



# COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**N. 30 del 30/06/2021**

**OGGETTO: VALIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 6 DELLA DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019 E S.M.I. ED APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021.**

L'anno 2021 addì 30 del mese di Giugno alle ore 21.00, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge, dallo Statuto e dal Decreto sindacale n. 6 del 20/04/2020, si è riunito sotto la presidenza del Sindaco ORNAGO Luca, presente presso la sede comunale, il Consiglio Comunale mediante collegamento in videoconferenza con il resto dei suoi componenti.

Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Generale Dr. SALVEMINI Massimo in collegamento videoconferenza come sopra indicato.

Accertata per appello nominale da parte del Segretario Generale Dr. SALVEMINI Massimo la presenza dei Signori:

| N.                  | Cognome e Nome        | Presente | N.                | Cognome e nome          | Presente |
|---------------------|-----------------------|----------|-------------------|-------------------------|----------|
| 1                   | ORNAGO Luca           | SI       | 10                | LINDNER Stefano         | SI       |
| 2                   | VARISCO Laura         | SI       | 11                | TORRI Nicolas Carlo     | SI       |
| 3                   | FAGNANI Adele         | SI       | 12                | FRIGERIO Roberto        | SI       |
| 4                   | GARATTI Gabriella     | SI       | 13                | CASIRAGHI Massimo Maria | SI       |
| 5                   | SORMANI Carlo Alberto | SI       | 14                | CILFONE Federico        | SI       |
| 6                   | BARBA Gianluca        | SI       | 15                | CAMBIAGHI Antonio       | SI       |
| 7                   | GALLI Lorenzo         | SI       | 16                | UBIALI Antonio          | NO       |
| 8                   | SALA Giulia           | SI       | 17                | GANINO Nicola Pasquale  | SI       |
| 9                   | BESTETTI Patrizia     | SI       |                   |                         |          |
| PRESENTI: <b>16</b> |                       |          | ASSENTI: <b>1</b> |                         |          |

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.



## COMUNE DI VILLASANTA Provincia di Monza e Brianza

La discussione avvenuta durante la diretta videoconferenza risulta dalla registrazione integrale della seduta come da supporto informatico agli atti.

### IL CONSIGLIO COMUNALE

**Vista** la proposta deliberativa illustrata al Consiglio Comunale dall'Assessore Garatti Gabriella concernente l'oggetto **“VALIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 6 DELLA DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019 E S.M.I. ED APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021”**;

**Ritenuto** di approvare la suddetta proposta dopo ampia discussione;

**Dato atto** che sulla deliberazione in oggetto sono stati espressi i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 c. 1 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., allegati al presente atto;

**Nominati** i Consiglieri scrutatori nelle persone dei Sigg: Galli, Cambiaghi, Ganino, che assistono il Presidente ai sensi dell'art.30 del vigente regolamento di Consiglio Comunale, nell'accertamento nella regolarità della votazione;

**Udite** le dichiarazioni di voto dei rispettivi Capigruppo Consiliari:

Sormani: dichiara il proprio voto favorevole;

Casiraghi: dichiara il proprio voto di astensione;

Cilfone : dichiara il proprio voto di astensione;

Ganino: dichiara il proprio voto di astensione;

#### **Con voti:**

Presenti: n. 16 Consiglieri (Assente = 1:Ubiali)

Favorevoli : n. 12

Contrari : n. =

Astenuti : n. 4 (Casiraghi, Cilfone, Cambiaghi, Ganino)

espressi a mezzo di dichiarazione vocale dietro appello nominale;

### DELIBERA

1. **di approvare** la proposta deliberativa in oggetto, nel testo che si allega al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale.

Infine, con separata votazione espressi a mezzo di dichiarazione vocale dietro appello nominale, che dà il seguente risultato:

Presenti: n. 16 Consiglieri (Assente 1:Ubiali)

Favorevoli : n. 12

Contrari : n. =

Astenuti : n. 4 (Casiraghi, Cilfone, Cambiaghi, Ganino)

la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.



**COMUNE DI VILLASANTA**  
**Provincia di Monza e Brianza**

**SETTORE LAVORI PUBBLICI ED AMBIENTE**  
**Servizio Ecologia**

**OGGETTO: VALIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 6 DELLA DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019 E S.M.I. ED APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021.**

**Assessorato competente: Lavori Pubblici - Verde pubblico - Servizi cimiteriali - Ambiente ed ecologia - Servizi informatici - Commercio e sviluppo economico - Partecipazione**

**Assessore competente: Garatti Gabriella**

**Settore: SETTORE LAVORI PUBBLICI ED AMBIENTE**

**Responsabile di Settore: Stefano Guidi**

L'Assessore Garatti Gabriella propone al Consiglio Comunale la proposta in oggetto specificando quanto segue:

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

**Premesso che:**

- l'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 ha istituito, dal 1° gennaio 2014, la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, quale componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC);
- l'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ha abolito, con decorrenza dal 2020, l'Imposta Unica Comunale, ad eccezione della Tassa sui Rifiuti (TARI);
- l'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), tra l'altro, le funzioni di regolazione in materia di predisposizione e 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 »;
- la deliberazione dell'ARERA n. 443 del 31/10/2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021;
- l'art. 8 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 disciplina il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti;
- 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;
- il comma 5, dell'art. 30, del D.L. 22.03.2021, n. 41, come modificato dalla [legge di conversione 21 maggio 2021, n. 69](#), ha disposto in deroga all'[articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296](#) e all'[articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388](#), che i comuni approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, entro il 30 giugno 2021;

**Richiamato** in particolare l'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019, il quale disciplina la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, prevedendo in particolare che il piano deve essere validato dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto gestore del servizio rifiuti e rimette all'ARERA il compito di approvare il predetto Piano Finanziario, dopo che l'Ente territorialmente competente ha assunto le pertinenti determinazioni;

**Tenuto conto** che nel territorio in cui opera il Comune di Villasanta non è presente l'Ente di Governo dell'ambito, previsto ai sensi della D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148 e che in base alle vigenti norme le funzioni di Ente territorialmente competente previste dalla deliberazione ARERA 443/2019 sono svolte dal Comune;

**Dato atto** ai sensi del sopra citato comma 6.3 della delibera ARERA n. 443/2019 l'attività di validazione a carico del Comune viene effettuata da un soggetto terzo in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
  - b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
  - c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.
- ed è stata a tal fine incaricata la società **PARAGON BUSINESS ADVISOR S.r.l.** con sede in Zola Predosa (BO);

**Esaminato** il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti predisposto dal soggetto gestore del servizio e la successiva integrazione operata dal Comune, relativamente ai costi riferiti alle attività attinenti il servizio di gestione integrata dei rifiuti svolte direttamente dal Comune, il quale espone un costo complessivo di € **1.844.304,00**;

**Tenuto conto** che il Piano Economico Finanziario (Appendice 1) è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:

- a) la Relazione di accompagnamento (Appendice 2) 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;
- b) le dichiarazioni di veridicità (Appendice 3a e 3b), rese ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritte dai legali rappresentanti dei soggetti che hanno redatto il piano, attestanti 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;

**Effettuata** con esito positivo la procedura di validazione del piano finanziario, consistente nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, posta in essere dal competente Ufficio comunale, come da risultanze sottoscritte dalla soc. **PARAGON BUSINESS ADVISOR S.r.l.** con sede in Zola Predosa (BO);

**Esaminate** altresì le risultanze dei fabbisogni standard del servizio di smaltimento rifiuti, determinate secondo le "linee guida interpretative", rese disponibili dal Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento delle Finanze, del 23 dicembre 2019 e in particolare le risultanze relative ai fabbisogni standard anno 2019, da utilizzare come benchmark di confronto per la quantificazione dei coefficienti di gradualità della componente a conguaglio di cui all'art. 16 dell'allegato A alla deliberazione ARERA n. 443/2019;

**Ritenuto** di stabilire, per le motivazioni dettagliatamente riportate nella relazione illustrativa del Piano Economico Finanziario, dei seguenti valori dei parametri la cui determinazione è rimessa dalla deliberazione ARERA n. 443/2019 all'Ente territorialmente competente:

- fattore di sharing dei proventi derivanti dalla vendita di materiale ed energia dai rifiuti (b): 0,3 (tra 0,3 e 0,6)
- fattore di sharing dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI  $(1 + \omega_a)$ : 0,33 ( $\omega_a$  tra 0,1 e 0,4)
- numero delle rate per il recupero della componente a congruaglio r: 4 (fino a 4)
- coefficiente di recupero della produttività (X): 0,1 (da 0,1% a 0,5%)
- Coefficiente previsto di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL): 0 (da 0 a 2%, vedere tabella deliberazione 443/2019)
- Coefficiente per la valorizzazione del perimetro gestionale (PG): 0 (da 0 a 3%, vedere tabella deliberazione 443/2019)
- Coefficiente per l'emergenza COVID-19 (C19<sub>2021</sub>): 0,60%
- Coefficiente di gradualità della componente a congruaglio 2019, determinato sulla base del confronto tra il costo unitario effettivo 2019 e il benchmark di confronto dato dal costo standard anno 2017, come meglio specificato nella relazione illustrativa del Piano Finanziario:
  - $V_{1,a}$ : -0,06
  - $V_{2,a}$ : -0,03
  - $V_{3,a}$ : -0,01
- Fabbisogno standard €cent/Kg 30,56

**Dato atto** che l'applicazione della previsione contenuta nell'art. 4 MTR, comporta la determinazione del limite alle entrate tariffarie (cd "tetto massimo") a **Euro 1.583.611,00**, cui vanno sottratti **Euro 59.670,69** quali detrazioni ex Determina 2/DRIF/2020, punto 1.4, connesse ai contributi MIUR ed al recupero evasione come indicati nel PEF, ai fini della determinazione dell'entrata massima da coprire con tariffa per l'anno 2021;

**Ritenuto** per quanto sopra di validare/approvare conseguentemente il Piano finanziario e i relativi allegati, riportati nell'allegato "A" alla presente deliberazione e di trasmettere gli stessi all'ARERA, ai fini della successiva approvazione, come previsto dall'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019;

**Dato atto** che la presente proposta di deliberazione è stata presentata alla Commissione Bilancio e Tributi nella seduta del 22/06/2021;

**Visto** il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i.;

**Visto** lo Statuto dell'Ente;

**Acquisiti:**

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., allegati al presente atto;
- il parere favorevole espresso dal Revisore Unico Contabile, ai sensi dell'art. 239, 1° comma, lettera b), del Decreto Legislativo 28 agosto 2000, n. 267, allegato al presente atto;

## PROPONE

1. Di dare atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento;
2. Di stabilire, per le motivazioni dettagliatamente riportate nella relazione illustrativa del piano finanziario, i valori dei parametri la cui determinazione è rimessa dalla deliberazione ARERA n. 443/2019 all'Ente territorialmente competente, nella misura indicata in premessa;
3. Di prendere atto dell'esito positivo della procedura di validazione del Piano Economico Finanziario anno 2021 consistente nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari all'elaborazione del PEF 2021 effettuata dalla società **PARAGON BUSINESS ADVISOR S.r.l.** con sede in Zola Predosa (BO);
4. Di approvare ai sensi delle vigenti disposizioni il Piano Finanziario e i documenti ad esso allegati, riportati nell'allegato "A" alla presente deliberazione;
5. Di trasmettere il Piano finanziario ed i documenti allo stesso allegati all'ARERA ai fini dell'approvazione;
6. Di dichiarare la presente proposta di deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, s.m.i., al fine di procedere alla trasmissione di tutta la documentazione di validazione ad ARERA.

### Allegati:

- Parere del Revisore Unico Contabile;
- Allegato A:
  - Tabella PEF 2020 (Appendice 1);
  - Relazione di accompagnamento (Appendice 2);
  - Dichiarazione Gestore e Dichiarazione Comune (Appendice 3a e 3b);
  - Relazione di validazione;



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2021** / **51**

Ufficio Proponente: **Servizio Ecologia**

Oggetto: **VALIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 6 DELLA DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019 E S.M.I. ED APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021.**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Servizio Ecologia)

Ai sensi dell'art.49 c.1 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i. sulla proposta di deliberazione in oggetto in ordine alla regolarità tecnica esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/06/2021

Il Responsabile di Settore

Stefano Guidi

## Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere: FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 25/06/2021

Responsabile del Servizio Finanziario

Mario Arosio

Letto, confermato e sottoscritto.

IL Presidente del Consiglio  
ORNAGO Luca

Il Segretario Generale  
Dr. SALVEMINI Massimo

---

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art .20 e 21 D.lgs 82/2005 dalle seguenti persone:

ornago luca;1;18311133  
MASSIMO SALVEMINI;2;4961994



## **RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

**La presente deliberazione verrà pubblicata all'Albo Comunale per 15 giorni consecutivi**

**dal 22/07/2021 al 06/08/2021**

Dalla Residenza Municipale, addì **22/07/2021**

**IL VICE SEGRETARIO GENERALE**

**Dr.ssa CASTOLDI Laura**

---

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art .20 e 21 D.lgs 82/2005 dalle seguenti persone:

CASTOLDI LAURA MARIA;1;19963410

|                                                                                                       | Input dati<br>Ciclo integrato RU                                                                           | Ambito tariffario/Comune di<br>VILLASANTA        |                         |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
|                                                                                                       | Input gestori (G)<br>Input Ente territorialmente<br>competente (E)<br>Dato calcolato (C)<br>Dato MTR (MTR) | Costi del/i<br>gestore/i diverso/i<br>dal Comune | Costi<br>del/i Comune/i | Ciclo integrato<br>RU (TOT PEF) |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT                    | G                                                                                                          | 131.459                                          | 13.488                  | 144.947                         |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS                               | G                                                                                                          | 69.109                                           | 5.988                   | 75.097                          |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR                                  | G                                                                                                          | 303.210                                          | 0                       | 303.210                         |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD                          | G                                                                                                          | 546.491                                          | 0                       | 546.491                         |
| Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub> | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR                                | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Fattore di Sharing b                                                                                  | E                                                                                                          | 0,3                                              | 0,3                     |                                 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)                | E                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR <sub>CONAI</sub>                         | G                                                                                                          | 211.900                                          | 0                       | 211.900                         |
| Fattore di Sharing b(1+ω)                                                                             | E                                                                                                          | 0,33                                             | 0,33                    |                                 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR <sub>CONAI</sub>      | E                                                                                                          | 69.927                                           | 0                       | 69.927                          |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC <sub>TV</sub>                                  | E-G                                                                                                        | 5.689                                            | 0                       | 5.689                           |
| Coefficiente di gradualità (1+y)                                                                      | E                                                                                                          | 0,9                                              | 0,9                     | 0,90                            |
| Numero di rate r                                                                                      | E                                                                                                          | 4,0                                              | 4,0                     | 4                               |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC <sub>TV</sub> /r             | E                                                                                                          | 1.280                                            | 0                       | 1.280                           |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile                                                                   | G                                                                                                          |                                                  | 98.034                  | 98.034                          |
| ΣTV <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile          | C                                                                                                          | 981.622                                          | 117.510                 | 1.099.132                       |

|                                                                                                   |     |           |         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|---------|-----------|
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL                                              | G   | 147.203   | 104.746 | 251.949   |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC                 | G   | 10.261    | 104.254 | 114.515   |
| Costi generali di gestione CGG                                                                    | G   | 89.219    | 32.575  | 121.793   |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD                                              | G   | 0         | 0       | 0         |
| Altri costi CO <sub>AL</sub>                                                                      | G   | 475       | 429     | 903       |
| Costi comuni CC                                                                                   | C   | 99.955    | 137.257 | 237.212   |
| Ammortamenti Amm                                                                                  | G   | 38.539    | 0       | 38.539    |
| Accantonamenti Acc                                                                                | G   | 138       | 50.601  | 50.739    |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                        | G   | 0         | 0       | 0         |
| - di cui per crediti                                                                              | G   | 0         | 50.601  | 50.601    |
| - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento     | G   | 0         | 0       | 0         |
| - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                     | G   | 138       | 0       | 138       |
| Remunerazione del capitale investito netto R                                                      | G   | 53.011    | 0       | 53.011    |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>                                     | G   | 1.144     | 0       | 1.144     |
| Costi d'uso del capitale CK                                                                       | C   | 92.832    | 50.601  | 143.433   |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub> | G   | 0         | 0       | 0         |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>TF</sub>                                  | E-G | 90.620    | 0       | 90.620    |
| Coefficiente di gradualità (1+ y)                                                                 | C   | 0,9       |         | 0,90      |
| Numero di rate r                                                                                  | C   | 4,0       |         | 4         |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC <sub>TF</sub> /r             | E   | 20.390    | 0       | 20.390    |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile                                                               | G   |           | 33.999  | 33.999    |
| ΣTF <sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse          | C   | 360.380   | 326.603 | 686.983   |
| Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF                                 | E   |           |         | 0         |
| ΣT <sub>a</sub> = ΣTV <sub>a</sub> + ΣTF <sub>a</sub>                                             | C   | 1.342.002 | 444.113 | 1.786.115 |
| Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020                                     |     |           |         |           |

|                       |  |  |  |  |                        |  |
|-----------------------|--|--|--|--|------------------------|--|
| Detrazioni al gettito |  |  |  |  | Vedi delibera comunale |  |
|-----------------------|--|--|--|--|------------------------|--|

|                                                                                                                                                                 |   |           |         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|---------|-----------|
| Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF                                                                           |   |           |         |           |
| Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>TV 2021</sub>                                                  | E | 0         | 0       | 0         |
| Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS <sup>EXP</sup> <sub>TV, 2021</sub>                                    | E | 0         | 0       | 0         |
| Numero di rate r'                                                                                                                                               | E | 0         | 3       | 3         |
| Rata annuale RCND <sub>TV</sub> RCND <sub>TV</sub> /r'                                                                                                          | E | 0         | 0       | 0         |
| Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                          | E |           | 11.442  | 11.442    |
| Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                                            | E |           | 2       | 2         |
| Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU <sub>TV</sub>                                                  | E |           | 5.721   | 5.721     |
| Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021                             | E | 11.867    |         | 11.867    |
| di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y <sub>2020</sub> )RC <sub>TV,2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> > 1)                | E | 11.867    |         | 11.867    |
| Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)                                                                  | E | 4         | 0       | 0         |
| ΣTV <sub>b</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF) | C | 993.489   | 123.231 | 1.116.720 |
| Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>TF 2021</sub>                                                      | E |           |         | 0         |
| Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                                  | E |           | 7.152   | 7.152     |
| Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                                            | C |           | 2       | 2         |
| Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU <sub>TF</sub>                                                      | E |           | 3.576   | 3.576     |
| Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021                                 | E | 37.026    |         | 37.026    |
| di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+Y <sub>2020</sub> )RC <sub>TF,2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> > 1)                | E | 37.026    |         | 37.026    |
| Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)                                                                  | C | 4         | 0       | 0         |
| ΣTF <sub>b</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)     | C | 397.406   | 330.178 | 727.584   |
| ΣT <sub>b</sub> = ΣTV <sub>b</sub> + ΣTF <sub>b</sub> (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)                                        | C | 1.390.895 | 453.410 | 1.844.304 |

|                                                                                                                                          |     |  |        |       |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------|-------|-----------|
| <b>Grandezze fisico-tecniche</b>                                                                                                         |     |  |        |       |           |
| raccolta differenziata %                                                                                                                 | G   |  |        |       | 89,28     |
| $q_{o-2}$ kg                                                                                                                             | G   |  |        |       | 6.092,24  |
| costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg                                                                                                | G   |  |        |       | 24,29     |
| fabbisogno standard €cent/kg                                                                                                             | E   |  |        |       | 30,56     |
| costo medio settore €cent/kg                                                                                                             | E   |  |        |       | 0,00      |
| <b>Coefficiente di gradualità</b>                                                                                                        |     |  |        |       |           |
| valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\gamma_1$                                                                 | E   |  | -0,06  | -0,06 | -0,06     |
| valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\gamma_2$                                  | E   |  | -0,03  | -0,03 | -0,03     |
| valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio $\gamma_3$                                                             | E   |  | -0,01  | -0,01 | -0,01     |
| Totale $\gamma$                                                                                                                          | C   |  | -0,10  | -0,10 | -0,10     |
| Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$                                                                                                  | C   |  | 0,90   | 0,90  | 0,90      |
| <b>Verifica del limite di crescita</b>                                                                                                   |     |  |        |       |           |
| $rpi_o$                                                                                                                                  | MTR |  |        |       | 1,7%      |
| coefficiente di recupero di produttività $X_o$                                                                                           | E   |  |        |       | 0,10%     |
| coeff. per il miglioramento previsto della qualità $QL_o$                                                                                | E   |  |        |       | 0,00%     |
| coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_o$                                                                | E   |  |        |       | 0,00%     |
| coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$                                                                                             | E   |  |        |       | 0,60%     |
| Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe $\rho$                                                            | C   |  |        |       | 2,20%     |
| $(1+\rho)$                                                                                                                               | C   |  |        |       | 1,02200   |
| $\sum T_o$                                                                                                                               | C   |  |        |       | 1.844.304 |
| $\sum TV_{o-1}$                                                                                                                          | E   |  |        |       | 883.571   |
| $\sum TF_{o-1}$                                                                                                                          | E   |  |        |       | 665.951   |
| $\sum T_{o-1}$                                                                                                                           | C   |  |        |       | 1.549.521 |
| $\sum T_o / \sum T_{o-1}$                                                                                                                | C   |  |        |       | 1,190     |
| $\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)                                              | C   |  |        |       | 1.583.611 |
| delta $(\sum T_o - \sum T_{max})$                                                                                                        | C   |  |        |       | 260.693   |
| <b>Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR</b>                                               |     |  |        |       |           |
| Riclassifica $TV_o$                                                                                                                      | E   |  |        |       | 958.871   |
| Riclassifica $TF_o$                                                                                                                      | E   |  |        |       | 624.740   |
| <b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>                                                                                               |     |  |        |       |           |
|                                                                                                                                          | G   |  |        |       | 0         |
| <b>Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)</b> |     |  |        |       |           |
| Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)                                      | C   |  | 97.785 | 0     | 97.785    |
| Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019                                                                                  | C   |  | 65.009 | 0     | 65.009    |
| di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019                         | C   |  | 3.840  | 0     | 3.840     |
| di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019                             | C   |  | 61.169 | 0     | 61.169    |
| Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/20                   | C   |  | 0      | 0     | 0         |
| Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti)              | C   |  | 0      | 9.297 | 9.297     |

# Comune di Villasanta (MB)

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021 IN ACCORDO ALL'MTR 443/19 DI ARERA

Gestore e supporto a cura di:



### Indice della relazione

|          |                                                                                                  |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Premessa.....</b>                                                                             | <b>2</b>  |
| <b>2</b> | <b>Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore.....</b>                        | <b>3</b>  |
| 2.1      | Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....                                     | 3         |
| 2.2      | Altre informazioni rilevanti.....                                                                | 7         |
| <b>3</b> | <b>Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore .....</b> | <b>7</b>  |
| 3.1      | Dati tecnici e patrimoniali .....                                                                | 7         |
| 3.1.1    | Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....                                              | 7         |
| 3.1.2    | Dati tecnici e di qualità .....                                                                  | 7         |
| 3.1.3    | Fonti di finanziamento .....                                                                     | 8         |
| 3.2      | Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....                                    | 9         |
| 3.2.1    | Dati di conto economico .....                                                                    | 9         |
| 3.2.2    | Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia .....                             | 14        |
| 3.2.3    | Dati relativi ai costi di capitale .....                                                         | 14        |
| <b>4</b> | <b>Valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente .....</b>                                   | <b>15</b> |
| 4.1      | Attività di validazione svolta .....                                                             | 15        |
| 4.2      | Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....                                      | 16        |
| 4.3      | Costi operativi incentivanti .....                                                               | 17        |
| 4.4      | Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....            | 17        |
| 4.5      | Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019 .....                                        | 18        |
| 4.6      | Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> .....                                   | 23        |
| 4.7      | Scelta degli ulteriori parametri.....                                                            | 24        |
| <b>5</b> | <b>Scheda Informativa sui servizi erogati da CEM nel Comune .....</b>                            | <b>25</b> |
| <b>6</b> | <b>Allegati.....</b>                                                                             | <b>27</b> |

## 1 Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi della deliberazione 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019, che pone a carico del Gestore dei Servizi di Igiene Urbana (di seguito anche SIU) la predisposizione del Piano Economico Finanziario (di seguito PEF) da presentare all'Ente Territorialmente Competente e riferito ai comuni serviti.

Si tiene conto della mancata definizione, in **Regione Lombardia**, degli ambiti territoriali ottimali e dei relativi Enti di governo e conseguentemente del fatto che, in tal caso, come precisato nelle diverse interpretazioni seguite all'emanazione della predetta delibera, **l'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO)**, se identificato dalla (non uniforme) normativa regionale e se operativo, **oppure coincide con il Comune** in tutti quei contesti nei quali gli EGATO non sono stati definiti o non sono ancora operativi.

**CEM Ambiente S.p.A.** è la società a totale capitale pubblico locale, derivante dalla trasformazione operata per obbligo di legge ai sensi dell'art. 35, comma 8, della legge 448/2001, del preesistente consorzio-azienda, attualmente affidataria in forma diretta, secondo la formula dell'*in house providing* pluri-partecipato, della gestione dei servizi di igiene urbana per conto di 67 Comuni soci, sulla base degli specifici accordi contrattuali adottati in attuazione del pronunciamento dei singoli Comuni affidanti, per un totale di circa 585.000 abitanti e secondo la medesima formula organizzativa e gestionale.

**CEM Servizi S.r.l.** è la società a totale capitale pubblico, soggetta a direzione e coordinamento del socio unico CEM Ambiente S.p.A.

La peculiare modalità di gestione assicurata da CEM Ambiente S.p.A., prevede che la stessa si occupi in primo luogo - in nome e per conto dei Comuni soci - di pianificare, progettare, coordinare, ottimizzare e controllare la corretta esecuzione dei servizi svolti sul territorio, svolgendo in forma diretta alcune attività e servizi quali la conduzione della Stazione di Trasferimento rifiuti, del Centro Multimateriale e di tutti gli impianti autorizzati in regime ordinario di proprietà, con particolare riferimento alle piattaforme ecologiche, le attività di controllo dell'andamento dei servizi, e i servizi di supervisione e organizzazione correlati al ciclo integrato dei rifiuti urbani, la gestione riferita alla cessione dei materiali recuperabili (imballaggi in plastica, carta/cartone, vetro, ferro/ alluminio, legno, etc.).

La concreta esecuzione dei servizi sul territorio, è affidata in parte alla propria controllata CEM Servizi S.r.l., *Soggetta a direzione e coordinamento del socio unico CEM Ambiente Spa* ed in parte a soggetti terzi individuati attraverso procedure di evidenza pubblica, fatti salve - in entrambe le configurazioni - le medesime condizioni tecnico-operative ed economiche e nel rispetto - in ogni caso - dei principi sanciti dalla norma comunitarie in tema di concorrenza, libertà di stabilimento e libera prestazione dei servizi.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

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

- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

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.

**Nota metodologica: la presente relazione gestore – di accompagnamento al PEF2021 – è predisposta per tutti i 67 Comuni gestiti (trattasi pertanto di un documento generale). Per meglio approfondire le specificità dei singoli parametri del PEF2021 ai sensi dell'MTR 443/19, per ogni Comune è predisposto un allegato specifico con evidenza di tutti i parametri tariffari. Il template in excel contenente il PEF2021, coerente con l'Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF) è anch'esso allegato alla presente relazione per ciascuno dei 67 Comuni.**

## 2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

### 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Di seguito è indicato l'elenco dei comuni soci alla data del 01/01/2021, con il rispettivo numero di abitanti.

| #  | COMUNI SOCI           | PROVINCIA | ABITANTI 2019 |
|----|-----------------------|-----------|---------------|
| 1  | AGRATE BRIANZA        | MB        | 15.644        |
| 2  | AICURZIO              | MB        | 2.118         |
| 3  | ARCORE                | MB        | 18.062        |
| 4  | BASIANO               | MI        | 3.713         |
| 5  | BELLINZAGO LOMBARDO   | MI        | 3.864         |
| 6  | BELLUSCO              | MB        | 7.409         |
| 7  | BERNAREGGIO           | MB        | 11.259        |
| 8  | BRUGHERIO             | MB        | 35.095        |
| 9  | BURAGO MOLGORA        | MB        | 4.280         |
| 10 | BUSNAGO               | MB        | 6.797         |
| 11 | BUSSERO               | MI        | 8.426         |
| 12 | CAMBIAGO              | MI        | 7.145         |
| 13 | CAMPARADA             | MB        | 2.157         |
| 14 | CAPONAGO              | MB        | 5.204         |
| 15 | CARNATE               | MB        | 7.496         |
| 16 | CARPIANO              | MI        | 4.181         |
| 17 | CARUGATE              | MI        | 15.646        |
| 18 | CASALETTO LODIGIANO   | LO        | 2.911         |
| 19 | CASALMAIOCCO          | LO        | 3.218         |
| 20 | CASELLE LURANI        | LO        | 3.002         |
| 21 | CASSANO D'ADDA        | MI        | 19.163        |
| 22 | CASSINA DE PECCHI     | MI        | 13.988        |
| 23 | CAVENAGO BRIANZA      | MB        | 7.379         |
| 24 | CERNUSCO SUL NAVIGLIO | MI        | 34.864        |
| 25 | CERRO AL LAMBRO       | MI        | 5.092         |

| #  | COMUNI SOCI             | PROVINCIA | ABITANTI 2019  |
|----|-------------------------|-----------|----------------|
| 26 | CERVIGNANO D'ADDA       | LO        | 2.217          |
| 27 | COLTURANO               | MI        | 2.069          |
| 28 | COMAZZO                 | LO        | 2.306          |
| 29 | CONCOREZZO              | MB        | 15.851         |
| 30 | CORNATE D'ADDA          | MB        | 10.697         |
| 31 | CORREZZANA              | MB        | 3.052          |
| 32 | DRESANO                 | MI        | 3.008          |
| 33 | GESSATE                 | MI        | 8.764          |
| 34 | GORGONZOLA              | MI        | 20.808         |
| 35 | GREZZAGO                | MI        | 3.077          |
| 36 | INZAGO                  | MI        | 11.009         |
| 37 | LESMO                   | MB        | 8.515          |
| 38 | LISCATE                 | MI        | 4.136          |
| 39 | MACHERIO                | MB        | 7.504          |
| 40 | MASATE                  | MI        | 3.635          |
| 41 | MELZO                   | MI        | 18.118         |
| 42 | MERLINO                 | LO        | 1.709          |
| 43 | MEZZAGO                 | MB        | 4.494          |
| 44 | MULAZZANO               | LO        | 5.833          |
| 45 | ORNAGO                  | MB        | 5.212          |
| 46 | PANTIGLIATE             | MI        | 6.064          |
| 47 | PESSANO CON BORNAGO     | MI        | 9.091          |
| 48 | POZZO D'ADDA            | MI        | 6.263          |
| 49 | POZZUOLO MARTESANA      | MI        | 8.631          |
| 50 | RODANO                  | MI        | 4.580          |
| 51 | RONCELLO                | MB        | 4.781          |
| 52 | RONCO BRIANTINO         | MB        | 3.532          |
| 53 | SAN ZENONE AL LAMBRO    | MI        | 4.486          |
| 54 | SANT'ANGELO LODIGIANO   | LO        | 13.390         |
| 55 | SETTALA                 | MI        | 7.395          |
| 56 | SULBIATE                | MB        | 4.363          |
| 57 | TREZZANO ROSA           | MI        | 5.205          |
| 58 | TREZZO SULL'ADDA        | MI        | 12.203         |
| 59 | TRUCCAZZANO             | MI        | 5.868          |
| 60 | USMATE VELATE           | MB        | 10.391         |
| 61 | VAPRIO D'ADDA           | MI        | 9.287          |
| 62 | VEDANO AL LAMBRO        | MB        | 7.553          |
| 63 | VIGNATE                 | MI        | 9.285          |
| 64 | VILLASANTA              | MB        | 14.072         |
| 65 | VIMERCATE               | MB        | 26.203         |
| 66 | VIMODRONE               | MI        | 17.017         |
| 67 | VIZZOLO PREDABISSI      | MI        | 3.980          |
|    | <b>Tot. Comuni Soci</b> |           | <b>583.767</b> |

**Il territorio servito si estende su una superficie di circa 535 km<sup>2</sup> pianeggiante.**

I Comuni sono connessi da una rete viabilistica capillare, seppur con alcune criticità dovute all'intenso traffico commerciale e pendolare. Da rilevare nel contesto differenze marcate nella densità abitativa, fortemente influenzata da fattori storici dettati per lo più dalla progressione dello sviluppo industriale, a loro volta dipendenti dalla distanza dai grandi centri urbani e dalla presenza di una rete viaria adeguata (stradale ma soprattutto autostradale), variabile dai 400 ab/km<sup>2</sup> dei comuni in provincia di Lodi ai 1.100 ab/km<sup>2</sup> dei comuni in provincia di Milano agli oltre 1.500 ab/km<sup>2</sup> dei comuni in provincia di Monza e Brianza ma con punte attorno ai 3.500 ab/km<sup>2</sup> dei più grossi centri abitati attorno al capoluogo, sviluppatisi all'inizio degli anni '60.

Nei comuni più a ridosso delle principali arterie si sono sviluppati nel corso del tempo i maggiori comprensori artigianali ed industriali, che in taluni casi occupano una superficie più estesa dell'area residenziale del comune stesso.

A partire dal 2001, i comuni hanno progressivamente affidato a CEM, oltre ai servizi relativi agli smaltimenti di rifiuti indifferenziati si sono convertiti in trattamenti e recuperi con la sempre più massiccia differenziazione, anche la gestione dei servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani; grazie al sempre maggiore apprezzamento degli standard qualitativi del servizio erogato da CEM Ambiente e alla costante crescita dei risultati raggiunti in termini di raccolta differenziata, un numero sempre maggiore di soci hanno optato per l'affidamento a CEM dell'intero ciclo di gestione del rifiuto urbano e assimilato, secondo una progressione che è visibile nel raffronto sottostante e che ha portato nell'anno 2015 ad avere la gestione dei servizi per tutti i comuni del territorio.

**Grazie a questo progressivo affidamento, unito agli affidamenti già in essere per i servizi di trattamento dei rifiuti, il ruolo di CEM Ambiente si è ulteriormente modificato ed ora la Società si configura quale gestore del ciclo integrato dei rifiuti.**

La peculiare modalità di gestione assicurata da CEM Ambiente S.p.A. prevede che la stessa si occupi di pianificare, progettare, coordinare, ottimizzare e controllare la corretta esecuzione dei servizi svolti sul territorio, svolgendo in forma diretta alcune attività e servizi ed affidando parte della concreta esecuzione ad altri soggetti terzi. In particolare, a titolo non esaustivo:

- i servizi di raccolta domiciliare e trasporto dei rifiuti urbani raccolti a domicilio vengono assegnati mediante affidamento pubblico a società private;
- i servizi di spazzamento meccanizzato, pulizia manuale, trasporti da piattaforme ecologiche, svuotamento cestini, micro-raccolte (pile, farmaci e siringhe, ToF e vernici), raccolta ingombranti a domicilio, rimozione discariche abusive, servizi spot ed altri servizi accessori, per alcuni comuni la raccolta ed il trasporto dei rifiuti urbani a domicilio, sono affidati alla propria controllata CEM Servizi S.r.l.;
- in ultimo, sono affidati ad operatori privati selezionati mediante procedure competitive ad evidenza pubblica, la gestione e conduzione piattaforme ecologiche, trattamento delle diverse frazioni di rifiuto raccolte per via differenziata (secco, ingombranti, umido, scarti vegetali e RSU), dei RUP (pile esauste, farmaci scaduti, siringhe, oli e grassi animali e vegetali), di RAEE, Toner, contenitori etichettati T e/o F, vernici e più in generale di tutti i rifiuti urbani raccolti nel territorio comunale ivi compresi i rifiuti abbandonati e i rifiuti raccolti in piattaforma ecologica, nonché delle forniture di attrezzature accessorie, progettazione e redazione di campagne informative generiche e dedicate etc;

**Con riferimento alla Delibera 443/2019/R/rif, CEM eroga quindi per tutti i comuni soci i servizi di igiene urbana ricompresi nel perimetro gestionale di cui all'art. 1 comma 2.**



**Ai singoli soci è invece in carico il servizio di gestione del rapporto con l'utenza e la riscossione e altri servizi secondari.**

**In tutti i Comuni, sin dall'anno 2003, è attivo un sistema di raccolta differenziata spinta, del quale, di seguito, viene riportato uno schema di massima.**

**La raccolta è effettuata per frazioni merceologiche differenti a cui corrispondono altrettanti codici CER:**

| DESCRIZIONE         | CER    | FREQUENZA     |
|---------------------|--------|---------------|
| FRAZIONE SECCA      | 200301 | SETTIMANALE   |
| FRAZIONE UMIDA      | 200108 | BISETTIMANALE |
| CARTA E CARTONE     | 200101 | SETTIMANALE   |
| MULTIPAK (*)        | 150601 | SETTIMANALE   |
| IMBALLAGGI IN VETRO | 150107 | SETTIMANALE   |

*(\*) Raccolta di imballaggi in plastica, imballaggi metallici e imballaggi poliaccoppiati.*

Resta la facoltà per la singola amministrazione di attuare marginali variazioni allo schema sopra indicato, riducendo o incrementando per esempio le frequenze di raccolta o introducendo altre tipologie di raccolta domiciliare e tipicamente:

- rifiuti ingombranti CER 20 03 07 su prenotazione attivo in circa 30 territori e rivolto prevalentemente alle sole utenze domestiche
- scarti vegetali CER 20 02 01 attivo in circa 20 territori comunali con frequenze e stagionalità variabili in funzione delle caratteristiche dell'utenza da servire.

Attraverso tale peculiare modalità organizzativa, CEM Ambiente garantisce la concreta liberalizzazione di alcune fasi del servizio – e segnatamente dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti urbani, oggetto del presente affidamento, e di trattamento degli stessi, in favore degli operatori presenti sul mercato - assicurando allo stesso tempo, nella specificità della formula *in house providing*, il rispetto dei principi sanciti dalle norme comunitarie in tema di concorrenza, libertà di stabilimento e libera prestazione dei servizi.

**Le attività esterne al ciclo integrato dei RU che CEM effettua sono di seguito elencate:**

- derattizzazione;
- monitoraggio blatte;

svolti nei comuni di Aicurzio, Burago Molgora, Brugherio, Carnate, Casalmaiocco, Rodano, Veduggio al Lambro, Vimodrone.

Tali servizi sono extra – perimetro e non inseriti nel PEF

## 2.2 Altre informazioni rilevanti

### CEM dichiara che:

- non versa in alcuna delle situazioni previste dagli art. 2446 e 2447 del codice civile;
- di non essere oggetto di procedure individuali o concorsuali pendenti o invocate e non aver presentato, né deliberato di presentare piani di risanamento, accordi di ristrutturazione del debito, concordati preventivi, transazioni fiscali;
- che in proprio danno non sussistono titoli esecutivi di condanna definitivi inadempiti.

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

Nel presente capitolo CEM descrive le diverse sezioni di compilazione della modulistica *excel* di raccolta dati.

### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

#### 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Non vi sono per il 2021 variazioni attese nel perimetro gestionale in termini di modifiche nelle modalità di effettuazione dei servizi. Si prospetta in corso d'anno l'adesione dei seguenti comuni:

| Denominazione                | Abitanti (*)  |
|------------------------------|---------------|
| Borgo San Giovanni (LO)      | 2.407         |
| Cologno Monzese (MI)         | 47.751        |
| Melegnano (MI)               | 17.940        |
| Sordio (LO)                  | 3.352         |
| Tribiano (MI)                | 3.545         |
| <b>TOTALE NUOVI ABITANTI</b> | <b>74.995</b> |

(\*) fonte: [www.comuni-italiani.it](http://www.comuni-italiani.it)

#### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Si descrive brevemente il progetto “ECUOSacco” che rappresenta il punto finale dell'organizzazione a regime dei servizi offerti da CEM. Sin dal 2014, anno della prima sperimentazione, il progetto ECUOSacco ha rappresentato per tutti i comuni che l'hanno attuato uno dei principali canali per migliorare la qualità della raccolta e la percentuale di raccolta differenziata. Al 31.12.2020 il progetto era attivo in 42 comuni per una popolazione di circa 390.000 abitanti. Nel corso del 2021 è previsto l'ingresso dei Comuni di Liscate e Mulazzano.

Obiettivo principale ed essenziale del progetto è quello di incrementare per quanto possibile la già alta percentuale di materiali recuperabili che possono essere differenziati all'origine e destinati alle diverse filiere CONAI (imballaggi in carta, vetro, plastica, etc.) o che comunque possono essere avviati a recupero presso gli impianti convenzionati con CEM Ambiente (es. umido), il tutto puntando in primo luogo a ridurre la quantità di rifiuto secco residuo da raccolta differenziata avviato a

termovalorizzazione. La sperimentazione si concentra infatti sulla frazione secca residua, ritenendo che all'interno della stessa possa essere valorizzata, stimolando e sostenendo gli utenti del servizio ad una ancora più attenta differenziazione all'origine del rifiuto prodotto anche mediante incentivi o disincentivi puramente economici, una ulteriore percentuale di materiale recuperabile da differenziare.

In tal modo si intende ridurre il quantitativo della frazione secca residua ottenendo nel contempo un contenimento dei costi di smaltimento ed un aumento dei ricavi da cessione delle frazioni recuperabili.

**L'obiettivo di recupero ipotizzato dai soggetti coinvolti nel progetto viene ipotizzato in via assolutamente cautelativa al 35% in peso della frazione secca residua, obiettivo che si ritiene coerente con i risultati del primo anno di sperimentazione.**

**In un'ottica di medio periodo (tre – cinque anni) tale obiettivo potrebbe poi essere affiancato ad una riduzione delle frequenze di raccolta della frazione secca residua da settimanali a quindicinali al fine di ridurre ulteriormente i costi di servizio ottimizzando nel contempo il flusso dei trasporti sul territorio.**

Ulteriore e fondamentale obiettivo del progetto è costruire solide basi tecniche ed operative per dare l'avvio, nel momento in cui la sperimentazione sarà conclusa, al passaggio a tariffa puntuale da parte del Comune, che permetterà un più preciso ed equo regime di tassazione sui rifiuti nei confronti di tutti i contribuenti, in quanto tale metodo permetterà di quantificare il rifiuto prodotto non dalle categorie di appartenenza, come prevede il metodo di calcolo fino ad oggi utilizzato, ma dalle singole utenze. In tal modo si crea un sistema che premia la maggior responsabilizzazione e consapevolezza e punisce l'utilizzo indiscriminato del sistema.

Nel dettaglio si è stabilito di distribuire per le utenze domestiche un sacco di colore rosso avente capacità nominale di 30 lt personalizzato, mentre alle utenze non domestiche verrà distribuito un sacco azzurro con analoghe caratteristiche ma avente capacità nominale di 120 lt. A partire dal 2017, è prevista la possibilità, per le sole utenze non domestiche, di ricevere in dotazione un contenitore rigido di colore grigio e di capacità variabile a seconda della tipologia dell'utenza (suddivisa secondo la classificazione dell'allegato 2 al D.P.R. 158/99) e dell'importo complessivo versato per la Tari nell'anno precedente a quello di riferimento. La scelta tra sacco e bidone sarà lasciata al singolo utente. I sacchi sono stati prodotti in due colorazioni per consentire l'effettuazione di verifiche dettagliate sulla produzione di rifiuti suddivisa tra UD e UND, rilevando in forma campionata i diversi conferimenti tra utenze domestiche e non domestiche, al fine di raccogliere dati sufficienti per poter fornire all'Amministrazione strumenti più efficienti per una più precisa costruzione dello scenario tariffario della TARI, con particolare riferimento alla ripartizione del gettito. Più precisamente durante l'arco dell'anno potranno essere svolti alcuni servizi di ritiro separato tra sacchi rossi e blu.

Su ciascun sacco è riportato un codice alfanumerico identificativo del rotolo che, associato all'utenza in fase di distribuzione, consentirà di risalire al proprietario del sacco in caso di conferimenti non conformi o in caso di abbandoni sul territorio. Il tutto viene realizzato nel pieno rispetto dei dettami forniti dal garante sulla privacy in tema di protezione dei dati personali.

I contenitori rigidi sono invece dotati di microchip passivo per la lettura del conferimento.

Sulla base dei dati raccolti durante le indagini puntuali e sulla scorta della pregressa esperienza sopra accennata, si è calcolato il quantitativo dei sacchi da distribuire, suddiviso in base ai componenti del nucleo per le UD e in base a due parametri (categoria di appartenenza ai sensi del DPR 158/99 e importo della tassazione dell'anno precedente) per le UND.

### **3.1.3 Fonti di finanziamento**

CEM, per la gestione complessiva dei 67 Comuni, utilizza come fonti di finanziamento per le proprie attività: autofinanziamento, fondi propri. Cem non ha attivato finanziamenti bancari.

Relativamente agli anni 2018-2019 non ci sono state operazioni finanziarie rilevanti o particolari rispetto agli esercizi precedenti.

### 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 all'anno 2021 in coerenza con i criteri disposti dal MTR. Tali dati devono essere inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2, quindi anno 2019, come illustrato nei paragrafi seguenti.

#### 3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento all'anno 2021, le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2019<sup>1</sup>. **Ai costi del bilancio di CEM Ambiente sono stati sottratti quelli relativi alla contabilità infragruppo e sostituiti con i costi riportati in bilancio dalla controllata CEM Servizi.**

Partendo dai bilanci di esercizio CEM Ambiente, da cui si evincono i seguenti costi complessivi:

|                                                 |
|-------------------------------------------------|
| <b>Anno 2019 - Totale Costi € 66.788.857,33</b> |
|-------------------------------------------------|

si è proceduto ad effettuare le seguenti rettifiche:

#### 1 – Esclusione delle Poste rettificative (proventi e oneri finanziari e/o straordinari)

|                                    |                             |
|------------------------------------|-----------------------------|
| interessi attivi su conti correnti | sopravvenienze attive       |
| interessi attivi su titoli         | sopravvenienze attive TIA   |
| interessi attivi da clienti        | sopravvenienze attive TARSU |
| arrotondamenti attivi              | sopravvenienze passive      |
| arrotondamenti passivi             |                             |

#### 2 – Individuazione (e conseguente esclusione) delle Voci “fuori perimetro” (relative a costi per servizi e forniture svolti in favore di terzi ed altri costi come specificati dal metodo)

|                                          |                              |
|------------------------------------------|------------------------------|
| piccoli contenitori per r.d. (bidoni e c | gestione patrimonio stradale |
|------------------------------------------|------------------------------|

<sup>1</sup> I costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno a-2 dovranno essere disaggregati in costi del gestore afferenti alle attività del servizio integrato di gestione rifiuti e costi del gestore afferenti alle attività esterne al servizio di gestione rifiuti come definite nel MTR indipendentemente dal fatto che tali attività siano oggetto del contratto di affidamento.

Si richiede ulteriormente di allocare i costi in base al soggetto competente nel caso in cui alcuni costi afferenti alle attività del servizio gestione rifiuti non siano di competenza del gestore (ovvero siano di competenza del Comune/altro gestore). Il costo sarà attribuito a terzi (Comune/altro gestore) se non transita dal bilancio del gestore. Se esso invece transita come costo per servizio acquisito da terzi, deve essere comunque riportato tra i costi di competenza del gestore.

Dovranno essere altresì isolate le poste che vanno ad aumentare/ridurre il totale costi del PEF, quali ad esempio poste di competenza di esercizi precedenti come i conguagli o altri contributi/perequazioni/premi/penalità deliberate dall'Ente territorialmente competente.

Il totale delle poste contabili riportate nel PEF dovrà essere riconciliato con la somma delle poste contabili afferenti alle tipologie di Attività di cui sopra, riportate nei Bilanci del gestore.

|                                          |                                           |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Ecocontenitori                           | gestione servizio neve                    |
| carburante mezzi operativi               | gestione integrata verde pubblico         |
| smaltimento frazione secca da r.d.       | interventi discarica Vizzolo P.           |
| trasporto frazione indifferenziata       | interventi ex discarica Pessano c/Bornago |
| smaltim.fraz.umida r.d.                  | gest./manut.impianti videosorv.           |
| lavoraz. e smalt. assimilab.(imballaggi) | omaggi                                    |
| lavorazione e trasporto ingombranti      | Sanzioni/multe                            |
| smaltimento ingombranti                  | Utenze PE                                 |
| smaltimento scarti vegetali              | personale addetto discarica Vizzolo P.    |
| trasporto frazione terre da spazzamento  | vestiario / indumenti antinfortunistici   |
| trasporto e smaltimento altri materiali  | contributi e sovvenzioni                  |
| ritiro / smaltimento speciali            | personale impianto terre                  |
| ritiro / smaltimento speciali da ditte   | amm.to fabbricati centro multimat Liscate |
| canone appalto ambito generale           | amm.to mezzi oper centro multimat Liscate |
| interv.spot e aggiuntivi extra can.      | canoni centro multimateriale Liscate      |
| noleggio cassoni                         | IMU/TASI centro multimateriale Liscate    |
| gestione / conduzione P.E.               | altro                                     |

Per un totale di costi esclusi dal montante, relativi al punto 1 ed ai punti 2, pari a:

**per l'anno 2019 di € 2.524.867,06**

**3 Individuazione (e conseguente esclusione) delle Voci “costi infragruppo” (relative a costi per servizi e forniture svolti dalla propria controllata CEM Servizi S.r.l.)**

|                                        |                                       |
|----------------------------------------|---------------------------------------|
| raccolta ingombranti a domicilio       | trasporti da piattaforme ecologiche   |
| trasp./smalt. RUP (pile,farmaci .)     | ritiro / smaltimento speciali         |
| ritiro / smaltimento speciali da ditte | canone appalto ambito generale        |
| interv.spot e aggiuntivi extra can.    | pulizia manuale/vuotatura cestini     |
| gestione software siu.net              | pulizia meccanizzata                  |
| raccolta porta a porta                 | gestione / conduzione P.E.            |
| pulizia strade provinciali             | gestione servizi riscossione Tia/Tari |

|                                 |                                 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| interventi discarica Vizzolo P. | gest./manut.impianti videosorv. |
| canone gest./esercizio impianti | servizi informatici             |
| spese postali                   | spese di sensibilizzazione      |

Per un totale di costi infragruppo, relativi al punto 3, pari a:

**per l'anno 2019 di € 15.529.396,46**

Determinandosi pertanto un totale di costi da bilancio rettificati pari a:

**Anno 2019 € 48.734.595,01**

Partendo dai bilanci di esercizio CEM Servizi, da cui si evincono i seguenti costi complessivi:

**Anno 2019 - Totale Costi € 14.129.291,89**

si è proceduto ad effettuare le seguenti rettifiche:

**4 – Individuazione (e conseguente esclusione) delle Voci “fuori perimetro” (relative a costi per servizi e forniture svolti in favore di terzi ed altri costi come specificati dal metodo)**

|                                        |                                 |
|----------------------------------------|---------------------------------|
| ritiro / smaltimento speciali da ditte | pulizia strade provinciali      |
| discariche abusive                     | spazzamento meccanizzato        |
| gest./manut.impianti videosorv.        | interventi discarica Vizzolo P. |

Per un totale di costi esclusi dal montante, relativi al punto 4 pari a:

**per l'anno 2019 di € 726.459,92**

Determinandosi pertanto un totale di costi da bilancio rettificati pari a:

**Anno 2019 € 13.402.831,97**

**5 – Riclassificazione dei conti di bilancio nei corrispondenti centri di costo Arera. Tale riclassificazione, fatta per tipologia di servizio e/o fornitura, è analiticamente dettagliata nel prospetto qui sotto riportato con la precisazione dei conti di bilancio riconducibili alle componenti CSL, CRT, CRD, CARC, CGG, Acc, CK, CTS e CTR.**

| Voce di costo<br>ex MTR 443/19 | 2019 CEM Ambiente | 2019 CEM Servizi |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| CSL                            | € 100.291,19      | € 7.548.002,02   |
| CRT                            | € 4.342.779,05    | € 325.271,83     |

| Voce di costo<br>ex MTR 443/19 | 2019 CEM Ambiente      | 2019 CEM Servizi       |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| CTS                            | € 4.120.606,65         | € 0,00                 |
| CRD                            | € 18.167.189,67        | € 2.886.304,62         |
| CTR                            | € 17.168.298,58        | € 299.000,37           |
| CARC                           | € 343.412,88           | € 809.175,68           |
| CGG                            | € 2.737.362,41         | € 857.767,94           |
| Acc                            | € 5.599,04             | € 0,00                 |
| CK                             | € 1.749.055,54         | € 697.131,32           |
| TOTALI                         | € 48.734.595,01        | € 13.402.831,97        |
| Coal                           | € 19.212,99            | € 0,00                 |
| <b>Tot. Costi Ripartiti</b>    | <b>€ 48.753.808,00</b> | <b>€ 13.402.831,97</b> |

#### 6 – Ripartizione dei costi tra i Comuni con le seguenti modalità:

- per i servizi direttamente imputabili, gli importi sono stati recuperati dai singoli documenti contabili (fatture, note di credito, etc.)
- per i restanti attraverso dei driver, qui di seguito riportati:
  - **CRT:** i costi non direttamente imputabili ai comuni, relativi al centro multimateriale di Liscate e la stazione di trasferimento di Bellusco/Mezzago sono stati divisi in base alla percentuale di ripartizione dei costi di smaltimento delle TERRE di SPAZZAMENTO, RSU ed UMIDO;
  - **CRD:** i costi non direttamente imputabili ai comuni sono stati divisi in base al rapporto tra costo dei SIU per singolo comune e totale del costo per canoni SIU;
    - i costi di gestione delle Piattaforme Ecologiche non direttamente imputabili ai comuni sono stati divisi in base al numero di Abitanti dei singoli Comuni;
  - **AR e AR\_Conai:** i benefici per la valorizzazione dei materiali/energia sono stati divisi in base alla percentuale di ripartizione del contributo di competenza dei singoli Comuni;
  - **CARC:** tutti i costi sono stati divisi in base al rapporto tra numero di abitanti dei singoli Comuni e totale degli abitanti di tutti i comuni soci;
  - **CGG:** i costi di Videosorveglianza e di gestione del cantiere, sono stati divisi in base al numero di abitanti dei singoli Comuni;
    - i costi di gestione Post Discarica sono stati divisi in base al numero di Abitanti dei 48 Comuni soci che hanno usufruito dei servizi dell'impianto fino alla data di chiusura dello stesso;
    - gli altri costi di gestione sono stati ottenuti in base al rapporto tra la percentuale di ripartizione dei costi finali del PEF del singolo Comune (Coal, Ammortamenti, Accantonamenti ed altri CGG esclusi) del singolo comune e il totale dei costi finali del PEF come sopra descritti;

- **Coal:** tutti i costi sono stati divisi in base al rapporto tra numero di abitanti dei singoli Comuni e totale degli abitanti di tutti i comuni soci
- **Amm:** sono stati ottenuti in base alla percentuale di ripartizione dei costi finali del PEF (Coal ed Accantonamenti esclusi).
- **Acc:** tutti i costi sono stati divisi in base al rapporto tra numero di abitanti dei singoli Comuni e totale degli abitanti di tutti i comuni soci;

## **COSTI DI COMPETENZA DEL COMUNE DI VILLASANTA**

**Dettaglio voci COMUNE (inserite nel Pef con rivalutazione del 1,2%):**

### **- Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT**

La voce comprende:

- Raccolta e trasporto rifiuti da attività cimiteriali (esumazioni ed estumulazioni) € 1.098,00 (di cui iva € 241,56);
- Fornitura cestini stradali € 9.987,88 (di cui iva 2.197,33);
- Fornitura sacchi per cestini stradali € 2.241,78 (di cui iva 493,19)

### **- Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS**

La voce comprende:

- Smaltimento rifiuti da attività cimiteriali (esumazioni ed estumulazioni) €5.917,00 ( di cui iva € 1.301,74)

### **- Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL**

La voce comprende:

- Costo del personale operario del comune € 66.051,03 per attività di svuotamento cestini, pulizia manuale, rimozione rifiuti abbandonati, ecc.);
- Servizio svuotamento cestini stradali € 34.318,60 (di cui iva € 7.550,09);
- Carburante automezzo in dotazione al personale operaio € 2.250,00 ( di cui iva € 495,00)
- Tassa circolazione e assicurazione € 882,83

### **- Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC**

La voce comprende:

- Gestione rapporto utenti: € 87.177,69 pari al 75% del costo del personale dell'ufficio tributi, in considerazione della percentuale di ore dedicate alle attività di gestione Tari (gestione banca dati tari: iscrizioni, variazioni, cessazioni; elaborazione tariffe; gestione riduzioni; riscossione, emissione solleciti e avvisi di accertamento; formazione ruoli coattivi e gestione degli stessi) più € 10.000,00 quota parte del costo del responsabile del settore economico finanziario, per le attività di coordinamento dati per elaborazione tariffe, verifica modifiche normative e gestione posizione tributarie complesse;
- Attività di formattazione, stampa, imbustamento e postalizzazione IMU e TARI come risultanti da contabilità finanziaria € 6.299,56 (di cui iva € 1.385,90);
- Attività di distribuzione dei sacchi € 2.000,00;
- Materie di consumo e merci (stampati e cancelleria) €170,80 (di cui iva € 37,58);
- Consulenze ufficio tributi € 7.368,80 (di cui iva € 1.621,14);



- **Costi generali di gestione – CGG**

La voce comprende:

- Costo del personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio (quota ufficio ecologia e ufficio ragioneria) € 32.187,93 pari al 50% del costo del personale dell'ufficio ecologia, in considerazione della percentuale di ore dedicate alle attività inerenti la gestione del ciclo dei rifiuti (rapporti con il gestore, controllo corretta esecuzione dei servizi, redazione atti inerenti il servizio) più il 10% del costo del responsabile del settore lavori pubblici e ambiente, in considerazione della percentuale di ore dedicate alle attività inerenti la gestione del ciclo dei rifiuti;

- **Altri costi – COal**

La voce comprende:

- Costo di funzionamento altri enti € 423,586

- **Accantonamenti – Acc**

La voce comprende:

- quota parte (25,61%) del FCDE inerente la Tari 2019 di competenza comunale € 50.000,00;

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

Le voci di ricavo derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI sono desumibili dall'allegato schema PEF redatto ai sensi del MTR, Comune per Comune. Complessivamente i benefici CONAI ammontano per il 2019 (dati a consuntivo) a euro 7.807.943. Non sono previsti benefici a mercato (voce AR ai sensi dell'MTR). CEM ha sostenuto costi per la valorizzazione dei materiali differenziati determinati in ca. 1.500.000 nell'anno 2019 che sono computati all'interno della voce di costo del CTR all'interno dei PEF. Rispetto al PEF2020 è stato utilizzato un diverso criterio di contabilizzazione (i benefici Conai erano stati inseriti al netto dei costi CEM per la valorizzazione); la modifica ha solo carattere formale e non sostanziale dal punto di vista delle poste economiche considerate; si ritiene il criterio utilizzato nel presente PEF2021 maggiormente aderente alle linee di indirizzo MTR Arera di classificazione dei costi.

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

I cespiti afferenti all'area dei costi generali sono stati ripartiti in base alla percentuale di ripartizione dei costi finali del PEF, criterio che risponde ai principi di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

## 4 Valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente

### 4.1 Attività di validazione svolta

Ai sensi del MTR, CEM ha supportato i singoli Comuni per la redazione del PEF 2021 per ogni singolo Comune socio di Cem Spa in coerenza alle modalità di prelievo TARI vigenti Comune per Comune.

**Cem non ha determinato completamente il costo del servizio, essendo lo stesso determinato solo dopo la definizione della parte di PEF di competenza del singolo Comune. Il gestore ha trasmesso al Comune il PEF “grezzo” insieme ai costi di competenza del Comune.**

Il Comune, in quanto Ente Territorialmente Competente definito ai sensi della delibera 443, ha preso atto, stante la dichiarazione di veridicità che attesta la corrispondenza delle informazioni date con i valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie del gestore, dei costi efficienti dell'annualità 2019, e qualitativamente ne ha ripercorso il processo che ha portato alla determinazione dei saldi riguardanti l'anno 2021.

**Inoltre il Comune, in qualità di ETC, ha partecipato alla determinazione dei parametri previsti dal modello MTR, operandone la scelta così come meglio descritto nei paragrafi che seguono.**

L'attività di validazione a carico dei singoli Comuni sarà coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

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

**I prezzi risultanti dal PEF finale validato dal singolo Comune, al netto del beneficio determinato ai sensi all'articolo 4, comma 5, del MTR, 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”.**

**Con riferimento alle detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n.02/2020 – DRIF, da intendersi come riduzione del gettito, per effetto delle seguenti entrate extra:**

- a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis, del decreto-legge 248/07;
- b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;
- d) le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente.

**Il Comune inserisce direttamente nella delibera di approvazione l'evidenza di queste poste contabili (che di fatto vanno a ridurre il gettito all'utenza rispetto al totale dei costi/entrate tariffarie definite dal PEF).**

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

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.**

## 4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

*L'Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori  $QL_a$  e  $PG_a$ .*

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

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

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

|                                   |                                            | PERIMETRO GESTIONALE<br>( $PG_a$ )                                                                                            |                                                                                                                                   |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   |                                            | NESSUNA VARIAZIONE<br>NELLE ATTIVITÀ<br>GESTIONALI                                                                            | PRESENZA DI VARIAZIONI<br>NELLE ATTIVITÀ<br>GESTIONALI                                                                            |
| QUALITÀ PRESTAZIONI<br>( $QL_a$ ) | MANTENIMENTO<br>DEI LIVELLI DI<br>QUALITÀ  | <b>SCHEMA I</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a = 0$<br>$QL_a = 0$        | <b>SCHEMA II</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a \leq 3\%$<br>$QL_a = 0$      |
|                                   | MIGLIORAMENTO<br>DEI LIVELLI DI<br>QUALITÀ | <b>SCHEMA III</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a = 0$<br>$QL_a \leq 2\%$ | <b>SCHEMA IV</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a \leq 3\%$<br>$QL_a \leq 2\%$ |

Fonte: Art. 4.4 MTR 443-2019

**La definizione dei parametri da applicarsi ha riguardato i seguenti principali aspetti:**

- Analisi e verifica delle diverse modalità di gestione associata nei diversi sub-ambiti in cui è stato pianificato il servizio di gestione dei rifiuti;
- Analisi e verifica del conseguimento degli obiettivi di legge nazionale e regionale;

- Verifica e monitoraggio di situazione di criticità pregresse formalizzate dai singoli Comuni e/o Gestori;

**I valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato (elaborato personalizzato per ciascuno dei 67 Comuni).**

### 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.*

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

L'MTR indica le seguenti casistiche generali:

- tra i COI di natura variabili rientrano quelli associati al possibile incremento della raccolta differenziata, della percentuale di riciclo/riutilizzo, della frequenza della raccolta, ovvero dell'eventuale passaggio da raccolta stradale a porta a porta.
- tra i COI di natura fissi rientra invece l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché l'introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza.

**Nel caso specifico del Comune non sono previsti nuovi costi operativi incentivanti. Pertanto le componenti COI fissa e variabile, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, è pari a zero.**

### 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.*

L'MTR prevede che nel caso in cui l'ETC ritenga che per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario sia necessario superare il limite previsto dal MTR ai fini del raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, ai sensi dell'articolo 4, comma 4.5 del MTR, dovrà presentare all'Autorità un'istanza apposita corredata da una relazione in cui siano attestate le valutazioni compiute, ovvero:

- a) le valutazioni di **congruità compiute sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard** di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/1316 e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- b) le valutazioni in ordine all'**equilibrio economico-finanziario delle gestioni**, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti *CTSa* e *CTRa*;
- c) l'effetto relativo alla **valorizzazione del fattore di sharing** in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo;
- d) le **valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità nelle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale.**

L'Autorità dispone infine che qualora l'ETC accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e finanziario, oltre a quanto stabilito ai punti da a) a d), **provveda a individuare puntualmente le modalità volte a recuperare la sostenibilità efficiente della gestione**. L'ETC ha quindi la possibilità di tutelare l'equilibrio economico e finanziario del gestore, ma si richiede un'analisi delle cause e un piano di rientro finalizzato a recuperare la sostenibilità economica della gestione in tempi certi. L'istanza per l'eventuale superamento del limite previsto dal MTR deve quindi essere corredata da una specifica relazione, predisposta dall'ETC e trasmessa ad ARERA per l'esame e gli eventuali provvedimenti di propria competenza.

Anche il comma 4.6 (Rif Art. 4 MTR443-19) contiene indicazioni operative sull'eventuale squilibrio della gestione.

**Nel caso specifico del Comune non si rientra nella casistica di cui al presente articolo.**

#### **4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019**

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di “gradualità” (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2019 (secondo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato “in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente”.

La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per l'anno 2019 ottenuti riattualizzando i costi del 2017.

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell'anno 2019, il metodo prevede l'azione di un coefficiente di gradualità  $(1 + \gamma)$ . Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l'effetto dei conguagli sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2021, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente  $CU_{eff\ 2019}$ . In caso di gestione sovra-remunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno “restituire” una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro  $CU_{eff\ 2019}$ .

Il coefficiente  $\gamma$  è il risultato della somma di tre componenti  $\gamma = \gamma1 + \gamma2 + \gamma3$  così definiti:

- $\gamma1$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere;
- $\gamma2$  è quantificato considerando l'efficacia delle **attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo**;
- $\gamma3$  è determinato sulla base delle risultanze di **indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente**, o con riferimento al **grado di rispetto della Carta dei servizi**.

**I singoli parametri devono essere valorizzati in coerenza ad un range definito dallo stesso MTR, in funzione di diverse casistiche: vedi quadro di sintesi nella tabella sottostante:**

| INDICATORI DI                              |                                         | COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |       |                                          |                  |       | COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |                  |       |                                          |                  |       |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------|------------------|-------|---------------------------------------------|------------------|-------|------------------------------------------|------------------|-------|
| QUALITÀ                                    | Caso A                                  |                                                      |       | Caso B                                   |                  |       | Caso C                                      |                  |       | Caso D                                   |                  |       |
| PRESTAZIONI                                | RC <sub>TV</sub> + RC <sub>TV</sub> > 0 |                                                      |       | RC <sub>TV</sub> + RC <sub>TV</sub> <= 0 |                  |       | RC <sub>TV,a</sub> + RC <sub>TV</sub> > 0   |                  |       | RC <sub>TV</sub> + RC <sub>TV</sub> <= 0 |                  |       |
| VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD        | -0,25                                   | ← <sub>1</sub> ←                                     | -0,06 | -0,45                                    | ← <sub>1</sub> ← | -0,25 | -0,45                                       | ← <sub>1</sub> ← | -0,30 | -0,25                                    | ← <sub>1</sub> ← | -0,06 |
| VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO | -0,20                                   | ← <sub>2</sub> ←                                     | -0,03 | -0,30                                    | ← <sub>2</sub> ← | -0,20 | -0,30                                       | ← <sub>2</sub> ← | -0,15 | -0,20                                    | ← <sub>2</sub> ← | -0,03 |
| VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI           | -0,05                                   | ← <sub>3</sub> ←                                     | -0,01 | -0,15                                    | ← <sub>3</sub> ← | -0,05 | -0,15                                       | ← <sub>3</sub> ← | -0,05 | -0,05                                    | ← <sub>3</sub> ← | -0,01 |

Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno sarà determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, che sarà discrezionalmente definito dall'ETC fino ad un massimo di quattro rate.

Si rimanda all'Art. 15 dell'MTR dal titolo "Componenti a conguaglio relative agli anni 2018 e 2019" per ogni ulteriore approfondimento sugli algoritmi di calcolo previsti.

**ARERA ha precisato che i parametri "gamma" devono essere definiti a livello di singolo PEF (se PEF comunali, come nel caso Lombardia, a livello comunale).**

**Il prospetto seguente contiene i criteri adottati dall'ETC per la redazione del PEF MTR2021:**

| Valutazione della prestazione                                                                                                                    | Parametro  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Obiettivi di raccolta differenziata                                                                                                              | $\gamma_1$ |
| Attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo                                                                                          | $\gamma_2$ |
| Indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi | $\gamma_3$ |

**I valori attribuiti ai parametri di cui sopra sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato.**

**Si evidenzia per tutti i Comuni:**

- **elevate performance in termini di raccolta differenziata e ridotta produzione pro-capite dei rifiuti indifferenziati;**
- **disponibilità di "Indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente"**

Nel prospetto successivo sono contenuti i dati dei quantitativi gestiti e performance ambientali, Comune per Comune.

**CEM AMBIENTE SPA - RIFIUTI CONFERITI (kg) e DESTINAZIONE ANNO 2019**

| COMUNI                   | PROV | Abitanti | TOTALE     | TOTALE INDIFF. | %R.D.  | %INDIFF. | Monte Rifiuti<br>(Kg/Ab/Anno) | Rifiuto Secco<br>Residuale<br>(Kg/Ab/Anno) |
|--------------------------|------|----------|------------|----------------|--------|----------|-------------------------------|--------------------------------------------|
| AGRATE BRIANZA           | MB   | 15.644   | 7.255.978  | 1.168.801      | 83,89% | 16,11%   | 464                           | 75                                         |
| AICURZIO                 | MB   | 2.118    | 963.289    | 192.815        | 79,98% | 20,02%   | 455                           | 91                                         |
| ARCORE                   | MB   | 18.062   | 7.933.519  | 1.313.293      | 83,45% | 16,55%   | 439                           | 73                                         |
| BASIANO                  | MI   | 3.713    | 1.844.242  | 509.775        | 72,36% | 27,64%   | 497                           | 137                                        |
| BELLINZAGO L.DO          | MI   | 3.864    | 1.654.816  | 511.304        | 69,10% | 30,90%   | 428                           | 132                                        |
| BELLUSCO                 | MB   | 7.409    | 2.963.445  | 440.890        | 85,12% | 14,88%   | 400                           | 60                                         |
| BERNAREGGIO              | MB   | 11.259   | 4.386.342  | 875.558        | 80,04% | 19,96%   | 390                           | 78                                         |
| BRUGHERIO                | MB   | 35.095   | 14.191.513 | 4.019.325      | 71,68% | 28,32%   | 404                           | 115                                        |
| BURAGO M.                | MB   | 4.280    | 2.351.560  | 450.681        | 80,83% | 19,17%   | 549                           | 105                                        |
| BUSNAGO                  | MB   | 6.797    | 3.105.289  | 478.798        | 84,58% | 15,42%   | 457                           | 70                                         |
| BUSSERO                  | MI   | 8.426    | 3.472.096  | 658.282        | 81,04% | 18,96%   | 412                           | 78                                         |
| CAMBIAGO                 | MI   | 7.145    | 2.999.490  | 649.478        | 78,35% | 21,65%   | 420                           | 91                                         |
| CAMPARADA                | MB   | 2.157    | 1.033.362  | 234.838        | 77,27% | 22,73%   | 479                           | 109                                        |
| CAPONAGO                 | MB   | 5.204    | 2.072.271  | 363.605        | 82,45% | 17,55%   | 398                           | 70                                         |
| CARNATE                  | MB   | 7.496    | 3.036.977  | 790.653        | 73,97% | 26,03%   | 405                           | 105                                        |
| CARPIANO                 | MI   | 4.181    | 1.807.696  | 327.118        | 81,90% | 18,10%   | 432                           | 78                                         |
| CARUGATE                 | MI   | 15.646   | 6.325.804  | 978.928        | 84,52% | 15,48%   | 404                           | 63                                         |
| CASALETTO LODIGIANO      | LO   | 2.911    | 1.135.513  | 304.426        | 73,19% | 26,81%   | 390                           | 105                                        |
| CASALMAIOCCO             | LO   | 3.218    | 1.195.370  | 176.783        | 85,21% | 14,79%   | 371                           | 55                                         |
| CASELLE LURANI           | LO   | 3.002    | 1.152.944  | 316.419        | 72,56% | 27,44%   | 384                           | 105                                        |
| CASSANO D'ADDA           | MI   | 19.163   | 8.205.718  | 1.323.285      | 83,87% | 16,13%   | 428                           | 69                                         |
| CASSINA DE PECCHI        | MI   | 13.988   | 6.120.957  | 1.246.855      | 79,63% | 20,37%   | 438                           | 89                                         |
| CAVENAGO B.ZA            | MB   | 7.379    | 2.870.607  | 496.723        | 82,70% | 17,30%   | 389                           | 67                                         |
| CERNUSCO SUL<br>NAVIGLIO | MI   | 34.864   | 15.089.319 | 2.644.646      | 82,47% | 17,53%   | 433                           | 76                                         |
| CERRO AL LAMBRO          | MI   | 5.092    | 2.158.819  | 327.026        | 84,85% | 15,15%   | 424                           | 64                                         |
| CERVIGNANO D'ADDA        | LO   | 2.217    | 948.037    | 291.928        | 69,21% | 30,79%   | 428                           | 132                                        |
| COLTURANO                | MI   | 2.069    | 1.014.274  | 159.861        | 84,24% | 15,76%   | 490                           | 77                                         |
| COMAZZO                  | LO   | 2.306    | 914.586    | 216.777        | 76,30% | 23,70%   | 397                           | 94                                         |
| CONCOREZZO               | MB   | 15.851   | 7.750.182  | 2.409.570      | 68,91% | 31,09%   | 489                           | 152                                        |
| CORNATE D'ADDA           | MB   | 10.697   | 4.193.115  | 1.074.669      | 74,37% | 25,63%   | 392                           | 100                                        |
| CORREZZANA               | MB   | 3.052    | 1.279.225  | 337.228        | 73,64% | 26,36%   | 419                           | 110                                        |

| COMUNI                | PROV | Abitanti | TOTALE    | TOTALE INDIFF. | %R.D.  | %INDIFF. | Monte Rifiuti<br>(Kg/Ab/Anno) | Rifiuto Secco<br>Residuale<br>(Kg/Ab/Anno) |
|-----------------------|------|----------|-----------|----------------|--------|----------|-------------------------------|--------------------------------------------|
| DRESANO               | MI   | 3.008    | 1.498.324 | 227.945        | 84,79% | 15,21%   | 498                           | 76                                         |
| GESSATE               | MI   | 8.764    | 4.050.686 | 1.252.950      | 69,07% | 30,93%   | 462                           | 143                                        |
| GORGONZOLA            | MI   | 20.808   | 8.686.371 | 1.737.500      | 80,00% | 20,00%   | 417                           | 84                                         |
| GREZZAGO              | MI   | 3.077    | 1.207.506 | 256.113        | 78,79% | 21,21%   | 392                           | 83                                         |
| INZAGO                | MI   | 11.009   | 5.053.329 | 857.426        | 83,03% | 16,97%   | 459                           | 78                                         |
| LESMO                 | MB   | 8.515    | 4.405.092 | 788.962        | 82,09% | 17,91%   | 517                           | 93                                         |
| LISCATE               | MI   | 4.136    | 1.968.716 | 618.755        | 68,57% | 31,43%   | 476                           | 150                                        |
| MACHERIO              | MB   | 7.504    | 3.237.262 | 709.150        | 78,09% | 21,91%   | 431                           | 95                                         |
| MASATE                | MI   | 3.635    | 1.651.848 | 375.877        | 77,25% | 22,75%   | 454                           | 103                                        |
| MELZO                 | MI   | 18.118   | 8.350.206 | 1.698.020      | 79,66% | 20,34%   | 461                           | 94                                         |
| MERLINO               | LO   | 1.709    | 787.976   | 246.044        | 68,78% | 31,22%   | 461                           | 144                                        |
| MEZZAGO               | MB   | 4.494    | 1.753.783 | 306.213        | 82,54% | 17,46%   | 390                           | 68                                         |
| MULAZZANO             | LO   | 5.833    | 2.139.016 | 589.899        | 72,42% | 27,58%   | 367                           | 101                                        |
| ORNAGO                | MB   | 5.212    | 2.342.049 | 400.847        | 82,88% | 17,12%   | 449                           | 77                                         |
| PANTIGLIATE           | MI   | 6.064    | 2.721.650 | 555.350        | 79,60% | 20,40%   | 449                           | 92                                         |
| PESSANO C/ BORNAGO    | MI   | 9.091    | 3.793.422 | 759.611        | 79,98% | 20,02%   | 417                           | 84                                         |
| POZZO D'ADDA          | MI   | 6.263    | 2.510.405 | 444.414        | 82,30% | 17,70%   | 401                           | 71                                         |
| POZZUOLO M.           | MI   | 8.631    | 3.371.077 | 920.958        | 72,68% | 27,32%   | 391                           | 107                                        |
| RODANO                | MI   | 4.580    | 2.559.543 | 459.838        | 82,03% | 17,97%   | 559                           | 100                                        |
| RONCELLO              | MB   | 4.781    | 1.760.606 | 405.727        | 76,96% | 23,04%   | 368                           | 85                                         |
| RONCO B.              | MB   | 3.532    | 1.459.550 | 274.074        | 81,22% | 18,78%   | 413                           | 78                                         |
| SAN ZENONE AL LAMBRO  | MI   | 4.486    | 1.681.575 | 478.987        | 71,52% | 28,48%   | 375                           | 107                                        |
| SANT'ANGELO LODIGIANO | LO   | 13.390   | 5.815.026 | 2.278.229      | 60,82% | 39,18%   | 434                           | 170                                        |
| SULBIATE              | MB   | 4.363    | 1.624.987 | 263.260        | 83,80% | 16,20%   | 372                           | 60                                         |
| TREZZANO ROSA         | MI   | 5.205    | 2.175.776 | 363.422        | 83,30% | 16,70%   | 418                           | 70                                         |
| TREZZO SULL'ADDA      | MI   | 12.203   | 7.415.240 | 1.635.259      | 77,95% | 22,05%   | 608                           | 134                                        |
| TRUCCAZZANO           | MI   | 5.868    | 2.464.579 | 475.201        | 80,72% | 19,28%   | 420                           | 81                                         |
| USMATE VELATE         | MB   | 10.391   | 5.106.100 | 865.524        | 83,05% | 16,95%   | 491                           | 83                                         |
| VAPRIO D'ADDA         | MI   | 9.287    | 3.578.119 | 669.548        | 81,29% | 18,71%   | 385                           | 72                                         |
| VEDANO AL LAMBRO      | MB   | 7.553    | 3.420.246 | 982.657        | 71,27% | 28,73%   | 453                           | 130                                        |
| VIGNATE               | MI   | 9.285    | 4.273.765 | 1.219.839      | 71,46% | 28,54%   | 460                           | 131                                        |
| VILLASANTA            | MB   | 14.072   | 6.204.991 | 980.975        | 84,19% | 15,81%   | 441                           | 70                                         |



| COMUNI             | PROV | Abitanti       | TOTALE             | TOTALE INDIFF.    | %R.D.         | %INDIFF.      | Monte Rifiuti<br>(Kg/Ab/Anno) | Rifiuto Secco<br>Residuale<br>(Kg/Ab/Anno) |
|--------------------|------|----------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------------------|--------------------------------------------|
| VIMERCATE          | MB   | 26.203         | <b>12.994.634</b>  | 2.727.586         | <b>79,01%</b> | <b>20,99%</b> | <b>496</b>                    | <b>104</b>                                 |
| VIMODRONE          | MI   | 17.017         | <b>6.673.867</b>   | 1.276.687         | <b>80,87%</b> | <b>19,13%</b> | <b>392</b>                    | <b>75</b>                                  |
| VIZZOLO PREDABISSI | MI   | 3.980          | <b>1.934.879</b>   | 457.564           | <b>76,35%</b> | <b>23,65%</b> | <b>486</b>                    | <b>115</b>                                 |
| <b>TOTALI 2019</b> |      | <b>576.372</b> | <b>252.098.552</b> | <b>53.850.749</b> | <b>78,64%</b> | <b>21,36%</b> | <b>437</b>                    | <b>93</b>                                  |

Si evidenzia inoltre la disponibilità di “Indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente” a fine 2020.



L'indagine è stata effettuata su un campione di 1300 cittadini del Bacino dei Comuni; i temi trattati dalle interviste hanno toccato tutti gli ambiti dei servizi gestiti da CEM: dalla raccolta differenziata allo spazzamento strade, dalla pulizia cestini alla piattaforma ecologica. Si riporta di seguito stralcio delle risultanze dell'indagine effettuata:

## **COMUNICATO STAMPA del 16 dicembre 2020**

**Cavenago Brianza. I cittadini (e le aziende) promuovono i servizi di Cem Ambiente. Lo dice un'indagine fatta sui 66 Comuni soci**

Promosso dai cittadini e dalle aziende il servizio svolto da Cem sui 66 Comuni dove il 64% è molto soddisfatto e dà un voto tra 8 e 10 mentre il 27% è comunque soddisfatto e da un voto dal 6 al 7. Tra i tre Comuni maggiori, Vimercate, Brugherio e Cernusco sul Naviglio, le valutazioni più positive si riscontrano a Brugherio (valore medio: 7,88). L'area più soddisfatta è il Cassanese (7,95).

Sono questi i dati principali emersi dall'indagine di **Customer satisfaction** rivolta ai cittadini dei **66 Comuni serviti da Cem Ambiente**. L'indagine, alla sua seconda edizione (la precedente nel 2017) è stata commissionata a Ipsos Loyalty ed è stata effettuata principalmente sulle utenze domestiche utilizzando, per la raccolta dati, il metodo **modello RWA (Relative Weight Analysis)**. In tutto sono state fatte 1.300 interviste.

### **Ma vediamo i principali dati emersi:**

Buoni i risultati sulla raccolta differenziata: la quasi totalità degli intervistati ricicla carta, vetro, rifiuti organici e multipack. Migliorabile la percentuale di raccolta del verde. Circa tre quarti degli intervistati è estremamente soddisfatto delle modalità di raccolta (voto medio: 8,26) in linea con il 2017, della frequenza di raccolta (8,40) e degli orari di esposizione e raccolta rifiuti (8,35 e 8,39). Da migliorare la pulizia degli spazi dopo la raccolta (7,35).

In merito a Ecuosacchetto, circa il 30% degli abitanti dei Comuni in cui non è attivo l'Ecuosacchetto ne ha sentito parlare ma ha un basso interesse all'introduzione: 6,61. Nei Comuni però dove si utilizza il sacco rosso, la soddisfazione è buona e circa il 75% degli intervistati è molto soddisfatto (voto medio: 8,39, decisamente più alto rispetto al 7,93 del 2017). Il 75,4% pensa che grazie ad Ecuosacchetto la raccolta differenziata sia migliorata. Molto apprezzato nei 5 Comuni in cui viene utilizzato anche l'**Ecuobox** (voto medio: 8,10).

**Sicuramente migliorabile la pulizia di strade e marciapiedi (voto 6,86)**, soprattutto a Cernusco (6,58) e a Vimercate (6,59). I giudizi più positivi vanno alla pulizia delle aree di mercato (8,02), per gli orari di pulizia (7,78) e per la rumorosità dei mezzi in azione (7,72). L'aspetto che ottiene una valutazione media più bassa riguarda la raccolta delle foglie (6,91).

## **4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing***

*L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di sharing dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.*

Per l'individuazione del fattore  $b$  di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore coerente con la situazione specifica all'interno del Comune**. Il valore di  $\omega$ , rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$ . Per questo motivo il valore scelto è stato determinato matematicamente sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione.

**I valori attribuiti ai parametri contenuti nel prospetto PEF2021 allegato (elaborato personalizzato per ciascuno dei 67 Comuni).**

A titolo informativo il prospetto seguente riporta il range della quantificazione dei diversi coefficienti  $AR$  e  $AR_{CONAI}$ :

| Quota detratta dai costi del PEF sui ricavi dai rifiuti nel libero mercato<br>$b(AR_a)$ |     |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
|                                                                                         | ETC | Gestore |
| $b=(0,3)$ <i>sharing</i> massimo                                                        | 30% | 70%     |
| $b=(0,6)$ <i>sharing</i> minimo                                                         | 60% | 40%     |

  

| Quota detratta dai costi del PEF sui proventi dal CONAI<br>$b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$ |                                        |         |                                      |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------|--------------------------------------|---------|
|                                                                                          | Performance elevate<br>$\omega_a =0,1$ |         | Performance basse<br>$\omega_a =0,4$ |         |
|                                                                                          | $(1 + \omega_a)=1,1$                   |         | $(1 + \omega_a)=1,4$                 |         |
|                                                                                          | ETC                                    | Gestore | ETC                                  | Gestore |
| $b=(0,3)$ <i>sharing</i> massimo                                                         | 33%                                    | 67%     | 42%                                  | 58%     |
| $b=(0,6)$ <i>sharing</i> minimo                                                          | 66%                                    | 34%     | 84%                                  | 16%     |

Fonte: Impatto dei diversi coefficienti di sharing su MTR 443-2019 (Nota Fondazione IFEL del 2 Marzo 2020)

**I valori attribuiti ai parametri di cui sopra sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato.**

#### 4.7 Scelta degli ulteriori parametri

In generale, l'Ente territorialmente competente argomenta e motiva, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.

Il prospetto seguente riepiloga le parti del metodo di stretta competenza del singolo Comune in qualità di ETC.

| Tabella 1. Estratto dell'appendice 1-MTR alla delibera ARERA n. 443/2019.<br>Voci necessarie alla definizione del PEF stabilite dall'Ente territorialmente competente |                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                     | Fattore di Sharing - $b$                                                                                  |
| 2                                                                                                                                                                     | Fattore di Sharing - $b(1+\omega)$                                                                        |
| 3                                                                                                                                                                     | Rateizzazione $r$                                                                                         |
| 4                                                                                                                                                                     | Fabbisogno standard €cent/kg <sup>15</sup>                                                                |
| 5                                                                                                                                                                     | Costo medio settore €cent/kg, per Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano   |
| 6                                                                                                                                                                     | Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - $\gamma 1$                                                   |
| 7                                                                                                                                                                     | Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma 2$ |
| 8                                                                                                                                                                     | Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma 3$                            |
| 9                                                                                                                                                                     | Coefficiente di recupero di produttività - $X_a$                                                          |
| 10                                                                                                                                                                    | Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - $QL_a$                                               |
| 11                                                                                                                                                                    | Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_a$                               |
| 12                                                                                                                                                                    | $\Sigma TV_{a-1}$ - somma delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile anno a-1   |

Fonte: Nota di approfondimento alla Delibera 443-2019 della Fondazione IFEL (2 Marzo 2020)

Le scelte specifiche operate da ETC, vedi dettaglio nei precedenti paragrafi, costituiscono la parte principale delle scelte operate in coerenza al nuovo MTR.

**La scelta dei valori degli ulteriori parametri e/o verifiche per i quali è prevista la decisione da parte da ETC ha riguardato:**

- Riclassificazione dei costi fissi e variabili, ove ricadano le condizioni di cui all'Art. 3 dell'MTR.
- Determinazione dei costi standard Anno 2019 partendo da quelli ufficializzati da SOSE e aggiornando impiantistica regionale, i flussi al 2019 e la % di RD2019;
- Verificare l'equilibrio economico finanziario del gestore.

**I valori attribuiti ai parametri di cui sopra sono contenuti nel prospetto PEF2021 allegato.**

## 5 Scheda Informativa sui servizi erogati da CEM nel Comune

| FRAZIONE                                               | Tipologia di raccolta | Modalità di raccolta               | Frequenza di raccolta           | Mezzi Impiegati               |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Rifiuti urbani misti                                   | a domicilio           | ecuosacco                          | settimanale                     | 2 compattatori<br>2 motocarri |
| Rifiuti ingombranti                                    | piattaforma ecologica | 2 cassoni 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
|                                                        | a domicilio           | a terra                            | settimanale a chiamata          | 1 motocarro                   |
| Frazione organica                                      | a domicilio           | secchi e bidoni                    | bisettimanale                   | 1 compattatore<br>2 motocarri |
| Scarti vegetali                                        | piattaforma ecologica | 2 cassoni 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
|                                                        | a domicilio           | Bidoni carrellati                  | settimanale da marzo a novembre | 1 compattatore<br>2 motocarri |
| Carta e cartone                                        | a domicilio           | borse, scatole o bidoni carrellati | settimanale                     | 2 compattatori<br>3 motocarri |
|                                                        | piattaforma ecologica | 1 cassone 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
| Imballaggi in cartone                                  | piattaforma ecologica | 1 cassone 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
| Vetro                                                  | a domicilio           | secchi e bidoni                    | settimanale                     | 3 motocarri                   |
|                                                        | piattaforma ecologica | 1 cassone 17 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
| Multipak (imballaggi in: plastica, metallo e Tetrapak) | a domicilio           | sacchi gialli                      | settimanale                     | 2 compattatori<br>2 motocarri |
|                                                        | piattaforma ecologica | 2 cassonetti da 1 mc               | come raccolta domiciliare       | come raccolta domiciliare     |
| Metallo                                                | piattaforma ecologica | 1 cassone 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
| Legno                                                  | piattaforma ecologica | 2 cassoni 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |
| Frigoriferi                                            | piattaforma ecologica | 1 cassone 30 mc                    | a necessità                     | autocarro scarrabile          |

| FRAZIONE            | Tipologia di raccolta | Modalità di raccolta    | Frequenza di raccolta | Mezzi Impiegati      |
|---------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| TV + Monitor        | piattaforma ecologica | 1 cassone 30 mc         | a necessità           | autocarro scarrabile |
| Schede elettroniche | piattaforma ecologica | contenitore da 4 mc     | a necessità           | 1 motocarro          |
| Batterie e pile     | territorio            | ecopila                 | mensile               | 1 motocarro          |
|                     | piattaforma ecologica | contenitore da 0,2 mc   | a necessità           | 1 motocarro          |
| Accumulatori al pb  | piattaforma ecologica | contenitore da 1 mc     | a necessità           | 1 motocarro          |
| Inerti              | piattaforma ecologica | 1 cassone 13 mc         | a necessità           | autocarro scarrabile |
| Vetro in lastre     | piattaforma ecologica | 1 cassone 13 mc         | a necessità           | autocarro scarrabile |
| Farmaci             | territorio            | ecofarmaco              | quindicinale          | 1 motocarro          |
| Oli vegetali        | piattaforma ecologica | ecoil                   | a necessità           | autocarro scarrabile |
| Oli minerali        | piattaforma ecologica | ecoil                   | a necessità           | autocarro scarrabile |
| Toner               | piattaforma ecologica | contenitore da 100 lt   | a necessità           | 1 motocarro          |
| Contenitori T e/o F | piattaforma ecologica | contenitore da 200 lt   | a necessità           | 1 motocarro          |
| Neon                | piattaforma ecologica | contenitore da 2 mc     | a necessità           | 1 motocarro          |
| Siringhe            | piattaforma ecologica | contenitore da 35 l     | a necessità           | 1 motocarro          |
| Vernici             | piattaforma ecologica | 2 contenitori da 600 lt | a necessità           | 1 motocarro          |

## **6 Allegati**

Si allegano alla presente relazione:

- 1. Schema PEF 2021 redatto ai sensi del MTR per il singolo Comune completo della scelta dei parametri di competenza da ETC**
- 2. Template PEF2021 Finale** (integrazione del PEF2021 grezzo gestore integrato dai dati del Comune) - Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF)
- 3. Elenco delle Dichiarazione di veridicità** (Dichiarazione Comune e Dichiarazione CEM)

# Allegato alla relazione - PEF 2021 MTR ARERA

Approfondimento dei parametri tecnico-economici relativi alla costruzione del PEF 2021

Rif. interno CEM n° 64

| Rif                                                                             | Comune                                                                                                    | VILLASANTA       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                 | Quota parte Gestore                                                                                       | 1.390.895        |
|                                                                                 | Quota parte Comune                                                                                        | 453.410          |
| <b>A</b>                                                                        | <b>Totale "Costi Efficienti " MTR 2021 prima dell'applicazione del tetto</b>                              | <b>1.844.304</b> |
| Il Comune rientra nella casistica di cui alla deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20 |                                                                                                           |                  |
|                                                                                 | <b>PEF 2019 - Approvato</b>                                                                               | <b>1.549.521</b> |
|                                                                                 | di cui costi variabili                                                                                    | 883.571          |
|                                                                                 | di cui costi fissi                                                                                        | 665.951          |
|                                                                                 | <b>Fatto rho - Incremento % del PEF2021 sul PEF2019 (per definizione "tetto alle entrate tariffarie")</b> | <b>2,20%</b>     |
| <b>B</b>                                                                        | <b>Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita. E' il c.d. "Tetto"</b>     | <b>1.583.611</b> |
| <b>A-B</b>                                                                      | Delta costi MTR2020 e il "Tetto Entrate Tariffarie" - Costi sopra-tetto                                   | 260.693          |
| <b>C</b>                                                                        | <b>PEF 2021 FINALE, Iva compresa</b>                                                                      | <b>1.583.611</b> |
|                                                                                 | Costi Variabili PEF2021 - Tv                                                                              | 958.871          |
|                                                                                 | Costi Fissi PEF2021 - Tf                                                                                  | 624.740          |

Il PEF Finale 2021 è pari all'importo definito nella voce - riga "C" soprastante. Con riferimento alle "Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF": In attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR sono considerate come valori massimi. Le Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 (contributo al gettito da parte di MIUR, recupero evasione ed elusione, ecc) saranno indicate dal Comune in delibera di approvazione e successivamente comunicate ad ARERA unitamente al PEF2021.

| Nei fogli seguenti sono disponibili i seguenti approfondimenti: |                                                                                                             |                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Foglio 1</b>                                                 | Schema di sintesi PEF2021 - Rif. Allegato 1 alla Determinazione n. 443, come modificato dalla Del. 493-2019 | E' il prospetto ufficiale per ARERA                                                           |
| <b>Foglio 2</b>                                                 | Prospetto con evidenza dei passaggi per calcolo conguagli e altri parametri                                 | Evidenza dei calcoli effettuati                                                               |
| <b>Foglio 3</b>                                                 | Prospetto con evidenza delle scelte dei parametri ETC                                                       | Approfondimento sui parametri di sharing, coeff. Gamma e altri parametri ETC                  |
| <b>Foglio 4</b>                                                 | Prospetto con "Costi Standard"                                                                              | Dettaglio del Costo Standard anno 2019                                                        |
| <b>Foglio 5</b>                                                 | Prospetto con sintesi dei costi del "Gestore" - Fonti contabili obbligatorie.                               | Sintesi dati di base del gestore da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2019 del Gestore |
| <b>Foglio 6</b>                                                 | Prospetto con sintesi dei costi del "Comune" - Fonti contabili obbligatorie.                                | Sintesi dati di base del Comune da fonte contabile obbligatoria anno 2017 e 2019              |



|                                                                                                                                                                 | Input dati<br>Ciclo integrato RU                                                                           | Ambito tariffario/Comune di<br>VILLASANTA        |                         |                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
|                                                                                                                                                                 | Input gestori (G)<br>Input Ente territorialmente<br>competente (E)<br>Dato calcolato (C)<br>Dato MTR (MTR) | Costi del/i<br>gestore/i diverso/i<br>dal Comune | Costi<br>del/i Comune/i | Ciclo integrato<br>RU (TOT PEF) |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT                                                                              | G                                                                                                          | 131.459                                          | 13.488                  | 144.947                         |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS                                                                                         | G                                                                                                          | 69.109                                           | 5.988                   | 75.097                          |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR                                                                                            | G                                                                                                          | 303.210                                          | 0                       | 303.210                         |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD                                                                                    | G                                                                                                          | 546.491                                          | 0                       | 546.491                         |
| Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>                                                           | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR                                                                                          | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Fattore di Sharing b                                                                                                                                            | E                                                                                                          | 0,3                                              | 0,3                     |                                 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)                                                                          | E                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR <sub>CONAI</sub>                                                                                   | G                                                                                                          | 211.900                                          | 0                       | 211.900                         |
| Fattore di Sharing b(1+w)                                                                                                                                       | E                                                                                                          | 0,33                                             | 0,33                    |                                 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+w)AR <sub>CONAI</sub>                                                                | E                                                                                                          | 69.927                                           | 0                       | 69.927                          |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC <sub>TV</sub>                                                                                            | E-G                                                                                                        | 5.689                                            | 0                       | 5.689                           |
| Coefficiente di gradualità (1+y)                                                                                                                                | E                                                                                                          | 0,9                                              | 0,9                     | 0,90                            |
| Numero di rate r                                                                                                                                                | E                                                                                                          | 4,0                                              | 4,0                     | 4                               |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC <sub>TV</sub> /r                                                                       | E                                                                                                          | 1.280                                            | 0                       | 1.280                           |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile                                                                                                                             | G                                                                                                          |                                                  | 98.034                  | 98.034                          |
| ΣTV <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile                                                                    | C                                                                                                          | 981.622                                          | 117.510                 | 1.099.132                       |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                            |                                                  |                         |                                 |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL                                                                                                            | G                                                                                                          | 147.203                                          | 104.746                 | 251.949                         |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC                                                                               | G                                                                                                          | 10.261                                           | 104.254                 | 114.515                         |
| Costi generali di gestione CGG                                                                                                                                  | G                                                                                                          | 89.219                                           | 32.575                  | 121.793                         |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD                                                                                                            | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Altri costi CO <sub>AL</sub>                                                                                                                                    | G                                                                                                          | 475                                              | 429                     | 903                             |
| Costi comuni CC                                                                                                                                                 | C                                                                                                          | 99.955                                           | 137.257                 | 237.212                         |
| Ammortamenti Amm                                                                                                                                                | G                                                                                                          | 38.539                                           | 0                       | 38.539                          |
| Accantonamenti Acc                                                                                                                                              | G                                                                                                          | 138                                              | 50.601                  | 50.739                          |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                                                                                      | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| - di cui per crediti                                                                                                                                            | G                                                                                                          | 0                                                | 50.601                  | 50.601                          |
| - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento                                                                   | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                                                                                   | G                                                                                                          | 138                                              | 0                       | 138                             |
| Remunerazione del capitale investito netto R                                                                                                                    | G                                                                                                          | 53.011                                           | 0                       | 53.011                          |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>UC</sub>                                                                                                   | G                                                                                                          | 1.144                                            | 0                       | 1.144                           |
| Costi d'uso del capitale CK                                                                                                                                     | C                                                                                                          | 92.832                                           | 50.601                  | 143.433                         |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>                                                               | G                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>TF</sub>                                                                                                | E-G                                                                                                        | 90.620                                           | 0                       | 90.620                          |
| Coefficiente di gradualità (1+y)                                                                                                                                | C                                                                                                          | 0,9                                              |                         | 0,90                            |
| Numero di rate r                                                                                                                                                | C                                                                                                          | 4,0                                              |                         | 4                               |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC <sub>TF</sub> /r                                                                           | E                                                                                                          | 20.390                                           | 0                       | 20.390                          |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile                                                                                                                             | G                                                                                                          |                                                  | 33.999                  | 33.999                          |
| ΣTF <sub>o</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse                                                                        | C                                                                                                          | 360.380                                          | 326.603                 | 686.983                         |
| Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF                                                                                               | E                                                                                                          |                                                  |                         | 0                               |
| ΣT <sub>o</sub> = ΣTV <sub>o</sub> + ΣTF <sub>o</sub>                                                                                                           | C                                                                                                          | 1.342.002                                        | 444.113                 | 1.786.115                       |
| Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020                                                                                                   |                                                                                                            |                                                  |                         |                                 |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                            | Detrazioni al gettito Vedi delibera comunale     |                         |                                 |
| Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF                                                                           |                                                                                                            |                                                  |                         |                                 |
| Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>TV 2021</sub>                                                  | E                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS <sup>EXP</sup> <sub>TV 2021</sub>                                     | E                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Numero di rate r'                                                                                                                                               | E                                                                                                          | 0                                                | 3                       | 3                               |
| Rata annuale RCND <sub>TV</sub> RCND <sub>TV</sub> /r'                                                                                                          | E                                                                                                          | 0                                                | 0                       | 0                               |
| Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                          | E                                                                                                          |                                                  | 11.442                  | 11.442                          |
| Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                                            | E                                                                                                          |                                                  | 2                       | 2                               |
| Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU <sub>TV</sub>                                                  | E                                                                                                          |                                                  | 5.721                   | 5.721                           |
| Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021                             | E                                                                                                          | 11.867                                           |                         | 11.867                          |
| di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y <sub>2020</sub> )RC <sub>TV,2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> > 1)                | E                                                                                                          | 11.867                                           |                         | 11.867                          |
| Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)                                                                  | E                                                                                                          | 4                                                | 0                       | 0                               |
| ΣTV <sub>s</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF) | C                                                                                                          | 993.489                                          | 123.231                 | 1.116.720                       |
| Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>TF 2021</sub>                                                      | E                                                                                                          |                                                  |                         | 0                               |
| Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                                  | E                                                                                                          |                                                  | 7.152                   | 7.152                           |
| Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR                                            | C                                                                                                          |                                                  | 2                       | 2                               |
| Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU <sub>TF</sub>                                                      | E                                                                                                          |                                                  | 3.576                   | 3.576                           |
| Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021                                 | E                                                                                                          | 37.026                                           |                         | 37.026                          |
| di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y <sub>2020</sub> )RC <sub>TF,2020</sub> /r <sub>2020</sub> (se r <sub>2020</sub> > 1)                | E                                                                                                          | 37.026                                           |                         | 37.026                          |
| Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)                                                                  | C                                                                                                          | 4                                                | 0                       | 0                               |
| ΣTF <sub>s</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)     | C                                                                                                          | 397.406                                          | 330.178                 | 727.584                         |
| ΣT <sub>s</sub> = ΣTV <sub>s</sub> + ΣTF <sub>s</sub> (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)                                        | C                                                                                                          | 1.390.895                                        | 453.410                 | 1.844.304                       |



|                                                                                                                                          |     |  |        |       |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------|-------|-----------|
| <b>Grandezze fisico-tecniche</b>                                                                                                         |     |  |        |       |           |
| raccolta differenziata %                                                                                                                 | G   |  |        |       | 89,28     |
| $q_{o-2}$ kg                                                                                                                             | G   |  |        |       | 6.092,24  |
| costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg                                                                                                | G   |  |        |       | 24,29     |
| fabbisogno standard €cent/kg                                                                                                             | E   |  |        |       | 30,56     |
| costo medio settore €cent/kg                                                                                                             | E   |  |        |       | 0,00      |
| <b>Coefficiente di gradualità</b>                                                                                                        |     |  |        |       |           |
| valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\gamma_1$                                                                 | E   |  | -0,06  | -0,06 | -0,06     |
| valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\gamma_2$                                  | E   |  | -0,03  | -0,03 | -0,03     |
| valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio $\gamma_3$                                                             | E   |  | -0,01  | -0,01 | -0,01     |
| Totale $\gamma$                                                                                                                          | C   |  | -0,10  | -0,10 | -0,10     |
| Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$                                                                                                  | C   |  | 0,90   | 0,90  | 0,90      |
| <b>Verifica del limite di crescita</b>                                                                                                   |     |  |        |       |           |
| $rpi_o$                                                                                                                                  | MTR |  |        |       | 1,7%      |
| coefficiente di recupero di produttività $X_o$                                                                                           | E   |  |        |       | 0,10%     |
| coeff. per il miglioramento previsto della qualità $Ql_o$                                                                                | E   |  |        |       | 0,00%     |
| coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_o$                                                                | E   |  |        |       | 0,00%     |
| coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$                                                                                             | E   |  |        |       | 0,60%     |
| Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe $\rho$                                                            | C   |  |        |       | 2,20%     |
| $(1+\rho)$                                                                                                                               | C   |  |        |       | 1,02200   |
| $\sum T_o$                                                                                                                               | C   |  |        |       | 1.844.304 |
| $\sum TV_{o-1}$                                                                                                                          | E   |  |        |       | 883.571   |
| $\sum TF_{o-1}$                                                                                                                          | E   |  |        |       | 665.951   |
| $\sum T_{o-1}$                                                                                                                           | C   |  |        |       | 1.549.521 |
| $\sum T_o / \sum T_{o-1}$                                                                                                                | C   |  |        |       | 1,190     |
| $\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)                                              | C   |  |        |       | 1.583.611 |
| delta $(\sum T_o - \sum T_{max})$                                                                                                        | C   |  |        |       | 260.693   |
| <b>Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR</b>                                               |     |  |        |       |           |
| Riclassifica $TV_o$                                                                                                                      | E   |  |        |       | 958.871   |
| Riclassifica $TF_o$                                                                                                                      | E   |  |        |       | 624.740   |
| <b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>                                                                                               |     |  |        |       |           |
|                                                                                                                                          | G   |  |        |       | 0         |
| <b>Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)</b> |     |  |        |       |           |
| Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)                                      | C   |  | 97.785 | 0     | 97.785    |
| Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019                                                                                  | C   |  | 65.009 | 0     | 65.009    |
| di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019                         | C   |  | 3.840  | 0     | 3.840     |
| di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019                             | C   |  | 61.169 | 0     | 61.169    |
| Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/20                   | C   |  | 0      | 0     | 0         |
| Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti)              | C   |  | 0      | 9.297 | 9.297     |

Foglio 2 - Calcoli per la costruzione del conguaglio 2019

|                                        |             | Per Conguaglio 2019                                       |                                                                                       | 2019 Gestore                   |
|----------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Imput dati<br>Ciclo<br>integrato<br>RU | VOCI DI PEF | BILANCIO<br>CONSOLIDATO<br>2017 Sogg.<br>Gestore + COMUNE | Costi efficienti per<br>2019 da 2017 per<br>conguaglio +<br>Sogg. Gestore +<br>COMUNE | BILANCIO 2019 Sogg.<br>Gestore |

Input gestore (G), Input Ente territorialmente competente (E), Dato calcolato (C), Dato MTR (MTR)

|   |                                                                                                  |         |         |         |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| G | Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT             | 103.836 | 105.504 | 129.899 |
| G | Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS                        | 104.720 | 106.402 | 68.289  |
| G | Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR                           | 209.214 | 212.575 | 299.612 |
| G | Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD                   | 537.607 | 546.243 | 540.005 |
| G | Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – $COI_{TV}^{EXP}$            |         |         | -       |
| G | Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR                         | -       | -       | -       |
| E | Fattore di Sharing – b                                                                           |         | -       |         |
| C | Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – $b(AR)$       | -       | -       |         |
| G | Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – $AR_{CONAI}$                         | 159.741 | 162.307 | 209.385 |
| E | Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$                                                               |         | 1,0     |         |
| C | Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$ | 159.741 | 162.307 |         |
| G | Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $RC_{TV}$                                  |         |         |         |
| C | Coefficiente di gradualità $(1+Y)$                                                               |         |         |         |
| E | Rateizzazione r                                                                                  |         |         |         |
| C | Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+Y)RC_{TV}/r$                           |         |         |         |
| G | Oneri relativi all'IVA e altre imposte                                                           | 79.564  | 80.842  |         |
| C | $\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile          | 875.201 | 889.260 |         |

|   |                                                                                               |           |           |           |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| G | Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL                                        | 267.327   | 271.621   | 145.456   |
| G | Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC           | 112.472   | 114.278   | 10.139    |
| G | Costi generali di gestione - CGG                                                              | 87.702    | 89.111    | 88.160    |
| G | Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD                                        | 1.226     | 1.246     | -         |
| G | Altri costi - Coal (compreso ARERA 2018)                                                      | 447       | 454       | 469       |
| G | Costi comuni – CC                                                                             | 201.847   | 205.090   | 98.768    |
| G | Ammortamenti - Amm                                                                            | 33.329    | 33.329    | 38.539    |
| G | Accantonamenti - Acc                                                                          | 134.361   | 136.519   | 137       |
| G | - 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 affidamenti | -         | -         | -         |
| G | - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                 | 134.361   | 136.519   | 137       |
| G | Remunerazione del capitale investito netto - R                                                | 41.081    | 41.081    | 53.011    |
| G | Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - $R_{lic}$                                     | 153       | 153       | 1.144     |
| G | Costi d'uso del capitale – CK                                                                 | 208.923   | 211.081   | 92.830    |
| G | Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – $COI_{TF}^{EXP}$             |           |           | -         |
| G | Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $RC_{TF}$                                   |           |           |           |
| C | Coefficiente di gradualità $(1+Y)$                                                            |           |           |           |
| E | Rateizzazione r                                                                               |           |           |           |
| C | Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+Y)RC_{TF}/r$                            |           |           |           |
| G | Oneri relativi all'IVA e altre imposte                                                        | 67.810    | 68.779    |           |
| C | $\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse           | 745.907   | 756.571   | 370.761   |
| C | $\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$                                                            | 1.621.108 | 1.645.831 | 1.342.002 |

PEF2019 totale 1.549.521

|   |         |           |           |       |
|---|---------|-----------|-----------|-------|
| C | TOT PEF | 1.621.108 | 1.645.831 | #RIFI |
|---|---------|-----------|-----------|-------|

Grandezze fisico-tecniche

|   |                                                        |  |  |  |
|---|--------------------------------------------------------|--|--|--|
| G | % rd                                                   |  |  |  |
| G | $q_{a-2}$                                              |  |  |  |
| G | costo unitario effettivo - C <sub>ueff</sub> €/cent/kg |  |  |  |
| E | fabbisogno standard €/cent/kg                          |  |  |  |
| E | costo medio settore €/cent/kg                          |  |  |  |

Coefficiente di gradualità

|   |                                                                                                             |  |  |  |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| E | valutazione rispetto agli obiettivi di rd - $\gamma_1$                                                      |  |  |  |
| E | valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$ |  |  |  |
| E | valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - $\gamma_3$                              |  |  |  |
| C | Totale $\gamma$                                                                                             |  |  |  |
| C | Coefficiente di gradualità $(1+Y)$                                                                          |  |  |  |

Comune di VILLASANTA

| DEFINIZIONE COSTI GESTORE IN<br>MODALITA' MTR DA INSERIRE IN PEF |                                                    | Costi<br>del Comune DA<br>CONSOLIDATO 2019<br>AGGIORNATI ISTAT | COSTI DEFINITIVI<br>DA INSERIRE IN<br>PEF |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| COSTI 2019 GESTORE<br>AGGIORNATI ISTAT                           | ADEGUAMENTO SU<br>PREZZI 2020<br>QUANTITATIVI 2020 |                                                                |                                           |

|         |   |        |           |
|---------|---|--------|-----------|
| 131.459 | - | 13.488 | 144.947   |
| 69.109  | - | 5.988  | 75.097    |
| 303.210 | - | -      | 303.210   |
| 546.491 | - | -      | 546.491   |
|         |   | -      | -         |
| -       |   | -      |           |
| 0,3     |   | 0,30   |           |
| -       |   | -      | -         |
| 211.900 |   | -      |           |
| 0,33    |   | 0,33   |           |
| 69.927  |   | -      | 69.927    |
| 5.689   |   | -      |           |
| 0,9     |   | 0,90   |           |
| 4,0     |   | 4,00   |           |
| 1.280   |   | -      | 1.279,99  |
|         |   | -      | -         |
| 981.622 |   | 19.476 | 1.001.098 |

|           |  |         |           |
|-----------|--|---------|-----------|
| 147.203   |  | 104.746 | 251.949   |
| 10.261    |  | 104.254 | 114.515   |
| 89.219    |  | 32.575  | 121.793   |
| -         |  | -       | -         |
| 475       |  | 429     | 903       |
| 99.955    |  | 137.257 | 237.212   |
| 38.539    |  | -       | 38.539    |
| 138       |  | 50.601  | 50.739    |
| -         |  | -       | -         |
| -         |  | 50.601  | 50.601    |
| -         |  | -       | -         |
| 138       |  | -       | 138       |
| 53.011    |  | -       | 53.011    |
| 1.144     |  | -       | 1.144     |
| 92.832    |  | 50.601  | 143.433   |
| -         |  | -       | -         |
| 90.620    |  | -       |           |
| 0,90      |  | 0,90    |           |
| 4,00      |  | 4,00    |           |
| 20.390    |  | -       | 20.390    |
|           |  | -       | -         |
| 360.380   |  | 292.604 | 652.984   |
|           |  |         |           |
| 1.342.002 |  | 312.079 | 1.654.082 |

|           |  |         |           |
|-----------|--|---------|-----------|
| 1.342.002 |  | 312.079 | 1.654.082 |
|-----------|--|---------|-----------|

|       |  |  |       |
|-------|--|--|-------|
| 89,28 |  |  | 89,28 |
| 6.092 |  |  | 6.092 |
| 24,29 |  |  | 24,29 |
| 30,56 |  |  | 30,56 |
|       |  |  |       |

|       |  |  |  |
|-------|--|--|--|
| -0,06 |  |  |  |
| -0,03 |  |  |  |
| -0,01 |  |  |  |
| -0,10 |  |  |  |
| 0,90  |  |  |  |

Foglio 3

| Art 6.5                              | Costi riconosciuti            |  | Min    | Valori Applicabili | Max    |
|--------------------------------------|-------------------------------|--|--------|--------------------|--------|
| Tasso di Inflazione A (2021)         | 0,10%                         |  | 0,10%  | Tasso di Inf A     | 0,10%  |
| Tasso di Inflazione A -1 (2020)      | 1,10%                         |  | 1,10%  | Tasso di Inf A-1   | 1,10%  |
| Art 15                               | Componente a conguaglio istat |  |        |                    |        |
| Tasso di Inflazione A -2 (2017-2019) | 1,61%                         |  | 1,606% | Tasso di Inf A-2   | 1,606% |

1

Prospetti con con evidenza delle scelte dei parametri ETC

| Art 2.2                                                                                                 |           | Entrate tariffarie di Riferimento |     |                    |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----|--------------------|-----|
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR                                | Applicato |                                   | Min | Valori Applicabili | Max |
| Fattore di Sharing – b                                                                                  | 0,30      |                                   | 0,3 | <- b <             | 0,6 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI                                     | Applicato |                                   | Min | Valori Applicabili | Max |
| Fattore ω                                                                                               | 0,10      |                                   | 0,1 | < ω<               | 0,4 |
| Fattore di Sharing – b(1+ω)                                                                             | 0,33      |                                   |     |                    |     |
|                                                                                                         |           |                                   |     |                    |     |
| Art 15,4 -15,7                                                                                          |           |                                   |     |                    |     |
| Sharing b per proventi per Conguaglio Calcolato dai costi 2017 riattualizzati al 2018- entrate var 2018 |           | 1,00                              |     |                    |     |

15.7 Il fattore di sharing dei proventi,  $\bar{b}$ , assume i seguenti valori:

a) nel caso in cui si abbia

$$CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{TF,a} > 0,$$

allora:

$$\bar{b} = Min \left\{ 1; Max \left[ \frac{CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{TF,a}}{AR_{a-2}^{new} + AR_{CONAI,a-2}^{new}}; 0,3 \right] \right\}$$

b) nel caso in cui si abbia

$$CRT_{a-2}^{new} + CTS_{a-2}^{new} + CTR_{a-2}^{new} + CRD_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} + RC_{TF,a} \leq 0,$$

allora:

| Art 12,6 | Remunerazione del capitale 2017 |       |            |       |
|----------|---------------------------------|-------|------------|-------|
| SLIC a   | 5,30%                           | 2,60% | < SLIC a < | 5,80% |
| Art 12,6 | Remunerazione del capitale 2018 |       |            |       |
| SLIC a   | 5,80%                           | 2,60% | < SLIC a < | 5,80% |

| Art 2,3                                              |                                     | Entrate tariffarie di Riferimento   |                                             |                                     |           |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|
| Coefficiente di gradualità (1+γ)                     | 0,90                                |                                     | Min                                         | Valori Applicabili                  | Max       |
| Rateizzazione r                                      | 4                                   |                                     | 1                                           | < r<                                | 4         |
| Conguaglio totale                                    |                                     | 96.309                              | -                                           | Cueff su costi standard             | INFERIORE |
| Sintesi dei 4 Casi di riferimento del metodo         |                                     |                                     |                                             |                                     |           |
| INDICATORI DI                                        |                                     |                                     |                                             |                                     |           |
| COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |                                     |                                     | COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |                                     |           |
| QUALITÀ                                              | Caso A                              | Caso B                              | Caso C                                      | Caso D                              |           |
| PRESTAZIONI                                          | $RC_{\gamma_1} + RC_{\gamma_1} > 0$ | $RC_{\gamma_1} + RC_{\gamma_1} < 0$ | $RC_{\gamma_1} + RC_{\gamma_1} > 0$         | $RC_{\gamma_1} + RC_{\gamma_1} < 0$ |           |
| VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD                  | -0,25 < γ <sub>1</sub> < -0,06      | -0,45 < γ <sub>1</sub> < -0,25      | -0,45 < γ <sub>1</sub> < -0,30              | -0,25 < γ <sub>1</sub> < -0,06      |           |
| VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICILO            | -0,20 < γ <sub>2</sub> < -0,03      | -0,30 < γ <sub>2</sub> < -0,20      | -0,30 < γ <sub>2</sub> < -0,15              | -0,20 < γ <sub>2</sub> < -0,03      |           |
| VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI                     | -0,05 < γ <sub>3</sub> < -0,01      | -0,15 < γ <sub>3</sub> < -0,05      | -0,15 < γ <sub>3</sub> < -0,05              | -0,05 < γ <sub>3</sub> < -0,01      |           |

| Art 16                           | GRADUALITA' |                                             |       |                    |       |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------------------|-------|--------------------|-------|
| Casistica                        |             | COSTO INFERIORE AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |       |                    |       |
| Valori γ <sub>1</sub> Applicati  | -0,06       | Valori γ <sub>1</sub> Applicabili           | -0,25 | < γ <sub>1</sub> < | -0,06 |
| Valori γ <sub>2</sub> Applicati  | -0,03       | Valori γ <sub>2</sub> Applicabili           | -0,20 | < γ <sub>2</sub> < | -0,03 |
| Valori γ <sub>3</sub> Applicati  | -0,01       | Valori γ <sub>3</sub> Applicabili           | -0,05 | < γ <sub>3</sub> < | -0,01 |
|                                  |             |                                             |       |                    |       |
| Coefficiente di gradualità (1+γ) | 0,90        |                                             |       |                    |       |

GIUSTIFICATIVI SCELTA DEI PARAMETRI GAMMA

|                |                                                                                                                                                                                               |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| γ <sub>1</sub> | Valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata. Il Comune ha performance superiori rispetto ai dati medi di settore                                     |
| γ <sub>2</sub> | Valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Prod. Procapite indifferenziato ridotta.                                              |
| γ <sub>3</sub> | L'indagine di soddisfazione citata in relazione attesta l'elevato gradimento degli utenti per il servizio erogato; pertanto è stato utilizzato il valore connesso a un servizio soddisfacente |

| Dati Comune                                                                                                                       |                 |                                    |                            | VILLASANTA                                                                                           | M017                                 |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                   |                 |                                    |                            | Lombardia                                                                                            | Anno 2019                            |                              |
|                                                                                                                                   |                 |                                    |                            | 9 – Comuni con elevata densità abitativa, bassa età media e localizzazione prevalente nel centro-sud | Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr |                              |
|                                                                                                                                   |                 |                                    |                            | Valori di Origine Origine                                                                            | Per Applicazione                     | Valori di Origine ISPRA 2018 |
|                                                                                                                                   |                 |                                    |                            | 6.064,48                                                                                             | 6.092,24                             | 6.092,24                     |
|                                                                                                                                   | Unità di misura | Valori di Origine ISPRA 2017- 2016 | Coefficiente € per Ton (A) | Valore del comune (B)                                                                                | Componente del Costo Standard A      | Valori di Origine ISPRA 2018 |
| Costante                                                                                                                          |                 |                                    | 130,454                    |                                                                                                      | 130,45                               |                              |
| Cluster                                                                                                                           |                 |                                    | 45,225                     |                                                                                                      | 45,22                                |                              |
| Economie/diseconomie di scala                                                                                                     |                 |                                    | 0,000                      |                                                                                                      | 0,21                                 |                              |
| Fattori di contesto                                                                                                               |                 |                                    | 0,000                      |                                                                                                      | 44,12                                |                              |
|                                                                                                                                   |                 |                                    |                            |                                                                                                      | A*B                                  |                              |
| <i>Dotazione regionale infrastrutture</i>                                                                                         |                 |                                    |                            |                                                                                                      |                                      |                              |
| Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento                                                                             | n.              | 19                                 | -1,881                     | 17                                                                                                   | -31,98                               | 17,00                        |
| Impianti regionali di trattamento meccanico biologico                                                                             | n.              | 8                                  | 4,169                      | 10                                                                                                   | 41,69                                | 10,00                        |
| Discariche                                                                                                                        | n.              | 8                                  | -2,531                     | 10                                                                                                   | -25,31                               | 10,00                        |
| Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica o trattamento meccanico biologico | %               | 36,40                              | 1,038                      | 41,79                                                                                                | 43,37                                | 41,79                        |
| Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento                                       | %               | 46,89                              | -0,130                     | 46,06                                                                                                | -6,00                                | 46,06                        |
| Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali                                                                        | %               | 5,76                               | -0,216                     | 0,12                                                                                                 | -0,03                                | 0,12                         |
| <i>Forma di gestione del servizio</i>                                                                                             |                 |                                    |                            |                                                                                                      |                                      |                              |
| Presenza di gestione associata                                                                                                    | Si/No           | No                                 | 5,82                       | No                                                                                                   | 0,00                                 |                              |
| <i>Modalità di gestione del servizio</i>                                                                                          |                 |                                    |                            |                                                                                                      |                                      |                              |
| Presenza di raccolta domiciliare                                                                                                  | Si/No           | Si                                 | 14,71                      | Si                                                                                                   | 14,71                                |                              |
| Presenza di centri di raccolta                                                                                                    | Si/No           | Si                                 | -31,95                     | Si                                                                                                   | -31,95                               |                              |
| Presenza di raccolta su chiamata                                                                                                  | Si/No           | Si                                 | 10,49                      | Si                                                                                                   | 10,49                                |                              |
| <i>Contesto domanda/offerta</i>                                                                                                   |                 |                                    |                            |                                                                                                      |                                      |                              |
| Raccolta differenziata nell'anno in corso                                                                                         | %               | 78,32                              | 0,00                       | 89,28                                                                                                | 67,45                                | 89,28                        |
| Distanza tra il comune e gli impianti                                                                                             | Km              | 17,51                              | 0,18                       | 17,51                                                                                                | 3,09                                 |                              |
|                                                                                                                                   |                 |                                    |                            |                                                                                                      |                                      |                              |
| Costi Standard Unitario ©                                                                                                         | € per ton       |                                    |                            |                                                                                                      | 305,57                               |                              |
| Costo Standard Complessivo                                                                                                        | €               |                                    |                            |                                                                                                      | 1.861.580                            |                              |

fabbisogno standard €cent/kg

30,56

Dati di base Gestore per componente di costo -  
Costi 2017-2019 da fonte contabile obbligatoria, IVA Esclusa

Foglio 5

Dati da utilizzare:

VILLASANTA

64

|  | Dati in Euro                                                                                  | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2019 |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|  | Parte 1 - Info da Schede Check - List                                                         |                 |                 |
|  | A Costi Variabili                                                                             |                 |                 |
|  | Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT          | 94.068          | 129.899         |
|  | Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS                     | 104.720         | 68.289          |
|  | Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR                        | 200.914         | 299.612         |
|  | Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD                | 537.607         | 540.005         |
|  |                                                                                               |                 |                 |
|  | Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR                      | 0               | 0               |
|  | Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR <sub>CONAI</sub>               | 159.741         | 209.385         |
|  |                                                                                               |                 |                 |
|  |                                                                                               |                 |                 |
|  | B Costi Fissi                                                                                 |                 |                 |
|  | Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL                                        | 185.046         | 145.456         |
|  | Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC           | 6.928           | 10.139          |
|  | Costi generali di gestione - CGG                                                              | 74.437          | 88.160          |
|  | Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD                                        | 0               | 0               |
|  | Altri costi - COal                                                                            | 447             | 469             |
|  | Costi comuni – CC                                                                             |                 |                 |
|  | Ammortamenti - Amm                                                                            | 33.329          | 38.539          |
|  | Accantonamenti - Acc                                                                          |                 |                 |
|  | - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                    | 0               | 0               |
|  | - di cui per crediti                                                                          | 0               | 0               |
|  | - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | 0               | 0               |
|  | - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                 | 1.361           | 137             |
|  | Remunerazione del capitale investito netto - R                                                | 41.081          | 53.011          |
|  | Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R <sub>lic</sub>                              | 153             | 1.144           |
|  |                                                                                               |                 |                 |
|  | Totale, Escluso CONAI-AR (IVA Esclusa)                                                        | 1.280.092       | 1.374.860       |
|  |                                                                                               |                 |                 |
|  |                                                                                               |                 |                 |
|  | C Parte COI                                                                                   |                 |                 |
|  | COI - Variabile                                                                               |                 |                 |
|  | COI - Fissa                                                                                   |                 |                 |
|  |                                                                                               |                 |                 |

| Dati di base del COMUNE per componente di costo -<br>Costi 2017-2019 da fonte contabile obbligatoria |                                                                                               |                     |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|
| Foglio 6                                                                                             |                                                                                               | Dati da utilizzare: | 64              |
|                                                                                                      | Dati in Euro                                                                                  | VILLASANTA          |                 |
|                                                                                                      | Parte 1 - Info da Schede Check - List                                                         | Consuntivo 2017     | Consuntivo 2019 |
|                                                                                                      | A Costi Variabili                                                                             |                     |                 |
|                                                                                                      | Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT          | 9.768               | 13.328          |
|                                                                                                      | Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS                     | 0                   | 5.917           |
|                                                                                                      | Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR                        | 8.300               | 0               |
|                                                                                                      | Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD                | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR                      | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR <sub>CONAI</sub>               | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | IVA                                                                                           | 2.979               | 0               |
|                                                                                                      |                                                                                               |                     |                 |
|                                                                                                      | B Costi Fissi                                                                                 |                     |                 |
|                                                                                                      | Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL                                        | 82.281              | 103.502         |
|                                                                                                      | Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC           | 105.544             | 103.017         |
|                                                                                                      | Costi generali di gestione - CGG                                                              | 13.265              | 32.188          |
|                                                                                                      | Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD                                        | 1.226               | 0               |
|                                                                                                      | Altri costi - COal                                                                            | 0                   | 424             |
|                                                                                                      | Costi comuni – CC                                                                             | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | Ammortamenti - Amm                                                                            | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | Accantonamenti - Acc                                                                          | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                    | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | - di cui per crediti                                                                          | 0                   | 50.000          |
|                                                                                                      | - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                 | 133.000             | 0               |
|                                                                                                      | Remunerazione del capitale investito netto - R                                                | 0                   | 0               |
|                                                                                                      | Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - L <sub>IC</sub>                               | 0                   | 0               |
|                                                                                                      |                                                                                               |                     |                 |
|                                                                                                      | IVA                                                                                           | 5.676               | 0               |
|                                                                                                      | Totale colonna                                                                                | 362.039             | 308.375         |
|                                                                                                      | PEF 2019                                                                                      |                     |                 |
|                                                                                                      | Totale Fissa                                                                                  | 665.951             |                 |
|                                                                                                      | Totale Variabile                                                                              | 883.571             |                 |
|                                                                                                      | TOTALE 2019, netto rettifiche                                                                 | 1.549.521           |                 |
|                                                                                                      | TOTALE 2019 ufficiale approvato                                                               | 1.535.221           |                 |
|                                                                                                      | Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020                                 | 0                   |                 |
|                                                                                                      |                                                                                               |                     |                 |
|                                                                                                      | PEF 2020                                                                                      |                     |                 |
|                                                                                                      | Totale Variabile                                                                              | 904.344             |                 |
|                                                                                                      | Totale Fissa                                                                                  | 663.771             |                 |
|                                                                                                      | TOTALE 2020                                                                                   | 1.568.115           | 0,00            |
|                                                                                                      |                                                                                               |                     |                 |
|                                                                                                      | Conguaglio determinato nel PEF2020 per Anno 2018                                              | 48.892              |                 |
|                                                                                                      | Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RCTV                                    | 11.867              |                 |
|                                                                                                      | Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RCTF                                        | 37.026              |                 |
|                                                                                                      | Rateizzazione r                                                                               | 4                   |                 |
|                                                                                                      |                                                                                               |                     |                 |
|                                                                                                      | Casistica comma 5 (se "0", non rientra)                                                       | SI                  |                 |
|                                                                                                      | Conguaglio determinato nel PEF2020 per comma 5                                                | 18.594              | )               |
|                                                                                                      | Rateizzazione r                                                                               | 2                   |                 |
|                                                                                                      |                                                                                               | 0                   |                 |
|                                                                                                      |                                                                                               | 0                   |                 |
|                                                                                                      | Scelte ETC per PEF2021                                                                        |                     |                 |
|                                                                                                      | coefficiente di recupero di produttività - X <sub>a</sub>                                     | 0,1%                |                 |
|                                                                                                      | coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL <sub>a</sub>                          | 0,0%                |                 |
|                                                                                                      | coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG <sub>a</sub>          | 0,0%                |                 |
|                                                                                                      | Componente C19 - Recupera anche componente RCU fissa e variabile                              | 0,60%               |                 |
|                                                                                                      | Rateizzazione Conguagli "r"                                                                   | 4,00                |                 |

## Relazione di validazione in conformità alle previsioni dell'articolo 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e s.m.i.

Al Consiglio Comunale

del Comune di **Villasanta**,

1. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni del Metodo Tariffario Rifiuti ("MTR ARERA") approvato con la Deliberazione 443/2019/R/rif del 31.10.2019 e successivamente integrato con le Delibere 238/2020/R/rif e 493/2020/R/rif, e le informazioni utili rinvenibili nel comunicato del 06.07.2020 e le "Domande e Risposte" pubblicate dall'Autorità Nazionale all'indirizzo [https://www.arera.it/it/operatori/MTR\\_faq.htm](https://www.arera.it/it/operatori/MTR_faq.htm).
2. Abbiamo esaminato i dati contabili della Società CEM Ambiente S.p.A. così come messi a nostra disposizione dal Vostro rispettabile Ente, la metodologia e gli elementi posti alla base della formulazione dei parametri (di seguito i "Parametri") riportati nel Piano Economico Finanziario (di seguito "PEF"), che il Vs Ente ha predisposto nell'ambito della Procedura di predisposizione del piano economico finanziario del servizio integrato dei rifiuti, per l'annualità 2021, relativo al territorio comunale di **Villasanta**, e dei relativi Allegati come definiti dalla deliberazione Arera 443/2019/R/rif (di seguito "Relazione").  
La responsabilità della redazione dei Parametri e degli elementi posti alla base della loro formulazione compete al Vs Ente.
3. I Dati contabili contenuti nel Piano sono stati predisposti per la loro inclusione nella Relazione. La società CEM Ambiente S.p.A. (di seguito il "Gestore"), in conformità alla disciplina di settore, ha redatto i dati sulla base di un sistema di contabilità analitica e generale sulla base del quale sono stati attribuiti i singoli mastri contabili alle diverse tipologie di costo/ricavo e ai singoli Comuni gestiti. In particolare, si evidenzia che:
  - a. Il PEF che viene validato, nella sua versione definitiva e unitamente alla Relazione, ci è stato consegnato in ultimo in data **14/06/2021**;
  - b. La Società CEM Ambiente S.p.A. svolge per il Comune di **Villasanta**, il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati come descritto nella relazione facente parte della documentazione trasmessa dal gestore;
  - c. il PEF è stato redatto prendendo come base dati il bilancio approvato del Gestore relativo all'anno 2017 e all'anno 2019; tale bilancio si riferisce al periodo 01.01.2019 – 31.12.2019 e dunque i dati sono stati rapportati a un periodo di 12 mesi. Come indicato nella relazione di validazione predisposta per il PEF 2020, CEM Ambiente per l'anno 2021 ha correttamente preso a riferimento i prospetti di consolidamento ricomprendenti anche la società operativa CEM Servizi;
  - d. la struttura del Piano dei Conti di Contabilità Generale consente di identificare le Poste Rettificative di cui all'art. 1 comma 1 punto 11 dell'Allegato A della citata deliberazione;
  - e. al fine di addivenire al perimetro dei costi efficienti il bilancio è stato depurato da poste quali a titolo esemplificativo: erogazioni liberali e spese di rappresentanza, oneri finanziari, sopravvenienze, imposte. Si è comunque effettuata una verifica delle elisioni effettuate.
4. Nello svolgimento del nostro lavoro, ci siamo basati su dati e documentazione da Voi fornitici, che non sono stati sottoposti ad alcuna verifica di congruità da parte nostra. Non ci assumiamo, pertanto, alcuna responsabilità circa la veridicità, adeguatezza e correttezza dei dati suddetti e dei documenti presentati al riguardo, nonché, più in generale, di qualsivoglia altra informazione che ci avete comunicato ai fini della

**Paragon Business Advisors srl**

redazione del presente documento, di cui vi assumete, pertanto, ogni responsabilità. Il nostro esame non costituisce revisione contabile o asseverazione ai sensi delle procedure internazionali in materia.

5. Sulla base dei dati e degli elementi a supporto delle elaborazioni e degli elementi utilizzati nella formulazione del PEF, non siamo venuti a conoscenza di fatti tali da farci ritenere che, alla data odierna, le suddette ipotesi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Piano.
6. Il documento è inoltre rilasciato solo con riferimento a quanto previsto dalla Delibera 443/2019/R/rif all'Articolo 6.3 e 6.4. e pertanto non può essere utilizzato per scopi diversi da quelli ivi indicati.
7. Tutto ciò premesso, sulla base della documentazione inviata e delle informazioni assunte

### SI VALIDA

il Piano Economico Finanziario del Gestore trasmesso dall'Ente Territorialmente Competente, in quanto gli elaborati ricevuti risultano sostanzialmente coerenti con le disposizioni dei provvedimenti da ultimo richiamati, poste le osservazioni e le proposte di intervento di cui alla relazione allegata.

La presente validazione è resa con l'espresso avvertimento che:

- Paragon Business Advisors Srl non svolge alcuna funzione di natura pubblica;
- la presente validazione non costituisce attività sostitutiva della funzione di verifica e valutazione del Piano da parte delle autorità competenti, ma solo strumento di supporto alla stessa;
- Paragon Business Advisors Srl non assume la responsabilità di aggiornare il presente documento per circostanze o eventi che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Allegati: Allegato A - Relazione

Bologna (Bo) **18/06/2021**

Paragon Business Advisors Srl - Il Legale Rappresentante

**Dott. Stefano Scavo**

**PARAGON BUSINESS ADVISORS Srl**  
**Via Toscana, 19/A - 40069 Zola Predosa (Bo)**  
**P.Iva 07742550960**



### Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399  
| [info@paragonadvisory.it](mailto:info@paragonadvisory.it) | [paragon.financial.advisors@pec.it](mailto:paragon.financial.advisors@pec.it) | [www.paragonadvisory.it](http://www.paragonadvisory.it) | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €



## Allegato A - Relazione

Nella presente relazione, redatta in conformità alle previsioni dell'articolo 6 della citata deliberazione 443/2019/R/RIF, si riporta una descrizione delle attività svolte nell'esecuzione dell'incarico e gli esiti delle attività. A tale scopo si richiama il comma 6.3 della citata deliberazione, nel quale l'Autorità stabilisce che la procedura di validazione consta nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, aspetti di indagine e analisi specificati dall'Art. 19 comma 1 dell'Allegato A (METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021- MTR) alla delibera 443/2019/R/RIF e s.m.i., nel quale si riporta che “[...] La verifica concerne almeno: a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori; b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti; c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore”.

## 1 Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta

### 1.1 Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati

In virtù del mandato ricevuto dal Comune di **Villasanta**, la scrivente società nell'insieme delle attività di validazione già in essere per altri Enti serviti dal Gestore, ha preso contatti con il gestore del servizio CEM Ambiente S.p.A. al fine di verificare l'iter di predisposizione del PEF Grezzo e la metodologia seguita dallo stesso.

Rispetto all'attività di validazione, la scrivente società ha preso visione della documentazione trasmessa e dopo colloqui con i referenti della società gestrice che ha provveduto alla predisposizione del PEF, ha proceduto all'analisi della valorizzazione delle diverse componenti del PEF, anche attraverso tecniche di campionamento rispetto alle fonti contabili utilizzate. Come esposto, tale verifica ha dato esito positivo.

Come meglio evidenziato nei paragrafi successivi, si evidenzia innanzitutto che i documenti risultano conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR. Si evidenzia che la documentazione ricevuta è inoltre conforme alle Appendici di cui alle Delibere ARERA in vigore alla data di redazione della presente nota.

Nell'ambito della documentazione trasmessa, il Gestore ha indicato nel PEF trasmesso i coefficienti definiti dall'ETC.

Con riferimento al calcolo del limite alla crescita tariffaria, alla luce dell'indicazione contenuta nella “Guida alla compilazione per la raccolta dati: Tariffa rifiuti – PEF 2021 Aggiornato il 15 marzo 2021” in merito alla base di riferimento da utilizzare per verificare la differenza rispetto alla tariffa 2020, si evidenzia che la scrivente non ha verificato la coerenza delle scelte adottate con tali indicazioni alla luce della novità di tale aggiornamento e dell'assenza di indicazioni univoche a livello metodologico negli atti di regolazione ufficiali.

L'Ente territorialmente competente non si è avvalso dalla possibilità di valorizzare i costi operativi incentivanti di cui all'articolo 8 del MTR.

Con riferimento alle “Modalità di copertura delle misure di tutela riconducibili all'emergenza da COVID-19”, il citato Ente territorialmente competente non si è avvalso della facoltà, di cui al comma 7ter.2 del MTR (come integrato dalla deliberazione 238/2020/R/RIF) di determinare la componente di rinvio relativa alla quota dei costi corrispondente alle mancate entrate tariffarie conseguenti all'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/RIF per la determinazione della parte fissa dei corrispettivi applicabili alle utenze non domestiche.

Nella successiva sezione si riporta l'esito delle analisi svolte con riferimento ai tre elementi oggetto di tale validazione ai sensi del Metodo tariffario di cui alla Deliberazione 443/2019/R/rif e s.m.i. In particolare, l'Articolo 19.1 del metodo medesimo evidenzia come la validazione sia da effettuare con riferimento a:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;

### **Paragon Business Advisors srl**

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399 | info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | [www.paragonadvisory.it](http://www.paragonadvisory.it) | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

- b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;*
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.*

## 2 Esiti dell'attività valutativa svolta

### 2.1 Verifica di cui al punto a) del punto 19.1 del MTR

CEM Ambiente S.p.A., nell'ambito della gestione del "Servizio Integrato dei Rifiuti", svolge le attività affidategli dal Comune di **Villasanta**, per come ammesse e previste dall'art. 1 comma 2 della Deliberazione ARERA nr. 443/2019/R/RIF, occupandosi pertanto anche dell'avvio a smaltimento / recupero di tutti i rifiuti raccolti mentre le attività di gestione del servizio di applicazione e riscossione della Tariffa Rifiuti, includenti il rapporto con gli utenti, sono in capo al Comune, che ne sostiene i relativi costi ed imputandoli al PEF, per come prescritto dalle norme che disciplinano la elaborazione di tale ultimo documento.

Posto quanto segnalato, per effettuare la verifica in merito alla coerenza con le fonti contabili obbligatorie, si è preso a riferimento il bilancio aziendale degli anni 2017 (per i conguagli 2019) e 2019, verificando, inoltre le scelte rettificative poste in essere dalla società. Il PEF ha evidenziato il corretto utilizzo dei costi operativi della società operativa interamente partecipata CEM Servizi qualificata pertanto come gestore del servizio. In questo senso, anche a seguito di specifiche interlocuzioni intercorse con il gestore che ha predisposto il PEF, rispetto ad una prima versione del documento si è proceduto alla rideterminazione di specifiche poste contabili che, anche per CEM Servizi necessitavano di essere poste ad elisione in quanto non ricomprese fra le voci di costo operativo previste al punto 6.3 del metodo.

In particolare, poste le indicazioni di cui alla presente relazione, la scrivente società ha verificato, con esito positivo la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili del gestore, sia con riferimento ai costi operativi che ai costi d'uso del capitale.

Si evidenzia inoltre che nel corso dell'analisi è emerso come CEM non abbia effettuato la modifica in merito all'inclusione di CEM Servizi nel PEF (da mero prestatore d'opera a gestore) con riferimento al ricalcolo dei conguagli, ma abbia mantenuto come base di calcolo il dato utilizzato nel 2020. Tale aspetto costituisce un elemento critico, tuttavia le simulazioni rettificative effettuate non comportano impatti rilevanti sul Piano.

### 2.2 Verifica di cui al punto b) del punto 19.1 del MTR

Con riferimento alla corretta applicazione del metodo tariffario, la scrivente società ha verificato:

- a) a campione, le scelte di elisione e non utilizzo, a fini tariffari, di determinate poste contabili, sia in quanto esplicitamente citate dal metodo quali oggetto di elisione, sia in quanto non afferenti al perimetro gestionali e correlate a ricavi esterni al perimetro di cui al metodo tariffario rispetto alle quali si rimanda alle indicazioni di cui al capitolo precedente;
- b) l'allocazione dei costi aziendali nelle categorie di costo di cui al metodo tariffario;
- c) la corretta applicazione e il corretto calcolo del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di cui all'Articolo 4 del MTR;
- d) La corretta individuazione ed esclusione a riconoscimento tariffario delle voci di costo operativo riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti denominate poste rettificative ed identificate dall'art. 1.1 della deliberazione 443/2019/R/RIF.

Le valutazioni effettuate sui punti indicati con riferimento al PEF trasmesso hanno dato esito positivo, anche con riferimento ad eventuali documenti integrativi richiesti e forniti dalla società e con riferimento alle eventuali precisazioni

**Paragon Business Advisors srl**

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399  
| [info@paragonadvisory.it](mailto:info@paragonadvisory.it) | [paragon.financial.advisors@pec.it](mailto:paragon.financial.advisors@pec.it) | [www.paragonadvisory.it](http://www.paragonadvisory.it) | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

richieste. Come indicato nel paragrafo precedente, i valori dei coefficienti si ritengono metodologicamente fondati e condivisibili, pur ovviamente evidenziato che rispetto ad essi la scelta rimane di competenza dell'ETC.

### 2.3 Verifica di cui al punto c) del punto 19.1 del MTR

Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario della gestione, la scrivente società non ha ricevuto dal Gestore del Servizio elementi tali per cui debba ritenersi pregiudicato l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

#### **Paragon Business Advisors srl**

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399  
| [info@paragonadvisory.it](mailto:info@paragonadvisory.it) | [paragon.financial.advisors@pec.it](mailto:paragon.financial.advisors@pec.it) | [www.paragonadvisory.it](http://www.paragonadvisory.it) | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €