COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA

Provincia di Brescia

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 26 DEL 16/12/2020

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO RELATIVO ALL'ANNO 2020, PREDISPOSTO AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DELL'AUTORITÀ 443/2019/R/RIF E SS.MM.II..

L'anno **2020** il giorno **sedici** del mese di **Dicembre** alle ore **18:00** nella sede dell'Amministrazione comunale, si è riunito il Consiglio comunale.

Alla trattazione dell'argomento in oggetto risultano presenti (P) / assenti (A):

Cognome Nome	**Carica**	**P/A**
SISTI ROBERTA	Sindaco	P
DOSSI FILIPPO SEBASTIANO	Consigliere	P
OMETTO MAURO	Consigliere	P
VERZELETTI EVA SIMONA	Consigliere	P
FERRARI GIUSEPPE	Consigliere	P
BULGARO GIULIANA	Consigliere	P
CAZZAGO ALESSANDRO	Consigliere	P
POLETTI GIOVANNI	Consigliere	A
CAPITANIO CRISTINA	Consigliere	P
MONDINI LUCA	Consigliere	A
ORLANDI GIOVANNA	Consigliere	A
SQUASSONI MICHELA	Consigliere	P
LECCI ALESSANDRO	Consigliere	A

Totale Presenti 9 Totale Assenti 4

Assiste all'adunanza il Segretario comunale, Dott. Antonio Tommaselli, che provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto il numero legale dei presenti, il Sindaco, Dott.ssa Roberta Sisti, assume la Presidenza e dichiara aperta la discussione sull'argomento posto all'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visti:

- la direttiva 2008/98/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 novembre 2008 relativa ai rifiuti, così come modificata dalla direttiva 2018/851/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 30 maggio 2018;
- la legge 14 novembre 1995, n. 481 e sue successive modifiche e integrazioni, recante "*Norme per la concorrenza e la regolazione dei servizi di pubblica utilità. Istituzione delle autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità*";
- la legge 27 luglio 2000, n. 212;
- il decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206;
- il decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, recante "*Norme in materia ambientale*";
- la legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- la legge 27 dicembre 2013, n. 147;
- il decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50;
- la legge 27 dicembre 2017, n. 205, recante "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020*", che ha attribuito all'Autorità compiti di regolazione anche nel settore dei rifiuti;
- il decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;
- il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito in legge con modificazioni, recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Richiamati i provvedimenti adottati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito: Autorità):

- la deliberazione dell'Autorità 5 aprile 2018, 226/2018/R/RIF recante "*Avvio di procedimento per l'adozione di provvedimenti di regolazione della qualità del servizio nel ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati*";
- la deliberazione dell'Autorità 18 giugno 2019, 242/2019/A recante "*Quadro strategico 2019-2021 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente*";
- la deliberazione dell'Autorità 7 luglio 2019, 303/2019/R/RIF recante "*Unificazione dei procedimenti di cui alle deliberazioni dell'Autorità 225/2018/R/RIF e 715/2018/R/RIF, volti alla regolazione e al monitoraggio delle tariffe in materia di ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, con individuazione di un termine unico per la conclusione dei medesimi*" (di seguito: deliberazione 303/2019/R/RIF);
- la deliberazione dell'Autorità 31 ottobre 2019, 443/2019/R/RIF recante "*Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021*" e il relativo Allegato A recante il "*Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021, MTR*";
- il documento per la consultazione dell'Autorità 30 luglio 2019, 351/2019/R/RIF, recante "*Orientamenti per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021*" (di seguito: documento per la consultazione 351/2019/R/RIF);
- il documento per la consultazione dell'Autorità 30 luglio 2019, 352/2019/R/RIF, recante "*Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati – Inquadramento generale e primi orientamenti*";
- l'"*Indagine conoscitiva sui rifiuti solidi urbani*", dell'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato, IC 49 del 21 gennaio 2016, pubblicata sul Bollettino n. 3/2016 della medesima Autorità;
- la deliberazione dell'Autorità n.443/2019/R/RIF (poi integrata da talune semplificazioni procedurali dettagliate nella deliberazione 57/2020/R/RIF), con cui è stato adottato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) recante i "*criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021*", introducendo una regolazione per l'aggiornamento delle entrate tariffarie di riferimento, basata su criteri di riconoscimento dei costi efficienti;
- la deliberazione dell'Autorità 158/2020/R/RIF, con cui è stata prevista l'adozione di alcune misure di tutela straordinarie e urgenti volte a mitigare la situazione di criticità e gli effetti sulle varie categorie di utenze derivanti dalle limitazioni introdotte a livello nazionale o locale dai provvedimenti normativi adottati per contrastare l'emergenza da COVID-19;

- la deliberazione dell'Autorità 238/2020/R/RIF, con la quale sono stati adottati gli strumenti e le regole da applicarsi per garantire la copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della deliberazione 158/2020/R/rif;

Dato atto che, in tema di costi riconosciuti e di termini per l'approvazione delle tariffe, in particolare l'articolo 1 della legge 147/2013:
- al comma 654 stabilisce che "*in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente*";
- al comma 668 riconosce ai Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti, la facoltà di prevedere "*l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI*", la quale è "*applicata e riscossa direttamente dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani*";
- al comma 683 dispone che "*il Consiglio Comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia […]*";

Visti anche:
- l'art. 1, comma 169, della Legge n. 296/2006, secondo cui gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote dei propri tributi entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione e che dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1°gennaio dell'anno di riferimento;
- l'art. 53, comma 16, della Legge 23 Dicembre 2000, n. 388, così come modificato dall'art. 27, comma 8, della Legge 448/2001, che dispone, in deroga all'art. 52 del D.Lgs. n. 446/97 e all'art. 3 dello Statuto del contribuente che "*il termine per deliberare le aliquote e le tariffe dei tributi locali, compresa l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF di cui all'art. 1, comma 3, del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360, recante istituzione di una addizionale comunali all'IRPEF, e successive modificazioni, e le tariffe dei servizi pubblici locali, nonché per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli enti locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. I regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento*";
- il D.L. 34/2020, come convertito in legge, che ha fissato al 30 settembre 2020 il termine l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali 2020/2022;
- il decreto del Ministero dell'Interno del 30 settembre 2020, recante "*Differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali dal 30 settembre 2020 al 31 ottobre* 2020";
- l'articolo 107 comma 5 del Decreto Legge n. 18/2020 secondo il quale i comuni possono, in deroga all'art. 1, commi 654 (copertura integrale dei costi) e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021".

Considerato inoltre che:
- il Comune di Torbole Casaglia ha attivato un servizio di raccolta differenziata porta a porta da ottobre 2013 con la Società Linea Gestioni srl;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 30.09.2020 ha approvato il nuovo regolamento l'applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI);
- l'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 30.09.2020, ha confermato per il 2020 le tariffe 2019, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107 comma 5 del D.L. n. 18/2020;

Dato atto che il Piano Finanziario 2020 (Allegato A) è stato calcolato in funzione dei costi di esercizio del Comune di Torbole Casaglia e quelli forniti dal gestore del servizio di raccolta, smaltimento e pulizia strade come da documentazione dallo stesso trasmessa in data 04.03.2020 prot. n. 0003215, seguendo le linee previste

dall'Autorità, in forza delle disposizioni contenute nell'art. 1, comma 527, della Legge n. 205/2017, utilizzando i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2018-2021, adottando il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR), come da dettagliata relazione tecnico-finanziaria e dalla documentazione elencata all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif;

Vista l'allegata validazione del piano finanziario, sottoscritta in data 10.12.2020 dal Revisore dei Conti Dott. Borella Giampaolo (**Allegato B**);

Rilevato che l'approvazione del presente Piano Finanziario rientra tra gli atti fondamentali di competenza del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000;

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile dal Responsabile Dott.ssa Biancardi Anna, ai sensi dell'art 49 del D.Lgs. 267/2000;

Udita l'illustrazione dell'argomento oggetto di deliberazione da parte del Vice Sindaco Dossi.

Dato atto che:
- il Consigliere Michela Squassoni alle ore 18.28, immediatamente prima della votazione, abbandona l'aula, e che pertanto i presenti alla votazione sono 8;
- non vi sono stati successivi interventi da parte dei consiglieri presenti in aula;
- il resoconto integrale della seduta è registrato su supporto informatico e che la relativa trascrizione verrà pubblicata all'Albo pretorio dell'Ente e depositata presso l'Ufficio Segreteria comunale, dove chiunque vi abbia interesse può prenderne visione.

Con 8 voti favorevoli, espressi dagli aventi diritto nei modi di legge

DELIBERA

per le motivazioni in premessa,

1. di approvare il Piano finanziario dei costi finanziati dal tributo comunale sui rifiuti per l'anno 2020, secondo i criteri previsti dal nuovo MRT, e i relativi allegati, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (**Allegato A**);
2. di dare atto che il Piano finanziario dei costi finanziati dal tributo comunale sui rifiuti per l'anno 2020 è stato validato dall'Organo di Revisione del Comune di Torbole Casaglia, attestandone la completezza, la coerenza e la congruità dei dati ivi esposti. **(Allegato B);**
3. di trasmettere, mediante l'apposita piattaforma online per la trasmissione degli atti dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, copia del Piano Economico Finanziario relativo all'anno 2020, la Relazione di accompagnamento predisposta secondo lo schema fornito nell'Appendice 2 del MTR, le dichiarazioni di veridicità del gestore predisposte secondo lo schema di cui all'Appendice 3 del MTR, e la relazione di cui all'articolo 8, comma 3 del DPR 158/99;
4. di provvedere alla trasmissione telematica mediante l'inserimento del testo nel Portale del Federalismo Fiscale, ai sensi del combinato disposto dell'art. 52, comma 2, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, e dell'art. 13, commi 13-bis e 15, del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito dalla Legge 22 dicembre 2011, n. 214, così come disposto dall'articolo unico, comma 10 lettera e), della Legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

ravvisatane la necessità, con 8 voti favorevoli espressi dagli aventi diritto nei modi di legge,

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000.

Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO	IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Roberta Sisti	Dott. Antonio Tommaselli

Documento firmato digitalmente (art.24 D.Lgs n.82/2005 e s.m.i)

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA

Provincia di Brescia

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2020 PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (Rif. Capitolo 4, Appendice 2, Delibera ARERA n. 443/2019)

Premessa

Il **Comune di TORBOLE CASAGLIA** sito in provincia di Brescia, in qualità di **ente territorialmente competente** (di seguito anche ETC), ha verificato la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito anche PEF) inviato dal gestore **Linea Gestioni S.R.L.**, con sede in Crema.

Il PEF grezzo trasmesso dal Gestore è stato consolidato con i dati forniti dal Comune di TORBOLE CASAGLIA per la parte di sua competenza. (Allegato A1)

Per quanto riguarda i punti 2 e 3 della relazione di accompagnamento al PEF 2020 richiesto da Arera si rimanda alla relazione del gestore allegata alla presente. (Allegato A7)

4. Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Il Comune di TORBOLE CASAGLIA, in qualità di Ente territorialmente competente, ha validato i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato A8 riguardante l'anno "a" (2020) relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità "a-2". La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore, raffrontandoli, con le spese sostenute per le annualità 2018, in coerenza con le caratteristiche del servizio effettivamente reso.

Successivamente si è proceduto a consolidare le informazioni trasmesse con i dati provenienti dalle fonti contabili del Comune di TORBOLE CASAGLIA per il medesimo periodo. Sono state analizzate tutte le componenti di costo previste nel MTR.
È stato verificato, in base all'articolo 6 del MTR, che "i costi ammessi a riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte".

Di seguito viene riportato il prospetto riepilogativo dei costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per l'anno a = {2020} per il servizio del ciclo integrato, determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie" (comma 2 dello stesso articolo 6).

Costo	Valore
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – **CRT**	**23.003 €**
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – **CTS**	**1.713 €**
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – **CTR**	**154.718 €**
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – **CRD**	**280.252 €**
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – **COIEXPTV**	**0 €**
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – **AR**	**58.019 €**
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – **ARCONAI**	**0 €**
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – **RCTV**	**0 €**
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	**42.880 €**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – **CSL**	**6.117 €**
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - **CARC**	**4.818 €**

Costi generali di gestione – **CGG**	**126.493 €**
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – **CCD**	**0 €**
Altri costi – **COal**	**0 €**
Costi comuni – **CC**	**131.312 €**
Ammortamenti – **Amm**	**8.675 €**
Accantonamenti – **Acc**	**23 €**
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	**0 €**
- di cui per crediti	**0 €**
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	**0 €**
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	**0 €**
Remunerazione del capitale investito netto – **R**	**10.619 €**
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - **Rlic**	**0 €**
Costi d'uso del capitale - CK	**19.318 €**
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – **COIEXPTF**	**0 €**
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – **RCTF**	**0 €**
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	**515,50 €**
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	**0,00 €**

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di TORBOLE CASAGLIA, in qualità di Ente territorialmente competente, ha determinato i coefficienti relativi al limite di crescita annuale delle entrate tariffarie nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

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

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue per le seguenti ragioni:

Parametro	valore
Coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,10
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	0,00

Xa - coefficiente di recupero di produttività - il cui valore può essere compreso tra 0,10% e 0,50%, è stato quantificato come sopra perché **non vi sono state variazioni di particolare rilevanza.**

QLa - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, ad es. in caso di previsioni di significativi incrementi della percentuale di raccolta differenziata, di frequenza maggiore nelle attività di spazzamento e di raccolta, incrementi nei livelli di riutilizzo e riciclo, etc.) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 2%, è stato quantificato come sopra perché **non vi sono state variazioni di particolare rilevanza.**

PGa - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, con valori compresi tra 0 e 3% (ad esempio passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta) - il cui valore può essere compreso tra 0% e 3%, è stato quantificato come sopra perché **non vi sono state variazioni di particolare rilevanza.**

4.3 Costi operativi incentivanti

Il Comune di TORBOLE CASAGLIA, in qualità di Ente territorialmente competente, non ha valorizzato le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR in quanto non sono previsti interventi nell'ottica di promuovere il miglioramento dei livelli di qualità del servizio o modifiche del perimetro gestionale del servizio.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di TORBOLE CASAGLIA rientra nei limiti imposti dall'Autorità.

Avendo il Comune optato per la conferma delle tariffe 2019 per l'anno 2020 come previsto dal seguente richiamo normativo citato dalla Deliberazione Consiliare n. 15/2020:

"Il comma 5 del richiamato articolo 107 ha poi previsto che "I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021".

Il valore assunto da considerare per il conguaglio sopra esposto è pari al limite tariffario imposto di € 625.015,55.

Verifica del limite di crescita

Voce	Valore
Rpia (Tasso inflazione programmata)	1,70%
coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	0,016
(1+r)	1,60%
∑Ta	625.015,55 €
∑Ta-1	647.053,70 €
∑Ta/ ∑Ta-1	0,966

∑Tmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	625.015,55 €
delta (∑Ta-∑Tmax)	- €

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Il comune valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2020 per effetto della componente RC (Remunerazione dei costi).

La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni". L'ufficio territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, ha determinato i valori γ1,γ2,γ3 di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità (1+γa) come segue:

parametro	valore
Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - **γ1**	**- 0,45**
Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - **γ2**	**- 0,30**
Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - **γ3**	**- 0,15**

I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ1, γ2 e γ3, si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di raccolta differenziata", "performance di riutilizzo/riciclo" e "soddisfazione utenti", come da tabella sottostante:

		Costi superiori al benchmark di riferimento		Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento	
		$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a}+RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITA' PRESTAZIONI	Valutazione rispetto obiettivi %RD	**-0,45 < γ1 < -0,30**	**-0,25 < γ1 < -0,06**	**-0,25 < γ1 < -0,06**	**-0,45 < γ1 < -0,06**
	Valutazione performance riutilizzo riciclo	**-0,30 < γ2 < -0,15**	**-0,20 < γ2 < -0,03**	**-0,20 < γ2 < -0,03**	**-0,30 < γ2 < -0,20**

	Valutazione soddisfazione utenti	**-0,15 < γ3 < -0,05**	**-0,05 < γ3 < -0,01**	**-0,05 < γ3 < -0,01**	**-0,15 < γ3 < -0,05**

Non sono state individuate componenti a conguaglio relativi ai costi variabili **RCtv** e ai costi fissi **RCtf.**

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing AR – AR_{conai}

Il fattore di *sharing* (b) sulla vendita di materiale e di energia, nell'ambito dei *range (0,3 – 0,6)* individuati da ARERA per la determinazione della tariffa 2020, meccanismo che agisce nel calcolo della quota variabile del conguaglio, è stato identificato come segue:

parametro	valore
Fattore di Sharing – ***b***	0,60
Fattore di Sharing – ***b*** (1+ω)	0,84
Fattore correttivo del fattore di sharing sui ricavi CONAI – ***ω***	0,40

A tal proposito ricordiamo che:

b è il **fattore di *sharing* dei proventi**, che può assumere un valore compreso nell'intervallo **[0,3 - 0,6]**;

- $AR\,CONAI,a$ è la somma dei **ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI** a copertura dei maggiori oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio;
- b **(1 + ω)** è il **fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI;**
- ***ω*** è il fattore **correttivo del fattore di *sharing* applicato ai proventi CONAI;** determinato dall'ETC in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri $\gamma 1,a$ e $\gamma 2,a$ (**γ1,***a* è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere; **γ2,***a* è invece quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo); **ω può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,1 ; 0,4];**

In relazione alla tabella 5 dell'MTR:

Tabella 5. ***Nuovi Parametri/componenti di costo introdotti dal MTR di competenza dell'ETC e***	**Valori min. del *range* ammesso per i fattori di *sharing***	**Valori max del *range* ammesso per i fattori di *sharing***

loro rispettiva incidenza **Fattore di *sharing***		
b	Massimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e massimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti	Minimo ammontare dei ricavi a favore del gestore e minimo incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti
	Minima detrazione dei costi da inserire nel PEF e minimo beneficio e tariffe più alte per gli utenti del servizio	Massima detrazione dei costi da inserire nel PEF e massimo beneficio e tariffe più basse per gli utenti del servizio

L'ente ha stabilito, di scegliere valori massimi in un'ottica di mantenere un equilibrio tariffario rispetto all'anno precedente.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Rateizzazione componente conguagli

Come indicato in precedenza non sono stati riscontrati conguagli per il quale è necessario valutare il numero di anni in cui ripartire le relative componenti. L'ente ha fissato il numero di rate pari a 1 anche al fine di evitare di aggiungere ulteriori conguagli oltre a quelli previsti dall'applicazione del comma 5 del richiamato articolo 107 (Decreto Cura Italia).

agg. 24-06-2020

● PEF 2020

Allegato 1 alla Determinazione n. 02/DRIF/2020

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di		
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	**Ciclo integrato RU**	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – **CRT**	G	23.003	-	23.003
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – **CTS**	G	1.713	-	1.713
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – **CTR**	G	154.718	-	154.718
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – **CRD**	G	280.252	-	280.252
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – **AR**	G	58.019	-	58.019
Fattore di Sharing – **b**	E	0,6		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – ***b(AR)***	E	34.811	-	34.811
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	G	-	-	-
Fattore di Sharing – **b(1+ω)**	E	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	E	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	G	-		-
Coefficiente di gradualità ***(1+γ)***	E	0,1		
Rateizzazione **r**	E	1		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+\gamma)RC_{TV}/r$	C	-		-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	42.880	42.880
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	**424.874**	**42.880**	**467.754**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – **CSL**	G	6.117	-	6.117
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - **CARC**	G	-	4.818	4.818
Costi generali di gestione - **CGG**	G	14.855	111.638	126.493
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - **CCD**	G	-	-	-
Altri costi - **COal**	G	-	-	-
Costi comuni – **CC**	C	14.855	116.456	131.312
Ammortamenti - **Amm**	G	1.835	6.841	8.675
Accantonamenti - **Acc**	G	23	-	23
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			-
- di cui per crediti	G			-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			-
Remunerazione del capitale investito netto - **R**	G	751	9.868	10.619
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{ic}	G	-		-
Costi d'uso del capitale - **CK**	C	2.609	16.709	19.318
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità **(1+γ)**	E	0,1		
Rateizzazione **r**	E	1		
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	E	-		-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	516	516
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	**23.581**	**133.681**	**157.262**
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			-
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	C	**448.455**	**176.561**	**625.016**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		3.547	3.547
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV^{EXP}_{TV}	**facoltativo**			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS^{EXP}_{TV}	**facoltativo**			
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C			
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV^{EXP}_{TF}	**facoltativo**			
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C			
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio $RCND_{TV}$)	C			
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – $RCND_{TV}$				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – $RCND_{TV}$	**facoltativo**			
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ al netto della componente di rinvio $RCND_{TV}$				
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			81%
q_{a-2}	G	2.979.383		
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G	0,22		
fabbisogno standard €cent/kg	E			0,22 €
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	E	-0,45		
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	E	-0,3		
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	E	-0,15		
Totale γ	C	**-0,9**	**0**	
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	**0,1**	**1**	
Verifica del limite di crescita				
rpi_a	**MTR**			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	C			**1,6%**
(1+ρ)	C			**1,016**
$\sum T_a$	C			625.016
$\sum T_{a-1}$	E	647.054		647.054
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C			**0,966**
∑Tmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			625.016
delta (∑Ta-∑Tmax)	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV_a	E			467.754
riclassifica TF_a	E			157.262
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-

Allegati:

Allegato A1) Determinazione PEF (Schema ARERA n. 02DRIF2020)

Allegato A2) Costi Comune 2017

Allegato A3) Costi Comune 2018

Allegato A4) Cespiti Stato Patrimoniale

Allegato A5) Dichiarazione di Veridicità Comune

Allegato A6) Dichiarazione di Veridicità Linea Gestioni

Allegato A7) PEF2020 443Arera Relazione Accompagnatoria Linea Gestioni

Allegato A8) Piano Economico Finanziario Linea Gestioni

TORBOLE CASAGLIA, 09.12.2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Digitalmente Dott.ssa Biancardi Anna

agg. 24-06-2020

PEF 2020

Allegato 1 alla Determinazione ARERA n. 02/DRIF/2020

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di		
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	**Ciclo integrato RU**	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – **CRT**	G	23.003	-	23.003
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – **CTS**	G	1.713	-	1.713
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – **CTR**	G	154.718	-	154.718
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – **CRD**	G	280.252	-	280.252
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – **AR**	G	58.019	-	58.019
Fattore di Sharing – **b**	E	0,6		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – ***b(AR)***	E	34.811	-	34.811
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	G	-	-	-
Fattore di Sharing – **b(1+ω)**	E	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	E	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	G	-		-
Coefficiente di gradualità ***(1+γ)***	E	0,1		
Rateizzazione **r**	E	1		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+\gamma)RC_{TV}/r$	C	-		-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	42.880	42.880
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	**424.874**	**42.880**	**467.754**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – **CSL**	G	6.117	-	6.117
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - **CARC**	G	-	4.818	4.818
Costi generali di gestione - **CGG**	G	14.855	111.638	126.493
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - **CCD**	G	-	-	-
Altri costi - **COal**	G	-	-	-
Costi comuni – **CC**	C	14.855	116.456	131.312
Ammortamenti - **Amm**	G	1.835	6.841	8.675
Accantonamenti - **Acc**	G	23	-	23
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			-
- di cui per crediti	G			-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			-
Remunerazione del capitale investito netto - **R**	G	751	9.868	10.619
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	G	-		-
Costi d'uso del capitale **- CK**	C	2.609	16.709	19.318
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità **(1+γ)**	E	0,1		
Rateizzazione **r**	E	1		
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	E	-		-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	516	516
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	**23.581**	**133.681**	**157.262**
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			-
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	C	**448.455**	**176.561**	**625.016**
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		3.547	3.547
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV^{EXP}_{TV}	**facoltativo**			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS^{EXP}_{TV}	**facoltativo**			
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C			
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV^{EXP}_{TF}	**facoltativo**			
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C			
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio $RCND_{TV}$)	C			
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – $RCND_{TV}$				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – $RCND_{TV}$	**facoltativo**			
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ al netto della componente di rinvio $RCND_{TV}$				
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			81%
q_{a-2}	G	2.979.383		
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G	0,22		
fabbisogno standard €cent/kg	E			0,22 €
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	E	-0,45		
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	E	-0,3		
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	E	-0,15		
Totale γ	C	**-0,9**	**0**	
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	**0,1**	**1**	
Verifica del limite di crescita				
rpi_a	**MTR**			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	C			**1,6%**
(1+ρ)	C			**1,016**
$\sum T_a$	C			625.016
$\sum T_{a-1}$	E	647.054		647.054
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C			**0,966**
∑Tmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			625.016
delta (∑Ta-∑Tmax)	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV_a	E			467.754
riclassifica TF_a	E			157.262
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-

Allegato A2)

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA

DETTAGLIO COSTI ANNO 2017 - ENTE COMUNE

Descrizione Voce	TIPO VOCE	MACROCLASSE	Componente di costo PEF ARERA	Totale	Imponibile	%Iva	Iva NON DETRAIBILE
Ricavi per entrate ruolo tari 2017	ACCERTAMENTO	A1	Ricavi	673.487,48 €	673.487,48 €	0	- €
SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO	IMPEGNO	B7	CARC	1.919,06 €	1.919,06 €	0	- €
Fattura Gestore RU - contenitori x rifiuti	IMPEGNO	B6	CGG	9.874,37 €	8.093,75 €	22	1.780,62 €
Personale	IMPEGNO	B9	CGG	105.635,89 €	105.635,89 €	0	- €
Fattura Gestore RU	IMPEGNO	B7	CRT	402.282,32 €	365.711,20 €	10	36.571,12 €
Rimborso Miur	ACCERTAMENTO	A1	Ricavi	3.590,90 €	3.590,90 €	0	- €
Accantonamento crediti dubbia esigibilita 2017	IMPEGNO	B10	Acc	67.380,13 €	67.380,13 €	0	- €
Ricavi per entrate ruolo tari 2017- Mercato	ACCERTAMENTO	A1	Ricavi	1.024,76 €	1.024,76 €	0	- €
SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO	IMPEGNO	B7	CARC	1.620,00 €	1.620,00 €	0	- €
BORGO SPURGHI SRL	IMPEGNO	B7	Extra RU	2.006,68 €	1.824,25 €	10	182,43 €

Allegato A3)

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA

DETTAGLIO COSTI ANNO 2018 - ENTE COMUNE

Descrizione Voce	TIPO VOCE	MACROCLASSE	Componente di costo PEF ARERA	Totale	Imponibile	%Iva	Iva NON DETRAIBILE	inserito	NOTE	
Ricavi per entrate ruolo tari 2018	ACCERTAMENTO	A1	Ricavi	648.430,37 €	648.430,37 €	0	- €	x		
SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO	IMPEGNO	B7	CARC	2.281,48 €	2.281,48 €	0	- €	x		
Fattura Gestore RU - contenitori x rifiuti	IMPEGNO	B6	CGG	2.802,36 €	2.297,02 €	22	505,34 €	x		
Personale	IMPEGNO	B9	CGG	107.141,28 €	107.141,28 €	0	- €	x	agg spesa op stradini	
Fattura Gestore RU	IMPEGNO	B7	CRT	462.386,27 €	420.351,15 €	10	42.035,12 €	x		
Rimborso Miur	ACCERTAMENTO	A1	Ricavi	3.546,89 €	3.546,89 €	0	- €	x		
Accantonamento crediti dubbia esigibilita 2017	IMPEGNO	B10	Acc	- €	- €	0	- €	non inserti -		38.868,92 €
Ricavi per entrate ruolo tari 2017- Mercato	ACCERTAMENTO	A1	Ricavi	817,61 €	817,61 €	0	- €	x		
SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO	IMPEGNO	B7	CARC	2.442,00 €	2.442,00 €	0	- €	x		

Allegato A4)

IMMOBILIZZAZIONI DEL COMUNE

N.B. per aggiungere righe digitare "+" nella colonna A

	IMMOBILIZZAZIONI DEL GESTORE					2018-2019														
	ID Categoria Cespite	Categoria Cespite	Anno Cespite	ID_Immobilizzazione	Immobilizzazione	IP come risultante da fonte contabile 2017	Contributo a fondo perduto 2017	FA_{IP} 2017	FA_{CFP} 2017	AMM CFP 2018	AMM 2018	CI 2018	DFL 2018	VU	IMN 2018	AMM CFP 2019	AMM 2019	CI 2019	DFL 2019	IMN 2019
+	31	Sistemi informativi	2017	6	Cespiti Comuni	1.400		200		0	279	1.400	0,998	5	1197,6	0	281	1.400	1,002	1202,4
+	4	Impianti di pretrattamento	2013	6	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	22.385		4.477	17.908	-18.195	1.895	22.385	1,016	12	36389,056	-18266,16	1.903	22.385	1,02	36532,32
+	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2016	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	8.540		1.708		0	1.069	8.540	1,001	8	6838,832	0	1.073	8.540	1,005	6866,16
+	12	Impianti di raccolta e trattamento percolato	2013	3	Discariche	22.000		4.400	17.600	-17.882	4.470	22.000	1,016	5	35763,2	-17952	4.488	22.000	1,02	35904
+	35	Automezzi e Autoveicoli	2017	6	Cespiti Comuni	14.800		3.700	3.700	-3.693	2.954	14.800	0,998	5	14770,4	-3707,4	2.966	14.800	1,002	14829,6

IMMOBILIZZAZIONI DEL COMUNE

N.B. per aggiungere righe digitare "+" nella colonna A

	IMMOBILIZZAZIONI DEL GESTORE					2020						
	ID Categoria Cespite	Categoria Cespite	Anno Cespite	ID_Immobilizzazione	Immobilizzazione	IP 2018	Contributo a fondo perduto 2018	AMM 2020	CI 2020	DFL 2020	VU	IMN 2020
+	31	Sistemi informativi	2018	6	Cespiti Comuni	2.846,00 €		575	2.846	1,011	5	2.877,31

Allegato A5)

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Provincia di Brescia

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

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

LA SOTTOSCRITTA **SISTI ROBERTA**

NATA A **BRESCIA**

IL **10.06.1979**

RESIDENTE IN **TORBOLE CASAGLIA**

VIA **LIGURIA 1**

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ **COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA**

AVENTE SEDE LEGALE IN **TORBOLE CASAGLIA - PIAZZA DELLA REPUBBLICA 15**

CODICE FISCALE **00855080172** PARTITA IVA **00855080172**

TELEFAX **0302157535** TELEFONO **0302650015**

INDIRIZZO E-MAIL **protocollo@comune.torbole-casaglia.bs.it**

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

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 04.09.2020, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:

☒ È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE

☐ NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE: ……..

TORBOLE CASAGLIA, 09.12.2020

IN FEDE

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA (BS)

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

Allegato A6)

pef2020_dich_veridicità_443arera_torbolecasaglia.doc

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

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

IL SOTTOSCRITTO	BENELLI CLAUDIO		
NATO A	CREMA		
IL	20/10/1974		
RESIDENTE IN	OFFANENGO (CR)		
VIA	F. LIMENTA N. 6/B		
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ			LINEA GESTIONI S.R.L.
AVENTE SEDE LEGALE IN	CREMA (CR)	VIA	DEL COMMERCIO N.29
CODICE FISCALE	01426500193	PARTITA IVA	01426500193
TELEFAX	0373/85210	TELEFONO	0373/8971
INDIRIZZO E-MAIL	INFO@LINEAGESTIONI.IT		

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

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 03/03/2020, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO: È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE

DATA 03/03/2020

IN FEDE

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

Allegato A7)

Comune di Torbole Casaglia
Provincia di Brescia

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
Al Piano Economico e Finanziario 2020

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

Indice della relazione

1 Premessa ... 3

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore ... 4

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

2.2 Altre informazioni rilevanti ... 5

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore ... 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 ... 6

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento ... 6

3.2.1 Dati di conto economico ... 6

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia ... 7

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale ... 7

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente ... 9

4.1 Attività di validazione svolta ... 9

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie ... 9

4.3 Costi operativi incentivanti ... 9

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie ... 9

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019 ... 9

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing* ... 13

4.7 Scelta degli ulteriori parametri ... 13

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

1 Premessa

Il presente documento assolve agli obblighi stabiliti dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera 31 Ottobre 2019 443/2019/R/rif. La delibera definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) per l'anno 2020.
La presente relazione, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, assieme a:

- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente Gestore del servizio integrato, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

costituiscono la terna dei documenti obbligatori, previsti da ARERA per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti.
L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Bacino servito:

- Comune di Torbole Casaglia (BS)
- Abitanti al 31/12/2018 (Catasto ISPRA): 6.535
- Utenze domestiche al 31/12/2018 (dato ORSO): 2.744
- Utenze non domestiche al 31/12/2018 (dato ORSO): 341

Il servizio è erogato a seguito dell'aggiudicazione a Linea Gestioni di gara d'appalto ad evidenza pubblica indetta dal Comune di Maclodio in qualità di capofila di un gruppo di Comuni associati ai fini dell'espletamento della gara medesima.

Servizi erogati inclusi nel servizio integrato di gestione rifiuti:

- **Raccolta domiciliare (porta a porta) del Rifiuto Urbano Residuo (Secco/Indifferenziato),** con misurazione puntuale dei rifiuti conferiti dal singolo cittadino;
- **Raccolte domiciliare (porta a porta) differenziata** delle seguenti frazioni di rifiuto:
  - FORSU (frazione organica dei Rifiuti Solidi Urbani);
  - Carta e Cartone;
  - Vetro e Lattine;
  - Imballaggi in Plastica;
  - Verde e Ramaglie;
- **Servizio specifico presso Utenze NON Domestiche produttrici di rifiuti assimilati agli urbani:**
  - Smaltimento rifiuti;
- **Raccolta differenziata presso:**
  - Eventi/manifestazioni, sagre ecc…;
- **Raccolta differenziata con contenitori** stradali delle seguenti frazioni:
  - Pile;
  - Farmaci;
  - Abiti usati;
- **Gestione del Centro Comunale di Raccolta Rifiuti:**
  - Nolo attrezzature (container, contenitori, ecc…);
  - Presidio e conduzione durante gli orari di apertura al pubblico;
  - Trasporto rifiuti ad impianto di destino;
  - Manutenzione ordinaria;
  - Tenuta dei registri ambientali obbligatori;
- **Igiene del suolo:**
  - Spazzamento meccanizzato
  - Pulizia straordinaria durante eventi e manifestazioni, feste, sagre, ecc…;
- **Reperibilità tecnica ed operativa** 24h/24h e 7 giorni su 7;
- **Avvio a Smaltimento** dei rifiuti solidi urbani, anche ingombranti, presso impianti autorizzati di terzi;
- **Avvio a trattamento e recupero** dei rifiuti differenziati presso impianti di terzi anche in convenzione con i consorzi di filiera (CONAI);
- **Fornitura e distribuzione di**:
  - Sacchi e sacchetti per le raccolte domiciliari di Imballaggi in Plastica, FORSU;
  - Contenitori per le raccolte domiciliari di FORSU, Vetro e Lattine, Carta, RSU;
  - Calendario Annuale;
  - Opuscolo informativo;
- **Sportello aperto al pubblico**, da lunedì a venerdì, festivi esclusi, dalle ore 8.30 alle ore 14.00;
- **Campagne e strumenti informativi**
  - Campagne di sensibilizzazione tematiche;
  - Campagna di sensibilizzazione coinvolgimento presso le scuole;
  - APP dedicata al servizio, denominata: RifiutiAMO;
  - Sito WEB;

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

- Numero verde;

- **Gestione dei dati e compilazione del SW regionale ORSO**;
- **Redazione del MUD annuale**;
- **Reportistica:**
  - mensile sui servizi erogati ed i risultati ottenuti, le quantità di rifiuto raccolte, il numero di svuotamenti registrati, ecc….;
  - su richiesta dell'AC all'occorrenza;
- **Indagine annuale di Customer Satisfaction**;

Linea Gestioni non svolge alcun servizio esterno al servizio integrato di gestione dei rifiuti solidi urbani.

Linea Gestioni non effettua attività di micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Linea Gestioni S.r.l. 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.
Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale Linea Gestioni S.r.l. esercisce il servizio presso il comune, non vi è nulla da segnalare in merito a ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

I risultati ottenuti in termini sono più che soddisfacenti, non si registriamo variazioni di perimetro (PL) rispetto al periodo di analisi (anno 2018).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

I risultati ottenuti in termini sono più che soddisfacenti, non si registriamo variazioni di perimetro (QL) rispetto al periodo di analisi (anno 2018).

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è completamente finanziato da fonti proprie. Linea Gestioni non utilizza fonti di finanziamento di terzi.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni *a* (2020) e *a+1* (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.
Tali dati sono stati inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno *a-2* come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento all'anno 2020, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2018.
Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 6-7-8-9 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

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

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il 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 interno 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 dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

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 state definite ed allocate due tipologie di costi generali di seguito descritte:

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il comune; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni dei soli comuni serviti da quella sede in ragione dei margini di contribuzione del singolo Comune;
- costi generali aziendali, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi, …); tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, nonché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in ragione dei margini di contribuzione del singolo Comune.

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

Con riferimento all'anno 2020, 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 2018 e riportate al 2020 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF.
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 $AR_{CONAI,a}$ 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 sono stati utilizzati i due criteri seguenti:

- attribuzione integrale per le partite di ricavo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale;
- attribuzione pro quota per le partite di ricavo riferite a flussi di rifiuti che accorpano più gestioni, utilizzando come driver i quantitativi raccolti su ogni singola gestione risultanti dai dai sistemi ERP aziendali alimentati dai formulari di identificazione dei rifiuti e/o documenti di trasporto e di pesata.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 10-11-12-13-14 del MTR.
Per determinare il valore delle immobilizzazioni 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, automezzi ed attrezzature dedicate al singolo comune);
- attribuzione pro quota in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio (si tratta, in generale di automezzi e attrezzature mobili condivise nello svolgimento dei servizi su diversi ambiti territoriali).

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;

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

- le poste rettificative del capitale sono state allocate in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

In generale, l'Ente territorialmente competente descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore sia riguardo agli anni *a* (2020) e *a+1* (2021) sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019.

4.2 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, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:
rpi_a = 1,7%
X_a = 0,5%
QL_a = 0,0%
PG_a = 0,0%
Ne discende che, qualora non si verifichino le eccezioni previste al comma 4.1 del MTR così come meglio descritte nel successivo paragrafo 4.4, la crescita alle entrate tariffarie per il 2020 non può superare l'1,2%.

4.3 Costi operativi incentivanti

L'Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ *e* $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, allega la Relazione ai sensi di quanto previsto dal comma 4.5 del MTR.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

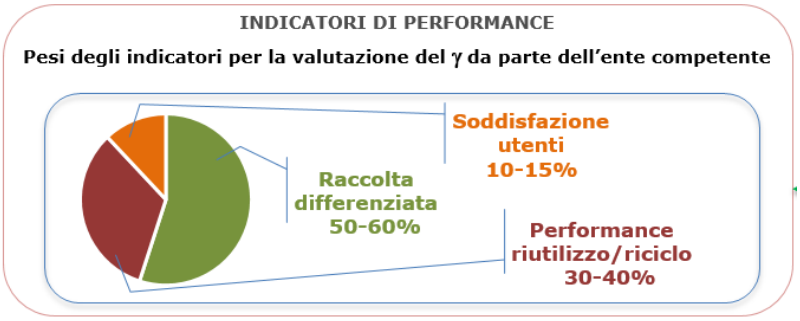
Il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR) di cui alla delibera ARERA 443/2019 ha previsto che l'Ente Territorialmente Competente valorizzi, con riferimento ad ogni singolo Comune, alcuni parametri riferiti all'anno 2018 (e 2019) in modo da interiorizzare all'interno degli algoritmi del MTR necessari per il calcolo delle entrate tariffarie per il 2020 (e 2021), le prestazioni di qualità e servizio erogate dal Gestore delle attività di igiene urbana.
Al fine di raccordare la metodologia tariffaria pre-vigente e quella definita da ARERA, il nuovo MTR prevede un meccanismo di Gradualità (ex Articolo 16) che consente, all'interno della tariffa a valere sull'anno 2020 (e 2021), di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio[1] e la qualità del servizio erogato "*in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente*". Il meccanismo di Gradualità parte dal calcolo della componente di conguaglio RC che viene modulata tramite dei parametri γ ad hoc.
Tramite questo meccanismo, di fatto, l'Ente Territorialmente Competente valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2020 per effetto della componente RC.
La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e

[1] Il conguaglio si applica sia alle componenti fisse che variabili nella misura pari a $(1+\gamma) * RC_V$ e $(1+\gamma) * RC_F$.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "*pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni*".
I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1, γ_2 e γ_3, si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di differenziata", "performance di riutilizzo/riciclo" e "soddisfazione utenti" e possono assumere dei valori all'interno di intervalli predeterminati[2] in funzione di due elementi:

1. confronto tra il Costo Unitario Effettivo (CU_{eff}) e il benchmark di riferimento definito da ARERA[3];
2. segno della somma $RC = R_{CV} + R_{CF}$[4]



Per quanto riguarda il punto 1, il confronto relativo all'anno 2018 porta alle seguenti risultanze:

- CU_{eff} 2018: _____€/2.979.383kg = _____ **€cent/kg**
- Fabbisogni standard 2018: **21,168 €cent/kg**
- Costo standard di settore (per cluster di abitanti): **30,36 €cent/kg**

Pertanto il CU_{eff} relativo all'anno 2018 di cui al punto 16.3 del MTR è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Per quanto riguarda il punto 2, ovvero gli indicatori di performance del servizio, si rimanda ai successivi paragrafi per gli elementi di valutazione.

Nel caso del Comune di Torbole Casaglia, stante il posizionamento di costo rispetto ai Fabbisogni Standard e la natura del conguaglio, gli indicatori possono essere compresi negli intervalli della 4^ colonna di valori della tabella sottostante, tenendo conto che a performance migliori corrispondono valori inferiori.

[2] Cfr. Par 16.5 e Par 16.6 dell'Allegato A della Del. 443/2019. Gli intervalli dei parametri variano in funzione dell'applicazione dei Fabbisogni Standard fermo restando il principio di valutazione di performance già svolte dal Gestore.
[3] L'Articolo 16.4 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 stabilisce che, negli ambiti territoriali non rientranti nelle Regioni Autonome, il benchmark di riferimento sia rappresentato dai Fabbisogni Standard di cui all'Art. 1, comma 653, della Legge n. 147/2013.
[4] La somma dei parametri $R_{CV} + R_{CF}$, definiti ai Par 15.3 e 15.5 dell'Allegato A della Del. 443/2019, rappresenta un parametro di confronto tra l'algoritmo MTR applicato agli anni 2018 e 2019 e gli importi dei PEF dei rispettivi anni.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA E
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020

		COSTI SUPERIORI AL *BENCHMARK* DI RIFERIMENTO		COSTI INFERIORI O UGUALI AL *BENCHMARK* DI RIFERIMENTO	
		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD	$-0{,}45 < \gamma_1 < -0{,}3$	$-0{,}25 < \gamma_1 < -0{,}06$	$-0{,}25 < \gamma_1 < -0{,}06$	$-0{,}45 < \gamma_1 < -0{,}25$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0{,}3 < \gamma_2 < -0{,}15$	$-0{,}2 < \gamma_2 < -0{,}03$	$-0{,}2 < \gamma_2 < -0{,}03$	$-0{,}3 < \gamma_2 < -0{,}2$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0{,}15 < \gamma_3 < -0{,}05$	$-0{,}05 < \gamma_3 < -0{,}01$	$-0{,}05 < \gamma_3 < -0{,}01$	$-0{,}15 < \gamma_3 < -0{,}05$

Le evidenze di cui ai paragrafi seguenti consentono l'attribuzione di questi valori agli indicatori:

Indicatore		**Valorizzazione**
Obiettivi % raccolta differenziata	γ_1	- 0,45
Performance riutilizzo/riciclo	γ_2	- 0,30
Soddisfazione utenti	γ_3	- 0,15
Totale	γ	- 0,90

Performance di servizio negli anni 2018 e 2019 ed elementi per la valorizzazione degli indicatori γ_1, γ_2 e γ_3

l fine di valorizzare gli indicatori γ_1, γ_2 e γ_3 è necessario riferirsi alla qualità e alle performance del Gestore delle attività di raccolta, trasporto e spazzamento negli anni 2018 (e 2019) in relazione a:

- contratto/i in essere e raggiungimento di target e obiettivi gestionali previsti dal Comune nei confronti del Gestore;
- valutazioni espresse dall'Ente Territorialmente Competente;
- valutazioni rispetto ad altri ambiti territoriali confrontabili e altri benchmark di settore.

γ1 - percentuale raccolta differenziata RD

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

Tale indicatore ha un peso rilevante nel calcolo del parametro γ in quanto rappresenta un elemento importante del servizio erogato ai cittadini ed ha un elevato significato ambientale.

Il Comune di Torbole Casaglia dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2018, in concomitanza con l'uscita del Rapporto ISPRA RU a dicembre 2019, con una popolazione residente di **6.535** abitanti al 31.12.2018 e una **percentuale di raccolta differenziata del 81,24%**, si posiziona sopra la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente[5]).

Cluster popolazione	**Media di Percentuale RD (%)**
a) 1-2.500	**58%**
b) 2.501-5.000	**65%**
c) 5.001-15.000	**67%**
d) 15.001-30.000	**64%**
e) 30.001-50.000	**59%**
f) 50.001-100.000	**55%**
g) 100.001-200.000	**58%**
h) >200.000	**41%**

[5] Rielaborazione dati Rapporto ISPRA RU 2019 relativo all'anno 2018.

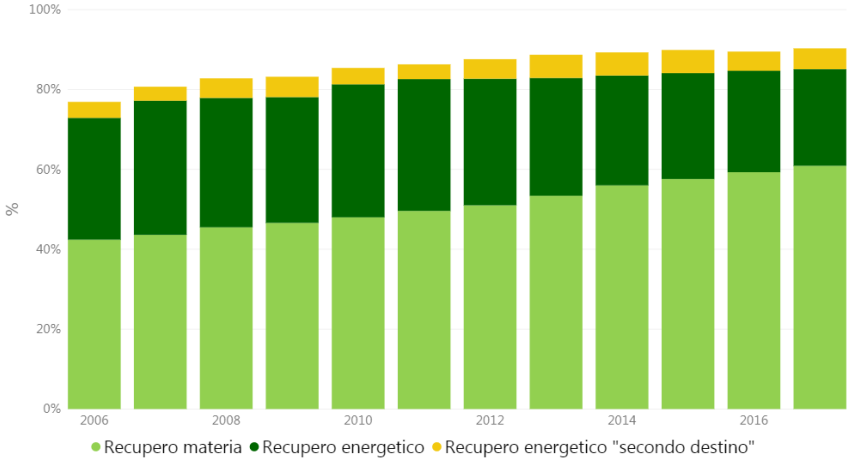
COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

γ2 - performance riutilizzo/riciclo

Il presente indicatore valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Per la valutazione di tale indicatore non sono disponibili evidenze quantitative con un dettaglio comunale, pertanto **è necessario innanzitutto far riferimento al precedente indicatore *γ1 - Valutazione rispetto obiettivi % RD* quale *proxy* dei valori di effettivo riutilizzo e recupero**.

Inoltre, va considerato che la performance in materia di riutilizzo e riciclo non può essere delimitata ad un ambito comunale, dal momento che per l'ottimizzazione di tali processi è indispensabile una disponibilità impiantistica che non può che riguardare un ambito geografico più ampio. Per tale ragione appare in prima analisi opportuno considerare le performance regionali nelle attività di recupero di materia ed energia[6].

Il grafico sottostante riporta la performance regionale a partire dalle elaborazioni di ARPA Lombardia sui dati presenti nell'applicativo ORSO[7].



Tale grafico dimostra la performance eccellente a livello regionale, nonché la costante e significativa crescita del recupero di materia ed una conseguente riduzione della quota di recupero di energia.

Inoltre, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2018, in concomitanza con l'uscita del Rapporto ISPRA RU a dicembre 2019, il Comune di Torbole Casaglia, con un valore dell'indifferenziato/pro-capite pari a **85,51 kg/abitante**, si posiziona sotto la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente[8]), considerando la riduzione dei rifiuti indifferenziati pro-capite come un ulteriore indicatore per la valorizzazione delle buone performance di recupero della gestione.

---

[6] Per le attività di riutilizzo non risultano disponibili dati sufficientemente di dettaglio.

[7] ARPA Lombardia specifica che "*l'indicatore viene calcolato sommando la percentuale di recupero di materia e la percentuale di recupero di energia, come definite nella D.G.R. 10619/2009. Per quanto riguarda la percentuale di recupero di energia, è possibile calcolare anche quella dovuta ai "secondi destini" (cioè vengono conteggiati i quantitativi dei rifiuti decadenti dal pretrattamento dei rifiuti urbani indifferenziati inviati a termoutilizzazione), permettendo così anche una analisi più approfondite*". Inoltre, va evidenziato che ed è riferito alla totalità della produzione di rifiuti, sia urbani che speciali, ma solo per i primi esiste una serie storica consolidata di dati che consente di effettuare tali valutazioni

[8] Rielaborazione dati Rapporto ISPRA RU 2019 relativo all'anno 2018.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

Cluster popolazione	Media di Indice Indifferenziato (kg/procapite)
a) 1-2.500	185
b) 2.501-5.000	151
c) 5.001-15.000	160
d) 15.001-30.000	177
e) 30.001-50.000	200
f) 50.001-100.000	225
g) 100.001-200.000	232
h) >200.000	337

γ3 - Valutazione soddisfazione utenti

Linea Gestioni effettua l'indagine di customer satisfaction con cadenza annuale per il tramite di una società esterna.

I risultati ottenuti rappresentano una situazione di gradimento, del servizio erogato, ben superiore al dato medio nazionale; in particolare **l'indice CSI (rappresentativo della soddisfazione complessiva dichiarata dal campione di utenti intervistato), per l'area di Rovato è pari a 90,6 (dato 2019), contro una media nazionale pari a 75,5**.

Anche con riferimento all'indice *"Overall in mind"* i dati dell'indagine sono più che confortanti; l'indice in questione rileva la percentuale di utenti, che considerano il servizio adeguato o più che adeguato rispetto alla loro aspettativa, **il dato rilevato per l'area di Rovato è pari a 96,9 contro una media nazionale pari a 78.**

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, si è considerato un valore pari a 0,60; eventuali valori più favorevoli per il gestore potranno essere stabiliti congiuntamente per i prossimi anni a seguito di fissazione anticipata di obiettivi condivisi di miglioramento della qualità e quantità di rifiuti raccolti in maniera differenziata.

Il valore di ω, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ1 e γ2. Per questo motivo il valore scelto è stato determinato matematicamente sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione. Ne deriva un valore di ω pari a 0,10.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

L'ulteriore parametro richiesto per la piena applicazione del MTR e non già illustrato nei paragrafi precedenti, riguarda il fattore *r*, che rappresenta il numero di rate per l'eventuale recupero della componente a conguaglio determinato dall'Ente territorialmente competente, e variabile tra 1 e 4.

Il valore scelto è 1.

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Protocollo N.0003215/2020 del 04/03/2020
E

Allegato A8)

LGH - Comune Torbole Casaglia	Imput dati Ciclo integrato RU	Comune di Torbole Casaglia		
575	Input gestore (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C)	Ciclo integrato RU	Costi del Comune	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – **CRT**	G	23.003		23.003
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – **CTS**	G	1.713		1.713
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – **CTR**	G	154.718		154.718
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – **CRD**	G	280.252		280.252
Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TV}	G			-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – **AR**	G	- 58.019		- 58.019
Fattore di Sharing – **b**	E	0,6		0,6
*Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – **b(AR)***	C	-34.811		-34.811
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}				-
Fattore di Sharing – **b(1+ω)**		0,66		0,66
*Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – **b(1+ω) AR_{CONAI}***	C			0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}		-		-
*Coefficiente di gradualità **(1+Y)***	C	*0,1*		*0,1*
Rateizzazione **r**	E	4		4
*Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – **(1+γ) RCtv/r***	C	0		0
Oneri relativi all'IVA e altre imposte				0
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	**424.874**		**424.874**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – **CSL**		**6.117**		**6.117**
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - **CARC**	G			-
Costi generali di gestione - **CGG**		14.855		14.855
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - **CCD**				0
Altri costi - **COal**		-		-
Costi comuni – CC		**14.855**	**0**	**14.855**
Ammortamenti - **Amm**		1.835		1.835
Accantonamenti - **Acc**		23		23
- 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**		751		751
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}		-		-
Costi d'uso del capitale – CK		**2.609**	**0**	**2.609**
Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TF}				0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}				0
Coefficiente di gradualità **(1+γ)**	C			0
Rateizzazione **r**	E			0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – **(1+γ)RC_{TF}/r**	C			**0**
Oneri relativi all'IVA e altre imposte				0
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	**23.581**		**23.581**
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	C	**448.455**		**448.455**
Attività esterne Ciclo integrato RU incluse nel PEF	G	0		0
TOT PEF	C	**448.455**	**0**	**448.455**

Grandezze fisico-tecniche

% rd		81,24%	
q_{a-2}	G	2979383	
fabbisogno standard €cent/kg	E	21,168	valore trasmesso dal comune
costo medio settore €cent/kg	E	30,36	

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	E	- 0,45
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	E	- 0,30
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	E	- 0,15
Totale γ	C	**-0,9**
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	**0,1**

Verifica del limite di crescita

rpi_a	MTR	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	E	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	E	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	E	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	C	**1,7%**
(1+ρ)	C	
$\sum Tv_a$	C	
$\sum TV_{a-1}$	E	
$\sum Tv_a / \sum Tv_{a-1}$	C	

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA
Provincia di Brescia

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE N. 48/2020

Oggetto: **VALIDAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RIFIUTI ANNO 2020.**

L'Organo di Revisione del Comune di Torbole Casaglia nella persona del Dott. Giampaolo Borella, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 28 novembre 2018;

VISTI:
- l'art. 1, comma 1, della Legge 481/1995;
- l'art. 1, comma 527, della Legge 205/2017 che assegna all'Autorità di regolazione per l'energia, reti ed Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani ed assimilati, tra le quali specificatamente:
  - "… predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio 'chi inquina paga'…" (lett. f);
  - "… approvazione delle tariffe definite, ai sensi della legislazione vigente, dall'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio integrato e dai gestori degli impianti di trattamento…" (lett. h);
  - "… verifica della corretta redazione dei piani di ambito esprimendo osservazioni e rilievi…".

RICHIAMATE:
- la Deliberazione n. 443/2019/R/rif del 31 ottobre 2019 di ARERA, con la quale sono stati definiti i "criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio ed investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", ed in particolare l'art. 6, rubricato "Procedure di approvazione", che prevede che il Piano Economico Finanziario, predisposto annualmente dal gestore, secondo quanto previsto dal MTR (All. A- delibera n. 443/2019) sia poi validato "… dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto terzo dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore…", e quindi, all'esito delle determinazioni assunte dallo stesso ente, trasmesso ad ARERA che, "…verificata la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa…" in caso positivo, procede all'approvazione;
- la Deliberazione n. 520/2020/rif del 03 marzo 2020 di ARERA, rubricata "Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio procedimento di verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente";
- la Deliberazione n. 238/2020/R/rif del 23 giugno 2020 di ARERA, rubricata "Adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19".

CONSIDERATO che "La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore (cfr. art. 63 delib. 443/2019).

VISTA la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 9 dicembre 2020, avente ad oggetto l'approvazione del Piano Finanziario 2020;

ESAMINATO l'Allegato Piano Finanziario 2020 (Allegato A) della suddetta proposta di deliberazione.

DATO ATTO CHE:

1) ai sensi dell'articolo 6.2 delib. 443/2019, il Piano Finanziario risulta corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:
   a) la dichiarazione, resa ai sensi del D.P.R. 445/2000, sottoscritta dal legale rappresentante del soggetto che ha redatto il piano, 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) la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
   c) la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte
2) ai sensi dell'articolo 19 del MTR (allegato A alla delib. 443/2019) risulta:
   a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
   b) il rispetto della metodologia prevista dalla deliberazione ARERA n. 443/2019, e allegato MTR, per la determinazione dei costi riconosciuti;
   c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

PRESO ATTO dei parametri e coefficienti, necessari alla definizione del Piano economico Finanziario, così come analiticamente argomentati nella relazione di accompagnamento, la cui determinazione è nel concreto allocata dalla deliberazione n. 443/2019 di ARERA in capo all'ente territorialmente competente.

VERIFICATO che il Piano Finanziario 2020 risulta in possesso dei requisiti necessari alla validazione in quanto dotato della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla sua elaborazione

Tutto ciò premesso e considerato

VALIDA

ai sensi e per gli effetti di cui alla Delibera n. 443/2019 di ARERA, il Piano Economico Finanziario 2020 ed i documenti ad esso allegati, riportati nell'Allegato A) quale parte integrante e sostanziale della presente, della proposta di Deliberazione n. 24 da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

Torbole Casaglia, 10 Dicembre 2020

L'Organo di Revisione
Dott. Giampaolo Borella
f.to digitalmente

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA

Provincia di Brescia

Proposta di deliberazione - Consiglio comunale

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO RELATIVO ALL'ANNO 2020, PREDISPOSTO AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DELL'AUTORITÀ 443/2019/R/RIF E SS.MM.II..

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 – co. 1 – D.Lgs. 267/2000, in ordine alla proposta in oggetto, si esprime il seguente parere: favorevole.

Torbole Casaglia, 11/12/2020

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
Dott.ssa Anna Biancardi

Documento firmato digitalmente (art.24 D.Lgs n.82/2005 e s.m.i)

COMUNE DI TORBOLE CASAGLIA

Provincia di Brescia

Proposta di deliberazione - Consiglio comunale

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO RELATIVO ALL'ANNO 2020, PREDISPOSTO AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DELL'AUTORITÀ 443/2019/R/RIF E SS.MM.II..

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 – co. 1 – D.Lgs. 267/2000, in ordine alla proposta in oggetto, si esprime il seguente parere: favorevole.

Torbole Casaglia, 11/12/2020

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
Dott.ssa Anna Biancardi

Documento firmato digitalmente (art.24 D.Lgs n.82/2005 e s.m.i)