dimensioni e per altre ragioni non è raccolto bene come nelle periferie, ma è un problema oggettivo cui bisogna dare risposta, ma a questa risposta probabilmente ci saranno anche dei costi maggiori, l'aumento è all'interno del tetto stabilito da ARERA.

Anche quindi se all'opposizione, non posso che dare atto della correttezza di tutte le valutazioni fatte e che ho potuto verificare all'interno della documentazione che mi è stata messa a disposizione; non posso purtroppo a malincuore perché mi piacerebbe, ripeto, poterla diminuire, ma questo non è possibile se non diminuendo dei servizi.

Sinteticamente, ma il mio sarà un voto favorevole. Grazie.

PRESIDENTE:

Grazie Capogruppo Ciato. Prego Capogruppo Comini.

CONSIGLIERE COMINI:

Non ho altro da aggiungere. Se il Capogruppo di minoranza esprime un voto favorevole, anche il Capogruppo di maggioranza non può che adeguarsi anche lui ed esprimere parere favorevole. Grazie.

PRESIDENTE:

Grazie Capogruppo Comini.

Passiamo ora alla votazione: esame ed approvazione della revisione ordinaria infra-periodo del PEF 2024/2025 e determinazione delle tariffe TARI per l'anno 2024.

Favorevoli? Unanimità.

Passiamo ora all'immediata eseguibilità.

Favorevoli? Unanimità.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PRESO ATTO che l'art. 1 comma 639 e successivi della Legge 147/2013, prevede, con decorrenza dal 01/01/2014, l'istituzione dell'Imposta Unica Comunale (IUC) composta dall'Imposta Municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla Tassa Rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore;

VISTA La legge 160/2019 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”, che ha disposto: “A decorrere dal 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI);

CONSIDERATO che l'art. 1 della Legge 147/2013 prevede altresì:

- al comma 650: la TARI è corrisposta in base a tariffa commisurata ad anno solare coincidente con un'autonoma obbligazione tributaria;
- al comma 651: il Comune nella commisurazione della tariffa tiene conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158, fra i quali l'adozione del Piano Finanziario relativo al costo del servizio di gestione dei rifiuti;
- al comma 654: deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'art. 15 del D. Lgs. 36/03 ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente;
- al comma 654: a partire dal 2018, nella determinazione dei costi di cui al comma 654, il comune deve avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard;
- al comma 683: il Consiglio Comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione del Comune, le tariffe della tassa rifiuti in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso per l'anno ed approvato dal Consiglio Comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia;

VISTA la deliberazione dell'ARERA n. 363 del 03/08/2021 che ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, approvando il “*metodo tariffario rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 – MTR2*”;

VISTA la deliberazione ARERA n. 389 del 03/08/2023 che ha approvato l'aggiornamento biennale 2024-2025 del metodo tariffario rifiuti (MTR2);

VISTA la determinazione dell'ARERA n. 1/2023 che ha approvato gli schemi tipo degli atti costituenti l'aggiornamento della proposta tariffaria per gli anni 2024-2025;

VISTO l'art. 8 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 che disciplina il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti;

VISTO il comma 702 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 fa salva la potestà regolamentare degli Enti Locali in materia di entrate prevista dall'art. 52 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446;

VISTA la delibera Arera n. 386/2023/R/rif che ha introdotto a decorrere dal 1° gennaio 2024 le seguenti componenti perequative unitarie che si applicano a tutte le utenze del servizio di gestione dei rifiuti urbani in aggiunta al corrispettivo dovuto per la TARI o per la tariffa corrispettiva:

- a) UR1,a, per la copertura dei costi di gestione dei rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti, pari, per l'anno 2024, ad € 0,10 per utenza per anno;
- b) UR2,a, per la copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi, pari, per l'anno 2024, ad € 1,50 per utenza per anno;

RILEVATO che in ottemperanza alle sopra richiamate deliberazioni dell'Autorità: il gestore del servizio di gestione raccolta smaltimento rifiuti e spazzamento – Garda Uno Spa ha provveduto a

trasmettere all'Ente Comune di Salò i seguenti documenti allegati alla lettera prot. Garda Uno n. 3012 del 28.03.2024 con oggetto "revisione ordinaria ex. art. 28.4 della Delibera ARERA n. 363/2021/R/rif del Piano Economico e Finanziario per gli anni 2024-2025":

- Tool di calcolo ARERA del Piano Economico Finanziario per gli anni 2024-2025 contenente la revisione ordinaria;
- relazione illustrativa accompagnatoria del Piano;
- dichiarazione di veridicità del Legale Rappresentante di Garda Uno S.p.a.;

RILEVATO altresì che la revisione ordinaria del piano finanziario 2024-2025 è stato assoggettato a procedura di validazione con esito positivo da parte dell'Ente nominato all'asseverazione CO.SE.A. CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI;

RITENUTA la presente proposta meritevole di approvazione.

VISTI:

- il D. Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- lo Statuto Comunale;

VISTA altresì la deliberazione della Giunta Comunale nella seduta del 15.04.2024 che in qualità di organo esecutivo dell'Ente sottopone al Consiglio Comunale nella funzione dell'organo di indirizzo e controllo politico amministrativo l'atto per l'approvazione e validazione ordinaria del Piano Finanziario per la gestione del servizio 2024-2025;

PRESO ATTO dei pareri formulati sulla proposta di deliberazione in oggetto ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 dal Dirigente Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Dott. Ettore Cigala;

VISTI il PEF e la Relazione di accompagnamento al PEF come risultanti nei documenti allegati alla presente;

CON VOTI favorevoli unanimi espressi in forma palese con sistema di voto elettronico da n. 13 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1. di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di approvare ai sensi i e per gli effetti delle deliberazioni ARERA sopra richiamate la revisione ordinaria del piano finanziario 2024-2025 dell'Ente Comune di Salò per la gestione dei rifiuti urbani elaborato e verificato dall'Ente Gestore Garda Uno spa e costituito dalla seguente documentazione per costituirne parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - PEF;
 - relazione illustrativa di accompagnamento al PEF;
 - dichiarazione di veridicità;
3. di prendere atto del report di validazione con esito positivo trasmesso da CO.SE.A. CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI ed assunto al prot. dell'Ente al n. 9071 in data 04 aprile 2024 allegato;

4. di approvare le tariffe della tassa rifiuti TARI per l'anno 2024 allegate al presente atto per costituirne parte integrale e sostanziale;
5. di dare atto che con le tariffe di cui al punto precedente è assicurata in via previsionale la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati, così come risultante dal Piano Economico Finanziario;
6. di dare atto che sulle tariffe TARI deve essere calcolato il tributo provinciale per la tutela e la protezione ambientale, determinato nella misura del 5% da scorporare dalla TARI e addebitare all'utente con codici tributo stabiliti all'uopo lo scorso anno da Agenzia delle Entrate;
7. di provvedere a pubblicare il presente atto ed i documenti allegati parte integrante del medesimo sul portale della trasparenza relativo al servizio di gestione dei rifiuti urbani consultabile dalla homepage del sito istituzionale dell'Ente;
8. di provvedere ad inviare, nei termini di legge, esclusivamente per via telematica, la presente deliberazione mediante inserimento del testo nell'apposita sezione del Portale del Federalismo Fiscale, per la pubblicazione nel sito informatico ai sensi di Legge;
9. di trasmettere copia del suddetto piano finanziario 2024-2025 e dell'articolazione tariffaria 2024 di cui ai precedenti punti 2 - 3 - 4 del deliberato unitamente alla presente deliberazione entro trenta giorni dalla data della medesima ad:
 - ARERA ai sensi del punto 4 dell'art. 6 della deliberazione ARERA 443/2019/R/rif che ha reso disponibile l'applicativo per il caricamento della raccolta dati.

INOLTRE, CON ULTERIORE VOTAZIONE con esito favorevole unanime espressa in forma palese con sistema di voto elettronico da n. 13 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, vista l'urgenza di procedere.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente del Consiglio
ALESSANDRA BANALOTTI

Il Segretario Generale
DOTT. LUCA SERAFINI

	2024			2025		
	Comune di Salò			Comune di Salò		
	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	346.154	-	346.154	273.615	-	273.615
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	167.354	-	167.354	180.125	-	180.125
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	202.177	-	202.177	209.643	-	209.643
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	843.995	-	843.995	822.683	-	822.683
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,TV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	38.034	-	38.034	20.746	-	20.746
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	65.530	-	65.530	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	44.810	-	44.810	42.882	-	42.882
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)	13.443	-	13.443	12.865	-	12.865
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	222.923	-	222.923	236.233	-	236.233
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_{sc}	80.252	-	80.252	85.044	-	85.044
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtot_{TV}	- 45.223	29.380	- 15.844	- 5.453	32.153	- 37.606
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		130.358	130.358		138.096	138.096
Recupero delta ($\sum Ta - \sum T_{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
$\sum TVa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.524.326	159.738	1.684.064	1.403.450	105.943	1.509.393
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	408.533	-	408.533	410.338	-	410.338
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	6.021	57.929	63.951	8.026	71.154	79.180
Costi generali di gestione CGG	329.582	-	329.582	350.343	-	350.343
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO_{Al}	921	-	921	1.092	-	1.092
Costi comuni CC	336.524	57.929	394.453	359.462	71.154	430.616
Ammortamenti Amm	152.308	-	152.308	162.283	-	162.283
Accantonamenti Acc	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	111.455	-	111.455	108.453	-	108.453
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{uc}	2.088	-	2.088	99	-	99
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	25.705	-	25.705	11.211	-	11.211
Costi d'uso del capitale CK	291.557	-	291.557	282.047	-	282.047
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,TF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	3.458	-	3.458	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtot_{TF}	29.350	10.814	40.164	10.784	22.636	33.420
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		94.404	94.404		108.287	108.287
Recupero delta ($\sum Ta - \sum T_{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
$\sum Tfa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.069.421	163.147	1.232.568	1.041.062	156.806	1.197.868
$\sum Ta = \sum TVa + \sum Tfa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.593.747	322.885	2.916.632	2.444.512	262.748	2.707.260
$\sum Ta = \sum TVa + \sum Tfa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.593.747	322.885	2.916.632	2.444.512	262.748	2.707.260
Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			77%			77%

q_{a-2} ton			6.344,58			6.726,58
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg			35,72			35,57
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			31,32			31,33
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			0,00			0,00
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,15			0,00
Totale γ			-0,15			0,00
Coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$			0,85			1,00
Verifica del limite di crescita						
rpi_a			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,11%			0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			2,00%			2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			1,00%			1,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			5,59%			5,59%
$(1 + \rho)$			1,0559			1,0559
$\sum T_a$			2.916.632			2.707.260
$\sum TV_{a-1}$			1.425.435			1.454.730
$\sum TF_{a-1}$			967.221			1.071.674
$\sum T_{a-1}$			2.392.655			2.526.404
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			1,2190			1,0716
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			2.526.405			2.667.630
delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$			390.228			39.630
Tva dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$	1.303.584	151.146	1.454.730	1.380.955	105.685	1.486.640
Tfa dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$	914.556	157.119	1.071.674	1.024.375	156.615	1.180.990
Ta=Tva+Tfa dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$	2.218.140	308.264	2.526.404	2.405.330	262.299	2.667.630
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			47.450			66.855
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			9.200			19.337
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.407.280			1.419.785
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.062.474			1.161.652
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			2.469.754			2.581.438
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,72			0,72
Calcolo H di partenza						
$AR^{agg}_{sc_si}$			143.106			
$CRD^{agg}_{sc_si}$			907.513			
H di partenza			15,8%			
Classe di partenza H			H			
Obiettivi			19,8%			23,8%
Classe obiettivo			H			G

COMUNE DI SALÒ



**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.**

26 marzo 2024

Sommario

1	Premessa	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	4
1.5	Altri elementi da segnalare.....	4
2	Descrizione dei servizi forniti	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	5
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico	8
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	9
3.2.3	Componenti di costo previsionali	9
3.2.4	Investimenti	10
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	11
4	Attività di validazione	11
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente	11
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	11
5.1.1	Coefficiente di recupero produttività.....	12
5.1.2	Coefficiente QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	15
5.1.3	Coefficiente CO ₁₁₆	16
5.1.4	Coefficiente CRI	16
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	16
5.2.1	Componente previsionale CO ₁₁₆	16
5.2.2	Componente previsionale CQ	16
5.2.3	Componente previsionale COI.....	16
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	16
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	16
5.4.1	Determinazione del fattore b.....	16
5.4.2	Determinazione del fattore ω	17
5.5	Conguagli	17
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	18
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo.....	18
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	18
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	18
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	19

5.11 Ulteriori detrazioni	19
5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei Costi efficienti della raccolta differenziata	19

1 Premessa

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (il comune di Salò) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del gestore Garda Uno SpA (capitoli 2 e 3). Le informazioni, i dati e le valutazioni inserite nei vari capitoli coprono l'intero orizzonte temporale del secondo semiperiodo regolatorio (anni 2024-2025).

Il Comune di Salò è il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazioni di veridicità, delibere di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2024 e all'anno 2025.

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

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

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

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

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

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

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

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

La scelta degli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto della predisposizione tariffaria è effettuata da Garda Uno SpA che, a seconda degli andamenti di mercato, sceglie i destini che ne ottimizzano la gestione, sia in termini economici (minimizzando il costo di trattamento e/o massimizzando il ricavo di cessione) sia in

termini di performance ambientali (privilegiando i migliori percorsi di valorizzazione nel rispetto , della gerarchia stabilita dalla direttiva quadro sui rifiuti 2008/98/EC). In particolare, il rifiuto secco residuo viene conferito all'impianto di termovalorizzazione con recupero di energia del Bacino della Provincia di Brescia di proprietà di A2A SpA.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

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

1.5 Altri elementi da segnalare

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

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti nel comune di Salò viene erogato in forza di un affidamento diretto *in house providing* a Garda Uno SpA avvenuto nel rispetto dell'art. 7 del D.Lgs 36 del 31/03/2023 e s.m.i. che recepisce le Direttive 2014/23/UE e 2014/24/UE con la formula dell' *"in house providing"*, con Delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 21/06/2023.

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

raccolta porta a porta RIFIUTI INDIFFERENZIATI zone A, B e C a tutte le utenze domestiche e non domestiche tramite la raccolta porta a porta di sacchi e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 3 volte settimana zona A e 1 volta settimana zone B e C.
raccolta porta a porta UMIDO zone A, B e C a tutte le utenze domestiche e non domestiche tramite lo svuotamento di contenitori da LT 25/120/240 . Zona A : frequenza 3 volta settimana da ottobre a marzo e 4 volte settimana da aprile a settembre. Zone B e C : frequenza 2 volta settimana da ottobre a marzo e 3 volte settimana da aprile a settembre
raccolta porta a porta VETRO-LATTINE zone A, B e C a tutte le utenze domestiche e non domestiche tramite lo svuotamento di contenitori da LT 25/120/240 . Zona A : frequenza 1 volta settimana x le utenze domestiche e 3 volte settimana per le GU . Si aggiunge 1 volta settimana solo per le GU da aprile a settembre . Zone B e C : frequenza 1 volta settimana
raccolta porta a porta CARTA-CARTONE zone A, B e C a tutte le utenze domestiche e non domestiche tramite la raccolta porta a porta di CARTA-CARTONE sfusa e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Zona A : frequenza 2 volta settimana. Zone B e C : frequenza 1 volta settimana
raccolta porta a porta IMBALLAGGI IN PLASTICA zone A, B e C a tutte le utenze domestiche e non domestiche tramite la raccolta porta a porta di sacchi gialli e lo svuotamento di contenitori

da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana. Si aggiunge 1 volta settimana in zona A per le GU da giugno a settembre.
raccolta porta a porta VEGETALE zona A, B e C tramite lo svuotamento di contenitori da LT 120/240 . Frequenza 1 volta settimana per 9 mesi da marzo a novembre
raccolta porta a porta PANNOLINI 1 volta settimana
raccolta porta a porta INGOMBRANTI con frequenza 1 volta al mese, si aggiungono 4 passaggi extra tra sett e dic
raccolta pile e farmaci (nr. 30 contenitori) con servizio a riempimento
raccolta rifiuti presso mercato settimanale 1 volta settimana
spazzamento meccanizzato - secondo programma
spazzamento manuale - secondo programma
servizio qualità - 8 ore settimana
svuotamento cestini (nr. 270) con frequenza massimo 7 volte /settimana con aggiunta la domenica da aprile a settembre
Lavaggio superfici stradali secondo programma
sorveglianza CENTRO DI RACCOLTA con la presenza di nr. 2 operatori x 36 ore/settimana/operatore e nr. 1 operatore la domenica x ore 4
messa a disposizione container, presscontainer, cisterne ed altri contenitori al Centro di Raccolta
fornitura tessere accesso centro di raccolta comunale
fornitura ecalendari
fornitura contenitori raccolta rifiuti alle nuove utenze (da lt 25/120/240/1000)
trasporto di tutti i rifiuti agli impianti
trattamento (recupero o smaltimento) di tutti i rifiuti

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

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

2.2 Altre informazioni rilevanti

Garda Uno SpA non è sottoposta a fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni. Sussiste una sentenza passata in giudicato che riguarda l'affidamento diretto "*in house providing*" da parte del Comune di Calcinato con contestuale acquisto di Azioni nel 0,10% del Capitale Sociale (partecipazione c.d. "ultraminoritaria"). Il TAR Brescia ha respinto il Ricorso di impugnativa della Delibera del Consiglio Comunale del Comune di Calcinato proposto da Aprica SpA, avallando in toto quanto in essa contenuto. Si veda in proposito TAR Lombardia, Sez. Brescia sez. II, 23/9/2013 n. 780 ("*sulla legittimità degli affidamenti in house e sul requisito del controllo analogo da parte di soci ultraminoritari*").

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

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

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Garda Uno SpA, garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel periodo 2024-2025 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2023 che è pari al 76,9%.

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

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

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

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

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

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

DESCRIZIONE	SIGLA	2022	2023	2024	2025
Coefficiente per gli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal D.Lgs. n. 116/20	C₁₁₆	-	-	-	-

3.1.3 Fonti di finanziamento

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

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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

SALDI PER PEF 2024-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA			
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	<i>CRT</i>	346.154	273.615
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	<i>CTS</i>	167.354	180.125
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	<i>CTR</i>	202.177	209.643
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	<i>CRD</i>	843.995	822.683
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	<i>CO^{EXP}_{116,TV}</i>	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	<i>CQ^{EXP}_{TV}</i>	38.034	20.746
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2	<i>COI^{EXP}_{TV}</i>	65.530	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	<i>AR</i>	44.810	42.882
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	<i>AR_{sc}</i>	222.923	236.233
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	<i>RC_{totTV}</i>	-45.223	-5.453
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	<i>CSL</i>	408.533	410.338
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	<i>CARC</i>	6.021	8.026
Costi generali di gestione	<i>CGG</i>	329.582	350.343
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili	<i>CCD</i>	-	-
Altri costi	<i>CO_{AL}</i>	921	1.092
Costi d'uso del capitale	<i>CK</i>	291.557	282.047
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	<i>CO^{EXP}_{116,TF}</i>	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	<i>CQ^{EXP}_{TF}</i>	3.458	-

Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR	COI^{EXP}_{TF}	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	RC_{totTF}	29.350	-10.784

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2022. Con riferimento agli anni 2025, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2023 in quanto, al momento della predisposizione dei PEF, è disponibile un preconsuntivo molto prossimo al risultato finale di Bilancio e con questo sostanzialmente riconciliabile.

Per la determinazione dei costi 2022 e 2023, nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7 e 8 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF, si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CRD, CSL)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale integrato con il sistema di contabilità analitica, attribuendo:

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

Costi Amministrativi Recupero Crediti (CARC)

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

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

Costi generali di gestione (CGG)

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

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

CO_{AL}

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

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

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

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

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

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

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

SALDI PER PEF 2024-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA			
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	bAR	13.443	12.865
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	$b(1+\omega)AR_{sc}$	80.252	85.044

3.2.3 Componenti di costo previsionali

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

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

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

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

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA			
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Variabile	<i>QL_V</i>	65.530	0,00
Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Fissa	<i>QL_F</i>	0,00	0,00
Costi Qualità ARERA – Parte Variabile	<i>CQ_V</i>	38.034	20.746
Costi Qualità ARERA – Parte Fissa	<i>CQ_F</i>	3.458	0,00

3.2.4 *Investimenti*

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

Questi sono essenzialmente composti da:

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

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

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

- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul Comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche);
- per i cespiti acquisiti sino al 2021: attribuzione pro quota utilizzando le ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel Comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dalla programmazione puntuale dei Servizi sul territorio al fine di individuare i mezzi che operano sul singolo territorio
- per gli altri cespiti e per quelli acquisiti dal 2022 in poi, attribuzione in funzione della disponibilità sul territorio stesso rappresentata dal valore del PEF 2022 e 2023 lato Garda Uno SpA.

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

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

4 Attività di validazione

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per il semiperiodo 2024-2025.

Per quanto riguarda la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2022 e 2023, l'Ente territorialmente competente ha effettuato un'analisi approfondita a seguito della presentazione ed approvazione del consuntivo 2022 e 2023 ed è stato edotto dal gestore delle variazioni contemplate dal nuovo metodo tariffario rispetto al precedente.

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

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

	2024	2025
r_{pi_a}	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
Q_{L_a}	2,00%	2,00%
P_{G_a}	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
CRI	1,00%	1,00%
ρ_a	5,59%	5,59%

	2024	2025
T_a	2.916.632	2.707.260
TV_{a-1}	1.425.435	1.454.730
TF_{a-1}	967.221	1.071.674
T_{a-1}	2.392.655	2.526.404
T_a / T_{a-1}	1,219	1,072
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	SI
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	390.228	39.630
Recupero delta	0	0

5.1.1 Coefficiente di recupero produttività

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività X_a 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:

- $CU_{eff} 2022$: 2.265.987 € / 6.345 ton = 35,72 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2022: 31,32 cent€/kg.

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

- CU_{eff} 2023: 2.392.655 € / 6.727 ton = 35,57 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2022: 31,33 cent€/kg.

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

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

γ_1 - percentuale raccolta differenziata RD

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

Il Comune di Salò per l'annualità 2023 con una popolazione residente di **10.417** abitanti e una **percentuale di raccolta differenziata del 76,9%**, si posiziona sopra la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente¹).

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

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

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1, a)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$

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

¹ Rielaborazione dati ISPRA relativo all'anno 2022.

γ_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 $EFFICACIA_{AVV_RicRD_sc}$ e classificato come parametro **[R1]**.

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

$$Efficacia_{AVV_RICRD_sc}^a = Eff_{RD_sc}^a \times QLT_{RD_sc}^a$$

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 γ_2 come "non soddisfacente" che, in funzione della sottoevidenziata tabella

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2, a)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

viene valorizzato al valore per il 2024 $\gamma_2 = -0,15$ e per il 2025 $\gamma_2 = 0$

Per quanto sopra riportato, i parametri γ e $1+\gamma$ assumono per il 2024 rispettivamente i valori di -0,15 e 0,85 e per il 2025 i valori 0 e 1.

Conseguentemente il coefficiente α_a , diretta espressione del parametro γ_2 , risulta pari a 0,2 comportando la valorizzazione del fattore di sharing $b(1+\alpha)AR_{sc}$

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

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

Il fattore di recupero di produttività per il 2024 e 2025 è pari a: $X_a = 0,10\%$

5.1.2 Coefficiente *QL* (variazioni delle caratteristiche del servizio) e *PG* (variazioni di perimetro gestionale)

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

5.1.3 Coefficiente CO₁₁₆

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 CO₁₁₆

Voce di costo previsionale non formalizzata nel PEF.

5.2.2 Componente previsionale CQ

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

I Costi sono stati stimati con cautela, nell'ottica del mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario della Gestione al fine di poter erogare un Servizio sempre migliore e di elevata qualità all'Utenza.

5.2.3 Componente previsionale COI

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

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

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

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

5.4.1 Determinazione del fattore b

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

5.4.2 Determinazione del fattore ω

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

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

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

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

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

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

5.5 Conguagli

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

Parte Variabile Voce Conguaglio	2024		2025	
	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale
RCND				
RCU				
Cong. 2018/2019	-28.021	-3.998	0	0
Scost. COS				
Scost. COV				
Recupero COI	0	0	0	0
Recupero CQ	-17.202	0	-5.453	0
Recupero CO ₁₁₆				
Δ costi Impianti				
Δ Entrate (a-2)	0	33.378	0	-32.153
RC_{TOT,TV,a}	-45.223	29.380	-5.453	-32.153

Parte Fissa Voce Conguaglio	2024		2025	
	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale
RCU				
Cong. 2018/2019	40.824	-11.461	0	0
Scost. COV				
Recupero COI	0	0	0	0
Recupero CQ				

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

	Post 2025				
	Garda Uno S.p.A.	0	0	totale gestori	Comune di Salò
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE VARIABILE	289.937			289.937	8.850
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE FISSA	329.765			329.765	10.533
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - TOTALE	619.702	-	-	619.702	19.383

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Casistica non presa in considerazione da parte dell'ETC.

5.11 Ulteriori detrazioni

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

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

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

	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	47.450	66.855
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	9.200	19.337
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	56.650	86.192

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	22.650,00	21.872,00
ALTRE ENTRATE (AGEVOLAZIONI REGOLAMENTO)	34.000,00	64.320,00
TOTALE DETRAZIONI	56.650,00	86.192,00

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

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

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

- Quantità di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato
- Valore dei Ricavi AR_{si} e AR_{sc_si} dei rifiuti di imballaggio

- Costi operativi CRD_{SC_si} di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative ai soli imballaggi

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

He obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR_{SC,si}^{200}$	143.106		
$CRD_{SC,si}^{200}$	907.513		
H	15,8%	19,8%	23,8%
Classe di appartenenza	H	H	G

COMUNE DI SALÒ (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 3 aprile 2024

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



Indice

1	Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....	3
2	Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2022-25.....	5
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	5
2.2	Riferimento ETC e Validatore	5
3	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....	5
4	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti	6
4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo	6
4.2	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro	7
4.3	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie.....	7
4.4	Coefficiente di recupero produttività	8
4.5	Coefficiente QL – PG – C116 e CRI	8
4.6	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	8
4.7	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie.....	8
4.8	Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento	9
4.9	Rispetto delle tempistiche di validazione.....	9
4.10	Conguagli	9
5	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore	9
6	Verifiche finali.....	9
6.1	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati	9
6.2	Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.....	9
6.3	Prezzi finali	9
7	Esito attività di validazione.....	12

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

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

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

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

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

Per gli anni 2024-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di affidamento. Per un dettaglio delle modalità organizzative si rimanda alla Relazione di accompagnamento al PEF24-25.

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 SALÒ 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 SALÒ, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica prevista dalla deliberazione 363/2021/R/rif attraverso incarico al CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolazione di settore; successivamente provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.

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

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

Costi operativi diretti (legati alle voci CRT, CTS, CTR, CRD, CSL)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale integrato con il sistema di contabilità analitica, attribuendo:

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

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

Costi Amministrativi Recupero Crediti (CARC)

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

Costi generali di gestione (CGG)

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

COAL

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

Le attività di verifica e coerenza effettuate nel corso del mese di marzo 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 SALÒ 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, al	Det. 1/DTAC/2023	Contiene Template, Tool ufficiale e chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la

I principali provvedimenti di ARERA vigenti sul tema «REGOLAZIONE ECONOMICA

Rif	Titolo	Provvedimento	Nota
	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:		deliberazione 363/2021/r/rif (mtr-2)
	<ul style="list-style-type: none"> • Tool di calcolo del PEF, contenente lo schema da trasmettere all'Autorità (Allegato 1), e la relativa Guida alla compilazione; • Relazione di accompagnamento (Allegato 2); • Dichiarazione di veridicità (Allegato 3); • Dichiarazione di veridicità Comuni (Allegato 4); 		

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

	2024	2025
r_{pi_a}	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
QL_a	2,00%	2,00%
PG_a	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
CRl_a	1,00%	1,00%
p_a	5,59%	5,59%

	2024	2025
T_a	2.916.632	2.707.260
TV_{a-1}	1.425.435	1.454.730
TF_{a-1}	967.221	1.071.674
T_{a-1}	2.392.655	2.526.404
T_a / T_{a-1}	1,219	1,072

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 %	77%
q_{a-2} ton	6.344,58
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	35,72
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)	31,32

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

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

DETERMINA	
06/11/2023	1/2023 - DTAC
Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti l'aggiornamento della proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della...	

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 vevoli 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
03/04/2024

Pagina 10

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

	2024			2025		
	Comune di Salò			Comune di Salò		
	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	346.154	-	346.154	273.615	-	273.615
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	167.354	-	167.354	180.125	-	180.125
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	202.177	-	202.177	209.643	-	209.643
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	843.995	-	843.995	822.683	-	822.683
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,IV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	38.034	-	38.034	20.746	-	20.746
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	65.530	-	65.530	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	44.810	-	44.810	42.882	-	42.882
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)	13.443	-	13.443	12.865	-	12.865
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{cc}	222.923	-	222.923	236.233	-	236.233
Fattore di Sharing a	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
Fattore di Sharing b(1+a)	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+a)AR_{cc}	80.252	-	80.252	85.044	-	85.044
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCof_{IV}	-	45.223	29.380	-	5.453	37.604
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	-	130.358	-	-	138.096
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma I max$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
ΣIVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.524.326	159.738	1.684.064	1.403.450	105.943	1.509.393
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	408.533	-	408.533	410.338	-	410.338
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	6.021	57.929	63.951	8.026	71.154	79.180
Costi generali di gestione CGG	329.582	-	329.582	350.343	-	350.343
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO_{AL}	921	-	921	1.092	-	1.092
Costi comuni CC	336.524	57.929	394.453	359.462	71.154	430.616
Ammortamenti Amm	152.308	-	152.308	162.283	-	162.283
Accantonamenti Acc	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	111.455	-	111.455	108.453	-	108.453
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LUC}	2.088	-	2.088	99	-	99
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	25.705	-	25.705	11.211	-	11.211
Costi d'uso del capitale CK	291.557	-	291.557	282.047	-	282.047
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,II}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{II}	3.458	-	3.458	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR CO^{EXP}_{II}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCof_{II}	29.350	10.814	40.164	10.784	22.636	33.420
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	94.404	94.404	-	108.287	108.287
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma I max$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
ΣIVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.069.421	163.147	1.232.568	1.041.062	156.806	1.197.868
$\Sigma Ia = \Sigma IVa + \Sigma IVa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.593.747	322.885	2.916.632	2.444.512	262.748	2.707.260
$\Sigma Ia = \Sigma IVa + \Sigma IVa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.593.747	322.885	2.916.632	2.444.512	262.748	2.707.260

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

Rev_DEF
03/04/2024

Pagina 11

Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			77%		77%	
$q_{D-2} \cdot ton$		6.344,58			6.726,58	
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg		35,72			35,57	
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)		31,32			31,33	
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1		0,00			0,00	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2		-0,15			0,00	
Totale γ		-0,15			0,00	
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$		0,85			1,00	
Verifica del limite di crescita						
pi_{α}		2,7%			2,7%	
coefficiente di recupero di produttività X_{α}		0,11%			0,11%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_{α}		2,00%			2,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_{α}		0,00%			0,00%	
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}		0,00%			0,00%	
coeff. per recupero inflazione CRi_{α}		1,00%			1,00%	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ		5,59%			5,59%	
$(1+\rho)$		1,0559			1,0559	
$\sum T_{\alpha}$		2.916.632			2.707.260	
$\sum TV_{\alpha-1}$		1.425.435			1.454.730	
$\sum TF_{\alpha-1}$		967.221			1.071.674	
$\sum T_{\alpha-1}$		2.392.655			2.526.404	
$\sum T_{\alpha} / \sum T_{\alpha-1}$		1,2190			1,0716	
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		2.526.405			2.667.630	
delta ($\sum T_{\alpha} - \sum T_{max}$)		390.228			39.630	
TV α dopo distribuzione delta ($\sum T_{\alpha} - \sum T_{max}$)	1.303.584	151.146	1.454.730	1.380.955	105.685	1.486.640
TF α dopo distribuzione delta ($\sum T_{\alpha} - \sum T_{max}$)	914.556	157.119	1.071.674	1.024.375	156.615	1.180.990
Ta=TVα+TFα dopo distribuzione delta ($\sum T_{\alpha} - \sum T_{max}$)	2.218.140	308.264	2.526.404	2.405.330	262.299	2.667.630
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			47.450		66.855	
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			9.200		19.337	
$\sum TV_{\alpha}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.407.280		1.419.785	
$\sum TF_{\alpha}$ 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			1.062.474		1.161.652	
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			2.469.754		2.581.438	

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)).

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 Comuneo 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:

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

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 € 2.526.404 euro (valore PEF anno 2024) e di 2.667.630 euro (valore PEF anno 2025) al lordo delle detrazioni previste per il MIUR e le altre detrazioni.



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



COMUNE DI SALO'

(Provincia di Brescia)

25087 SALO' – Lungolago Zanardelli
P.I. 00559570981: - C.F. 00399840172
Tel. 0365/296836 - Fax 0365/296848
e-mail: tributi2@comune.salo.bs.it

Prospetto Economico Finanziario

Suddivisione della tariffa tra utenze domestiche e utenze non domestiche

La tariffa, suddivisa nelle sue due componenti fissa e variabile, è successivamente suddivisa tra le fasce d'utenza domestiche e quelle non domestiche. La produzione di rifiuti può essere misurata puntualmente per singola utenza o per utenze aggregate o, in via provvisoria, sino a che non siano messi a punto e resi operativi i sistemi di misurazione predetti, calcolata secondo criteri presuntivi razionali.

Il criterio regolamentare di riparto prescelto è quello della stima dei rifiuti prodotti dalle utenze non domestiche calcolata sulla base dei coefficienti ministeriali di produzione di rifiuti espressi in Kg/mq/anno (Kd) moltiplicati per i mq a ruolo per ogni tipologia di utenza non domestica e successivamente rilevando per complemento a uno, i quantitativi di rifiuti prodotti dalle utenze domestiche sulla base dei quantitativi totali smaltiti con ciclo differenziato ed indifferenziato.

Il suddetto criterio ha determinato, per l'anno, la seguente ripartizione dei costi:

Utenze	Totale Costi	Parte Fissa	% Parte Fissa	Parte Variabile	% Parte Variabile	Kg Rifiuti
Domestica	1.200.245,46	531.237,00	50,00	669.008,46	47,54	3.016.157,18
Non Domestica	1.269.508,54	531.237,00	50,00	738.271,54	52,46	3.328.422,82
Totale	2.469.754,00	1.062.474,00	100,00	1.407.280,00	100,00	6.344.580,00

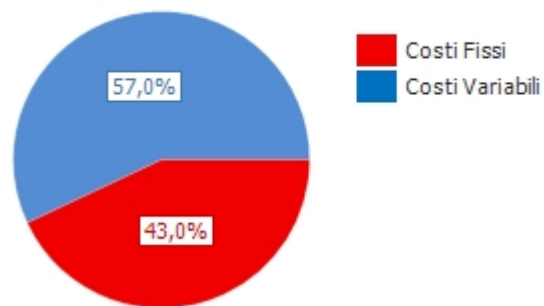
Che tenendo conto delle Riduzioni calcolate generano la seguente Entrata Teorica

Utenze	Totale Costi	Parte Fissa	Parte Variabile
Domestica	1.213.090,86	538.212,88	674.877,97
Non Domestica	1.301.294,23	531.236,95	770.057,28
Totale	2.514.385,09	1.069.449,83	1.444.935,25

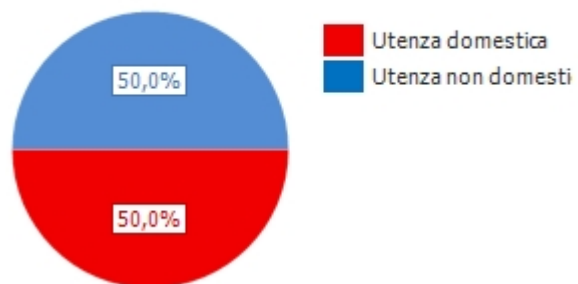
Dettaglio Costi

	Costi Fissi	Costi Variabili	Totale Costi
Costi	1.062.474,00	1.407.280,00	2.469.754,00
Riduzioni	6.972,53	37.659,83	44.632,36

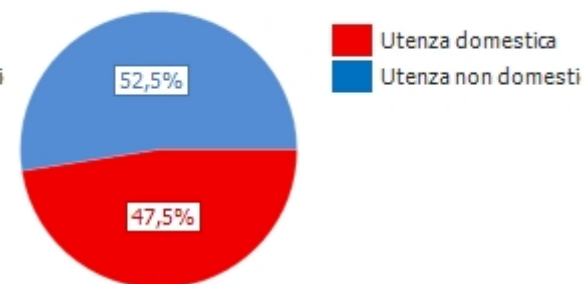
Costi



Tariffa Fissa



Tariffa Variabile



Tariffe Utenze Domestiche

Tariffa	N. Utenze	Superficie	%	Ka	QF	TF non ridotta	TF	Riduzione TF	Kb	QV	TV non ridotta	TV	Riduzione TV	Tf + Tv	Rid. TF + Rid. TV
DOM - DOMESTICA N. Componenti 1	2413,06	223.412,89	33,72	00,80	00,5484	122.519,63	122.519,63	00,00	01,00	55,4065	133.699,21	133.699,21	00,00	256.218,84	00,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 1 - RID02	2,00	266,00	0,03	00,80	00,5484	145,87	58,35	87,52	01,00	55,4065	110,81	44,32	66,49	102,67	154,01
DOM - DOMESTICA N. Componenti 1 - RID04	92,99	13.921,38	1,30	00,80	00,5484	7.634,48	6.489,31	1.145,17	01,00	55,4065	5.152,25	4.379,41	772,84	10.868,72	1.918,01
DOM - DOMESTICA N. Componenti 2	1946,93	208.706,90	27,21	00,94	00,6444	134.490,73	134.490,73	00,00	01,80	99,7316	194.170,44	194.170,44	00,00	328.661,17	00,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 2 - RID04	126,13	19.832,75	1,76	00,94	00,6444	12.780,22	10.863,19	1.917,03	01,80	99,7316	12.579,15	10.692,28	1.886,87	21.555,46	3.803,90
DOM - DOMESTICA N. Componenti 2 - RID06	2,00	184,00	0,03	00,94	00,6444	118,57	39,53	79,04	01,80	99,7316	199,46	66,50	132,96	106,03	212,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 3	1099,39	122.397,31	15,36	01,05	00,7198	88.101,58	88.101,58	00,00	02,00	110,8129	121.826,59	121.826,59	00,00	209.928,17	00,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 3 - RID02	2,00	160,00	0,03	01,05	00,7198	115,17	46,07	69,10	02,00	110,8129	221,63	88,65	132,98	134,72	202,08
DOM - DOMESTICA N. Componenti 3 - RID04	67,18	11.307,55	0,94	01,05	00,7198	8.139,17	6.918,29	1.220,88	02,00	110,8129	7.444,41	6.327,75	1.116,66	13.246,04	2.337,54
DOM - DOMESTICA N. Componenti 3 - RID04, RID06	1,00	208,00	0,01	01,05	00,7198	149,72	42,43	107,29	02,00	110,8129	110,81	31,40	79,41	73,83	186,70
DOM - DOMESTICA N. Componenti 3 - RID06	1,00	90,00	0,01	01,05	00,7198	64,78	21,60	43,18	02,00	110,8129	110,81	36,94	73,87	58,54	117,05
DOM - DOMESTICA N. Componenti 4	826,50	99.454,21	11,55	01,14	00,7815	77.723,47	77.723,47	00,00	02,20	121,8942	100.745,56	100.745,56	00,00	178.469,03	00,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 4 - RID04	34,82	6.516,45	0,49	01,14	00,7815	5.092,61	4.328,72	763,89	02,20	121,8942	4.244,36	3.607,71	636,65	7.936,42	1.400,54
DOM - DOMESTICA N. Componenti 4 - RID06	1,00	195,00	0,01	01,14	00,7815	152,39	50,81	101,58	02,20	121,8942	121,89	40,64	81,25	91,44	182,83
DOM - DOMESTICA N. Componenti 5	249,27	32.155,57	3,48	01,23	00,8431	27.110,36	27.110,36	00,00	02,90	160,6788	40.052,40	40.052,40	00,00	67.162,76	00,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 5 - RID04	22,85	4.222,61	0,32	01,23	00,8431	3.560,08	3.026,07	534,01	02,90	160,6788	3.671,51	3.120,78	550,73	6.146,85	1.084,74
DOM - DOMESTICA N. Componenti 6	255,63	49.700,87	3,57	01,30	00,8911	44.288,45	44.288,45	00,00	03,40	188,3820	48.156,09	48.156,09	00,00	92.444,54	00,00
DOM - DOMESTICA N. Componenti 6 - RID04	12,00	6.762,00	0,17	01,30	00,8911	6.025,62	5.121,78	903,84	03,40	188,3820	2.260,58	1.921,49	339,09	7.043,27	1.242,93
Totale	7.155,75	799.493,49				538.212,90	531.240,37	6.972,53			674.877,96	669.008,16	5.869,80	1.200.248,50	12.842,33

Tariffe Utenze non Domestiche

Tariffa	N. Utenze	Superficie	%	Kc	QF	TF non ridotta	TF	Riduzione TF	Kd	QV	TV non ridotta	TV	Riduzione TV	Tf + Tv	Rid. TF + Rid. TV
N01 - Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto a.p. 1	39,00	13.343,00	2,99	00,67	01,0864	14.495,84	14.495,84	00,00	05,50	01,5766	21.036,57	21.036,57	00,00	35.532,41	00,00
N02 - Cinematografi e teatri a.p. 2	1,00	764,00	0,08	00,43	00,6972	532,66	532,66	00,00	03,50	01,0033	766,52	766,52	00,00	1.299,18	00,00
N03 - Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta a.p. 3	273,72	42.267,26	20,97	00,60	00,9729	41.121,82	41.121,82	00,00	04,90	01,4046	59.368,59	59.368,59	00,00	100.490,41	00,00
N03 - Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta a.p. 3 - NOQV	34,00	1.234,00	2,60	00,60	00,9729	1.200,56	1.200,56	00,00	04,90	01,4046	1.733,28	00,00	1.733,28	1.200,56	1.733,28
N04 - Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi a.p. 4	12,00	796,00	0,92	00,88	01,4269	1.135,81	1.135,81	00,00	07,21	02,0668	1.645,17	1.645,17	00,00	2.780,98	00,00
N04 - Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi a.p. 4 - NOQV	10,00	2.665,00	0,77	00,88	01,4269	3.802,69	3.802,69	00,00	07,21	02,0668	5.508,02	00,00	5.508,02	3.802,69	5.508,02
N05 - Stabilimenti balneari a.p. 5	1,00	01,00	0,08	00,51	00,8269	00,83	00,83	00,00	04,16	01,1925	01,19	01,19	00,00	02,02	00,00
N06 - Esposizioni, autosaloni a.p. 6	9,00	1.706,00	0,69	00,51	00,8269	1.410,69	1.410,69	00,00	04,22	01,2097	2.063,75	2.063,75	00,00	3.474,44	00,00
N06 - Esposizioni, autosaloni a.p. 6 - NOQV	2,00	110,00	0,15	00,51	00,8269	90,96	90,96	00,00	04,22	01,2097	133,07	00,00	133,07	90,96	133,07
N07 - Alberghi con ristorante a.p. 7	21,00	22.372,00	1,61	01,64	02,6592	59.491,62	59.491,62	00,00	13,45	03,8555	86.255,25	86.255,25	00,00	145.746,87	00,00
N07 - Alberghi con ristorante a.p. 7 - NOQV	6,00	1.814,00	0,46	01,64	02,6592	4.823,79	4.823,79	00,00	13,45	03,8555	6.993,88	00,00	6.993,88	4.823,79	6.993,88
N08 - Alberghi senza ristorante a.p. 8	25,00	7.373,00	1,92	01,08	01,7512	12.911,60	12.911,60	00,00	08,88	02,5455	18.767,97	18.767,97	00,00	31.679,57	00,00
N08 - Alberghi senza ristorante a.p. 8 - NOQV	2,00	227,00	0,15	01,08	01,7512	397,52	397,52	00,00	08,88	02,5455	577,83	00,00	577,83	397,52	577,83
N09 - Case di cura e riposo a.p. 9	4,00	9.870,00	0,31	01,00	01,6215	16.004,21	16.004,21	00,00	08,20	02,3506	23.200,42	23.200,42	00,00	39.204,63	00,00
N10 - Ospedali a.p. 10	3,00	2.562,00	0,23	01,27	02,0592	5.275,67	5.275,67	00,00	10,55	03,0242	7.748,00	7.748,00	00,00	13.023,67	00,00
N11 - Uffici, agenzie a.p. 11	185,64	23.898,15	14,22	01,52	02,4646	58.899,38	58.899,38	00,00	12,45	03,5688	85.287,72	85.287,72	00,00	144.187,10	00,00
N12 - Banche, istituti di credito, studi professionali (da 2020) a.p. 12	132,92	14.637,14	10,18	00,61	00,9891	14.477,60	14.477,60	00,00	05,03	01,4419	21.105,29	21.105,29	00,00	35.582,89	00,00
N13 - Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli a.p. 13	163,90	23.283,52	12,55	01,41	02,2862	53.230,78	53.230,78	00,00	11,55	03,3108	77.087,08	77.087,08	00,00	130.317,86	00,00
N14 - Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze a.p. 14	15,00	1.233,00	1,15	01,80	02,9186	3.598,63	3.598,63	00,00	14,78	04,2367	5.223,85	5.223,85	00,00	8.822,48	00,00
N15 - Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato a.p. 15	35,00	2.948,00	2,68	00,83	01,3458	3.967,42	3.967,42	00,00	06,81	01,9521	5.754,79	5.754,79	00,00	9.722,21	00,00
N16 - Banche di mercato beni durevoli a.p. 16	1,00	01,00	0,08	01,44	02,3349	02,33	02,33	00,00	11,74	03,3653	03,37	03,37	00,00	05,70	00,00
N17 - Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista a.p. 17	48,77	2.877,40	3,74	01,48	02,3997	6.904,90	6.904,90	00,00	12,12	03,4742	9.996,66	9.996,66	00,00	16.901,56	00,00
N18 - Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista a.p. 18	41,00	4.489,00	3,14	01,03	01,6701	7.497,08	7.497,08	00,00	08,48	02,4308	10.911,86	10.911,86	00,00	18.408,94	00,00
N18 - Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista a.p. 18 - NOQV	1,00	96,00	0,08	01,03	01,6701	160,33	160,33	00,00	08,48	02,4308	233,36	00,00	233,36	160,33	233,36
N19 - Carrozzeria, autofficina, elettrauto a.p. 19	24,00	7.812,00	1,84	01,41	02,2862	17.859,79	17.859,79	00,00	11,55	03,3108	25.863,97	25.863,97	00,00	43.723,76	00,00
N20 - Attività artigianali di produzione beni specifici (Ex N21) a.p. 21	14,00	3.559,00	1,07	01,09	01,7674	6.290,18	6.290,18	00,00	08,91	02,5541	9.090,04	9.090,04	00,00	15.380,22	00,00
N21 - Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub (Ex 22) a.p. 22	45,76	8.334,10	3,51	05,57	09,0315	75.269,42	75.269,42	00,00	45,67	13,0914	109.105,04	109.105,04	00,00	184.374,46	00,00
N21 - Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub (Ex 22) a.p. 22 - NOQV	11,00	695,00	0,84	05,57	09,0315	6.276,89	6.276,89	00,00	45,67	13,0914	9.098,52	00,00	9.098,52	6.276,89	9.098,52

N22 - Mense, birrerie, amburgherie (Ex N23) a.p. 23	7,00	489,00	0,54	04,85	07,8640	3.845,50	3.845,50	00,00	39,78	11,4031	5.576,12	5.576,12	00,00	9.421,62	00,00
N23 - Bar, caffè, pasticceria (Ex N24) a.p. 24	75,00	5.185,00	5,75	03,96	06,4210	33.292,89	33.292,89	00,00	32,44	09,2990	48.215,32	48.215,32	00,00	81.508,21	00,00
N23 - Bar, caffè, pasticceria (Ex N24) a.p. 24 - NOQV	13,00	710,00	1,00	03,96	06,4210	4.558,91	4.558,91	00,00	32,44	09,2990	6.602,29	00,00	6.602,29	4.558,91	6.602,29
N24 - Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari (Ex N25) a.p. 25	26,75	12.865,98	2,05	02,76	04,4752	57.577,83	57.577,83	00,00	22,67	06,4984	83.608,28	83.608,28	00,00	141.186,11	00,00
N24 - Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari (Ex N25) a.p. 25 - NOQV	1,00	140,00	0,08	02,76	04,4752	626,53	626,53	00,00	22,67	06,4984	909,78	00,00	909,78	626,53	909,78
N25 - Plurilicenze alimentari e/o miste (Ex N26) a.p. 26	5,00	325,00	0,38	02,61	04,2320	1.375,40	1.375,40	00,00	21,40	06,1344	1.993,68	1.993,68	00,00	3.369,08	00,00
N26 - Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio (Ex N27) a.p. 27	12,00	965,00	0,92	07,17	11,6258	11.218,90	11.218,90	00,00	58,76	16,8437	16.254,17	16.254,17	00,00	27.473,07	00,00
N27 - Ipermercati di generi misti (Ex N28) a.p. 28	1,00	01,00	0,08	02,15	03,4861	03,49	03,49	00,00	17,64	05,0566	05,06	05,06	00,00	08,55	00,00
N28 - Banche di mercato genere alimentari (Ex N29) a.p. 29	1,00	01,00	0,08	05,21	08,4478	08,45	08,45	00,00	42,74	12,2515	12,25	12,25	00,00	20,70	00,00
N29 - Discoteche, night club (Ex N30) a.p. 30	2,00	516,00	0,15	01,91	03,0970	1.598,05	1.598,05	00,00	15,68	04,4947	2.319,27	2.319,27	00,00	3.917,32	00,00
Totale	1.305,46	222.165,55				531.236,95	531.236,95	0,00			770.057,28	738.267,25		1.269.504,20	31.790,03

Riepilogo Tariffe UD

Tariffa	Quota Fissa	Quota Variabile	Variazione anno-1
DOM - DOMESTICA N. Componenti 1	00,5484	55,4065	03,43
DOM - DOMESTICA N. Componenti 2	00,6444	99,7316	03,43
DOM - DOMESTICA N. Componenti 3	00,7198	110,8129	03,43
DOM - DOMESTICA N. Componenti 4	00,7815	121,8942	03,43
DOM - DOMESTICA N. Componenti 5	00,8431	160,6788	03,42
DOM - DOMESTICA N. Componenti 6	00,8911	188,3820	03,42

Riepilogo Tariffe UND

Tariffa	Quota Fissa	Quota Variabile	Variazione anno-1
N01 - Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto a.p. 1	01,0864	01,5766	10,61
N02 - Cinematografi e teatri a.p. 2	00,6972	01,0033	10,61
N03 - Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta a.p. 3	00,9729	01,4046	10,61
N04 - Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi a.p. 4	01,4269	02,0668	10,61
N05 - Stabilimenti balneari a.p. 5	00,8269	01,1925	10,60
N06 - Esposizioni, autosaloni a.p. 6	00,8269	01,2097	10,60
N07 - Alberghi con ristorante a.p. 7	02,6592	03,8555	10,61
N08 - Alberghi senza ristorante a.p. 8	01,7512	02,5455	10,61
N09 - Case di cura e riposo a.p. 9	01,6215	02,3506	10,61
N10 - Ospedali a.p. 10	02,0592	03,0242	10,60
N11 - Uffici, agenzie a.p. 11	02,4646	03,5688	10,61
N12 - Banche, istituti di credito, studi professionali (da 2020) a.p. 12	00,9891	01,4419	10,61
N13 - Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli a.p. 13	02,2862	03,3108	10,61
N14 - Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze a.p. 14	02,9186	04,2367	10,61
N15 - Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato a.p. 15	01,3458	01,9521	10,60
N16 - Banchi di mercato beni durevoli a.p. 16	02,3349	03,3653	10,61
N17 - Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista a.p. 17	02,3997	03,4742	10,61
N18 - Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista a.p. 18	01,6701	02,4308	10,61
N19 - Carrozzeria, autofficina, elettrauto a.p. 19	02,2862	03,3108	10,61
N20 - Attività artigianali di produzione beni specifici (Ex N21) a.p. 21	01,7674	02,5541	10,61
N21 - Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub (Ex 22) a.p. 22	09,0315	13,0914	10,61
N22 - Mense, birrerie, amburgherie (Ex N23) a.p. 23	07,8640	11,4031	10,61
N23 - Bar, caffè, pasticceria (Ex N24) a.p. 24	06,4210	09,2990	10,61
N24 - Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari (Ex N25) a.p. 25	04,4752	06,4984	10,61

N25 - Plurilicenze alimentari e/o miste (Ex N26) a.p. 26	04,2320	06,1344	10,61
N26 - Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio (Ex N27) a.p. 27	11,6258	16,8437	10,61
N27 - Ipermercati di generi misti (Ex N28) a.p. 28	03,4861	05,0566	10,61
N28 - Banchi di mercato genere alimentari (Ex N29) a.p. 29	08,4478	12,2515	10,61
N29 - Discoteche, night club (Ex N30) a.p. 30	03,0970	04,4947	10,61

Riepilogo Riduzioni UD

Riduzione	Riduzione TF	Riduzione TV	Rid. TF + Rid. TV
RID02 - Distanza superiore a 500 mt. (60 %)	156,62	199,47	356,09
RID04 - Riduzione compostaggio (15 %)	6.484,82	5.302,84	11.787,66
RID06 - Pensionati Aire da 2015 (66,66%)	223,80	288,08	511,88
RID04 - Riduzione compostaggio (15 %), RID06 - Pensionati Aire da 2015 (66,66%)	107,29	79,41	186,70
Totale	6.972,53	5.869,80	12.842,33

Riepilogo Riduzioni UND

Riduzione	Riduzione TF	Riduzione TV	Rid. TF + Rid. TV
NOQV - No quota variabile	00,00	31.790,03	31.790,03
Totale	0,00	31.790,03	31.790,03

piede

, 28/05/2024