



**Manerba del Garda**  
Provincia di Brescia

**Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale**

**N. 13 DEL 28-04-2023**

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

L'anno **duemilaventitre** addì **ventotto** del mese di **Aprile**, alle ore **19:02**, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, vennero oggi convocati a seduta i componenti il Consiglio Comunale, in sessione ordinaria ed in seduta pubblica.

All'inizio della seduta sono presenti i Signori:

Componente	Presente	Assente	Componente	Presente	Assente
MATTIOTTI FLAVIANO	X		AVIGO NOEMI	X	
PODAVINI RICCARDO	X		SARAMONDI MARCO	X	
SOMENSINI GIULIANO	X		BERTINI ISIDORO		X
ALBORALETTI MAURO	X		LEALI VITTORIANO		X
SANDRINI GIAN FRANCO	X		MATTIA LAURA		X
MATTIOTTI MATTEO	X		BOSELLI CRISTIAN		X
POLATO STEFANO	X				

Numero totale PRESENTI: 9 – ASSENTI: 4

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

Partecipa all'adunanza il VICESEGREARIO DOTT.SSA NICOLETTA SARAMONDI che provvede alla redazione del presente verbale.

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

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

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

Udito il dibattito sul punto n. 3 dell'ordine del giorno del Consiglio Comunale, estratto dal verbale di seduta (Allegato A), che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Vista la proposta di deliberazione riportata in calce.

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

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

Considerato di dare atto che la votazione sulla proposta di deliberazione n. 20 del 20-04-2023 ha avuto il seguente esito:

Consiglieri presenti n. 9  
Consiglieri votanti n. 9  
Consiglieri favorevoli n. 9  
Consiglieri contrari n. 0  
Consiglieri astenuti n. 0

### **DELIBERA**

Di approvare la proposta di deliberazione n. 20 del 20-04-2023 riportata in calce alla presente.

Successivamente

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

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

Consiglieri presenti n. 9  
Consiglieri votanti n. 9  
Consiglieri favorevoli n. 9  
Consiglieri contrari n. 0  
Consiglieri astenuti n. 0

### **DELIBERA**

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



**Manerba del Garda**  
Provincia di Brescia

**Area: ECONOMICO - FINANZIARIA**

**Proposta n. 20 del 20-04-2023**

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

Visto l'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, che, introducendo l'imposta unica comunale (IUC), precisava che tra i componenti della IUC è presente anche la tassa sui rifiuti (TARI), a carico dell'utilizzatore dell'immobile, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;

Visto il comma 738 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 che ha abolito l'Imposta Unica Comunale di cui all'art. 1, comma 639, della legge n. 147/2013, *“ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI)”*;

Considerato, pertanto, che la tassa sui rifiuti è tuttora disciplinata dai commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge n. 147/2013;

Vista la deliberazione consiliare n. 24 del 3 luglio 2020 avente a oggetto *“Approvazione del nuovo regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI)”* e s.m.i.;

Visto il comma 2 dell'articolo 20 del regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI), che così dispone: *“La tariffa di riferimento è elaborata informandosi ai criteri di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158 [...]”*

Visto l'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;

Considerato peraltro che:

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

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

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

- che il gestore predisponga il Piano Economico Finanziario di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999 e lo trasmetta all'Ente Territorialmente Competente (ETC);

- che l'ETC proceda alla validazione PEF, ovverosia alla verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano;
- che l'ETC, quindi, assunte le pertinenti determinazioni, provveda a trasmettere all'Autorità la predisposizione del PEF e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti;

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

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

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

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

Considerato che gli eventi geopolitici dell'ultimo anno hanno avuto importanti impatti a livello economico, con un significativo aumento generale dei prezzi e, dunque, anche dei costi afferenti alla gestione del ciclo dei rifiuti;

Rilevato come gli strumenti presenti nel Metodo (art. 4.7 MTR-2) permettano la revisione straordinaria infra-periodo dei PEF nel caso di accertato squilibrio economico e finanziario della Gestione, consentendo di aggiornare i Costi di Riferimento con l'ultimo bilancio approvato disponibile (consuntivo 2021), nonché di rivedere straordinariamente taluni parametri al fine di rendere più coerente il Costo del Servizio calcolato secondo il Metodo a quello effettivamente da sostenere nel corso del 2023 e anni successivi;

Vista la determinazione n. 96 del 11 aprile 2023 con la quale è stato conferito incarico per la validazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio regolatorio 2022-2025, sulla base della revisione straordinaria infra-periodo apportata al predetto Piano ai sensi dell'art. 4.7 del MTR-2, a Co.Se.A Consorzio Servizi Ambientali con sede in Castel di Casio (BO) quale soggetto dotato delle necessarie professionalità, nonché di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale;

Vista la validazione effettuata da Co.Se.A Consorzio Servizi Ambientali, pervenuta al protocollo comunale in data 20.04.2023 al n. 6991 ed allegata alla presente deliberazione come “allegato 1”;

Visto il contenuto del Piano Economico Finanziario 2022-2025 risultante dalla revisione straordinaria infra-periodo, la relazione di accompagnamento e gli ulteriori allegati prescritti dalla Determina ARERA n. 2/2021-DRif, allegati alla presente deliberazione come “allegato 2”;

Ritenuto che i maggiori costi risultanti dalla revisione straordinaria del PEF 2022-2025 debbano essere considerati ai fini della determinazione delle tariffe della Tassa sui Rifiuti (TARI) per l'anno 2023, riservandosi a successiva deliberazione le variazioni di bilancio necessarie all'adeguamento dei relativi stanziamenti;

Considerato che a mente dell'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 il Consiglio comunale deve approvare, entro il termine per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) in conformità al piano finanziario di cui all'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;

Atteso, pertanto, che il Piano Economico Finanziario, in quanto propedeutico alla determinazione delle tariffe della Tassa sui rifiuti, necessita anch'esso dell'approvazione entro il termine per l'approvazione del bilancio di previsione;

Rilevato, tuttavia, che, da ultimo, sull'individuazione dei predetti termini è intervenuto l'art. 3, comma 5-quinquies, del decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, il quale dispone che: “*a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio*

*di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno”;*

Visto il parere del Revisore dei Conti dott. Pasquale Volino del 24.04.2023 acquisito in pari data al n. 7197 del protocollo comunale;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo Statuto comunale;

### **PROPONE**

1. Di prendere atto della validazione del Piano Economico Finanziario – quadriennio 2022-2025 –(allegati 1 e 2), così come risultante dalla revisione straordinaria infra-periodo apportata ai sensi dell’art. 4.7 MTR-2 (allegato A alla delibera ARERA n. 363/2021/R/rif del 3.08.2021), per il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati ai sensi dell’articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, dell’articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158 e dell’articolo 20, comma 2, del regolamento per l’applicazione della tassa sui rifiuti (TARI);
2. Di approvare, conseguentemente, il Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2022-2025, risultante dalla revisione straordinaria ai sensi dell’art. 4.7 del MTR-2, di cui all’allegato 1;
3. Di prendere atto del parere del Revisore dei Conti dott. Pasquale Volino Pasquale Volino del 24.04.2023 acquisito in pari data al n. 7197 del protocollo comunale (allegato 3);
4. Di riservare a successiva deliberazione le conseguenti variazioni di bilancio;
5. Di dare atto che, ai sensi dell’art. 3, comma 5-quinquies, del decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, la revisione del piano finanziario di cui al punto 1) ha effetto dal 1° gennaio 2023;
6. Di disporre la trasmissione della presente in elenco ai capigruppo consiliari ex art. 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
7. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 3 della legge n. 241/1990 qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regione, Sezione distaccata di Brescia, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto, entro e non oltre 60 giorni dall'ultimo giorno di pubblicazione all'Albo Pretorio o, in alternativa entro 120 giorni al Capo dello Stato ai sensi dell'Art. 9 D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199.

Successivamente

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

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

### **PROPONE**

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco  
**FLAVIANO MATTIOTTI**

Il Vice Segretario  
**DOTT.SSA NICOLETTA SARAMONDI**

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

---

### **CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

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

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

Il Vice Segretario  
**DOTT.SSA NICOLETTA SARAMONDI**

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

---



**Manerba del Garda**  
Provincia di Brescia

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Deliberazione di Consiglio Comunale n° 13 del 2023

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

Il sottoscritto Responsabile della pubblicazione certifica che il provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio online consultabile sul Sito Ufficiale dell'Ente dal 10-05-2023 per giorni 15 consecutivi.

Manerba del Garda, 10-05-2023

Il Responsabile della pubblicazione

**NICOLETTA SARAMONDI**

*Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.*

REPORT VALIDAZIONE REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERODO  
EX ART. 4.7 DELIBERA 363/2021/R/RIF  
PEF ANNO 2023 GESTIONE RIFIUTI URBANI

Rev\_DEF  
19.04.23  
Pagina 1

COMUNE DI

**MANERBA DEL GARDA (BS)**

Gestore: **GARDA UNO SPA**

# REPORT REVISIONE VALIDAZIONE E DETERMINAZIONE PEF 2023 RIFIUTI

*Revisione straordinaria infra-periodo  
ex art. 4.7 delibera 363/2021/r/rif*

**Documento completato in data 19 aprile 2023**



Il Responsabile Tecnico Aziendale

di CO.SE.A  
(Mauro Sanzani)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Sanzani', is written over the printed name.



## Indice

<b>1</b>	<b>Obiettivi del presente documento .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Riferimento dell'attività di validazione PEF22-25 (prima approvazione anno 2022).....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Istruttoria Arera di approvazione PEF22-25 .....</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>Attività di validazione e confronto con il gestore in merito alla determinazione del PEF 2023.....</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>Descrizione delle Azioni di Verifica effettuate .....</b>	<b>6</b>
<b>6</b>	<b>Evidenze dell'Analisi dell'Equilibrio Economico Finanziario del Gestore Garda Uno.....</b>	<b>7</b>
<b>7</b>	<b>Verifiche finali .....</b>	<b>8</b>
	7.1 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati .....	8
	7.2 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA .....	8
	7.3 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie .....	8
	7.4 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento .....	8
	7.5 Rispetto delle tempistiche di validazione.....	8
	7.6 Prezzi finali .....	8
<b>8</b>	<b>Esito revisione validazione PEF 22-25 e determinazione importo PEF 2023 per la gestione dei rifiuti urbani .....</b>	<b>9</b>

## 1 Obiettivi del presente documento

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

- Il Pef predisposto e approvato copre l'intero periodo regolatorio 2022 – 2025;
- E' previsto l'aggiornamento dopo il primo biennio (per il periodo 2024-2025) per tenere conto dei dati contabili del bilancio 2022.

Tuttavia, lo stesso MTR-2 tutela espressamente l'equilibrio economico finanziario, come si evidenzia ad esempio negli articoli che riportano:

- “..in un'ottica di sostenibilità della tariffa applicata agli utenti e comunque salvaguardando l'equilibrio economico finanziario delle gestioni.” (art.17.2);
- “Il PEF consente il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario e, in ogni caso, il rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione, anche in relazione agli investimenti programmati” (art. 27.5);
- “L'organismo competente verifica, altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del Gestore, ...” (art. 28.2).

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

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

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

Si ricade pertanto nelle circostanze straordinarie definite all'art. 28.4 dell'MTR-2 che si riporta integralmente:

28.4 Il PEF viene aggiornato con cadenza biennale secondo le modalità e i criteri individuati dall'Autorità nell'ambito di un successivo procedimento, ferma restando la possibilità della relativa *revisione infra periodo* (in qualsiasi momento del secondo periodo regolatorio), **qualora ritenuto necessario dall'organismo competente, al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel PEF medesimo.**

Nei paragrafi successivi sono riportati i riferimenti dell'attività di validazione a cui segue nell'ultimo paragrafo l'esito dell'attività di verifica.

## 2 Riferimento dell'attività di validazione PEF22-25 (prima approvazione anno 2022)

Nell'aprile 2022 il sottoscritto ha completato l'attività di validazione in vista della prima approvazione del PEF22-25. La relazione costituiva il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione prevista al punto 7.4 della deliberazione 3 agosto 2021 n° 363/2021/r/rif. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima. Nello specifico era stata verificata:

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

Nel Report di Validazione si evidenziava che i documenti predisposti dal Comune e dal Gestore erano conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 363/2021/R/rif (integrata dalla Det 2/2021).

## 3 Istruttoria Arera di approvazione PEF22-25

Alla data attuale Arera non ha condotto alcuna istruttoria relativa all'approvazione del PEF22-25 e dei precedenti PEF relativi alle annualità precedenti PEF 2020 e PEF 2021.

## 4 Attività di validazione e confronto con il gestore in merito alla determinazione del PEF 2023

In data 21/03/2023 e in successivi confronti è stata eseguita una verifica con il Gestore in merito alla documentazione predisposta. La situazione di squilibrio richiede un intervento sul fronte dei ricavi, a sostegno dell'attività di igiene ambientale. Poiché dall'analisi svolta è emerso uno squilibrio economico e finanziario, GARDA UNO ha esteso l'analisi alle singole gestioni comunali, identificando in modo oggettivo e documentato in quale misura ciascuna di esse concorre allo squilibrio complessivo, al fine di supportare l'eventuale revisione infra-periodo del PEF. La presente revisione straordinaria infra-periodo ha lo scopo di mitigare il disequilibrio economico e finanziario che si manifesterebbe per l'esercizio 2023 sul bilancio della Società qualora la revisione non venisse applicata, contemperando l'obiettivo di garantire la sostenibilità di medio lungo periodo con la necessità di limitare l'impatto sulle tariffe praticate ai cittadini, attraverso un percorso di graduale recupero dei costi sostenuti dalla Società che dispiegherà i propri effetti anche sul biennio 2024-2025.

**In particolare si evidenzia quanto segue.**

- **La revisione straordinaria è stata predisposta per tutti i 27 Comuni gestiti** (Calcinato, Calvagese, Dello, Desenzano; Gardone, Gargnano, Limone, Lonato, Magasa, Manerba, Manerbio, Moniga, Offlaga, Padenghe, Polpenazze, Pontevedico, Pozzolengo, Prevalle, Puegnago, Salo, San Felice, Soiano, Tignale, Toscolano Maderno, Tremosine, Valvestino, Verolanuova);
- **Limite massimo, inteso come incremento delle entrate massime dell'anno 2022 è stato considerato nel valore del 5,6%;**
- **Rispetto alla prima approvazione PEF22-25 non sono segnalate variazioni di perimetro gestionale dei Comuni serviti e variazione di perimetro dei servizi erogati;**
- **Sono riproposti i medesimi conguagli inseriti nel PEF 22-25 (nella versione della prima approvazione dell'anno 2022);**
- **Con riferimento al rispetto dei parametri TQRIF – Qualità Arera si prosegue con medesime previsioni organizzative ed economiche;**

- **Sono riproposti i medesimi COI E CQ nella versione della prima approvazione dell'anno 2022 (tutti i Comuni sono nello SCHEMA 1 del TQRIF);**
- **I Comuni mantengono il sistema TARI, con la sola esclusione del Comune di Prevalle (a tariffa puntuale);**
- **Relativamente ai COI relativi all'anno 2020, essi sono già stati consuntivati all'interno del PEF22-25 (prima approvazione anno 2022), mentre i COI dell'anno 2021 saranno da rendicontare alla prossima revisione (per il PEF2024-2025).**

**La redazione del PEF22-25 è stata effettuata mediante l'ausilio del Tool di Arera pubblicato con la Det 02/DRif/2021 (Contiene Template, Tool ufficiale e chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 363/2021/r/rif (Mtr-2).**

I dati che sono stati utilizzati come base per la predisposizione della parte di PEF relativa al "Gestore", provengono dalle scritture contabili obbligatorie e dalla contabilità analitica che è interconnessa al sistema contabile.

Dal punto di vista metodologico e procedurale, il gestore possiede già una contabilità rispondente ai criteri del TIUC per l'Unbundling Contabile (come da Delibera 137/2016 e relativo allegato A per gli ambiti dei Servizi Regolati di Produzione di Energia Elettrica e di Distribuzione, Misura e Vendita di Altri Gas a mezzo Reti Canalizzate) e ha provveduto a separare i costi per il calcolo del PEF e afferenti alle Aree già Regolate dell'Energia Elettrica e del Gas da quelli dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise e, in ultimo, da quelli per le Altre Attività tra le quali figura ora anche l'Attività del Servizi Integrato dei Rifiuti.

Si è provveduto agevolmente ad isolare dalle altre Attività "non regolate" quella del Settore Rifiuti, poiché già nelle fasi di contabilizzazione, ogni singola operazione contabile afferente direttamente a questa Attività, era stata "marcata" con uno specifico indicatore univoco. I costi dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise sono stati attribuiti al Servizio Integrato dei Rifiuti attraverso i driver previsti dalla Delibera 137/2016 – Allegato A.

**Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF del Comune sono stati utilizzati:**

- **i dati di bilancio di esercizio 2020 per la determinazione delle componenti di costo delle entrate tariffarie 2022;**
- **i dati di bilancio di esercizio 2021 per la determinazione delle componenti di costo delle entrate tariffarie 2023;**
- **i PEF pregressi per la verifica dei conguagli.**

L'analisi è stata condotta sulla base della documentazione inviata ed inerente la ripartizione dei costi da conto economico e la loro quadratura che sono riportati nelle relazioni di accompagnamento. Per la ripartizione dei costi sono stati definiti dei driver a partire da indicatori significativi del territorio secondo un principio di equità, oggettività, ragionevolezza e verificabilità. In particolare, si è definito un indice tenendo conto della quantità di rifiuto, il numero delle utenze, la superficie del Comune ed il numero di strutture ricettive.

**Le attività di verifica e coerenza hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste afferenti alle fonti contabili obbligatorie sia del Comune che del Gestore.**

## 5 Descrizione delle Azioni di Verifica effettuate

La Tabella seguente riepiloga le azioni eseguite relative alla validazione della revisione straordinaria infra-periodo del PEF 2022-25:

Fasi / Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica
<b>La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori</b>	A.1. Acquisizione dei dati contabili al Comune/Gestore mediante template strutturati
	A.2. Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati
	A.3. Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi
	<b>A.4. Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita</b>
	<b>A.5. Verifica di quadratura (a campione) del bilancio</b>
<b>Il rispetto della metodologia prevista dal provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti</b>	A.6. Rispetto generale della metodologia di calcolo
	A.7. Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e)
	A.8. Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro
	A.9. Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative
	A.10. Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti)
	A.11. Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri
	A.12. Determinazione dei conguagli
	A.13. Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie
	A.14. Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione
	A.15. Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 363-21
	A.16. Verifica diverse tipologie di costo previsionali (CO-116, ecc), focus impiantistica, ecc.
	A.17. Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente
	A.18. Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento
	A.19. Rispetto delle tempistiche di validazione
<b>Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore</b>	A.20. Verifica eventuale documentazione su equilibrio economico-finanziario prodotta da gestore
	A.21. Verifica della corretta applicazione delle tariffe di accesso agli impianti
	A.22. Analisi puntuale dei benefici derivanti da proventi della vendita di materiale ed energia (AR <sub>a</sub> ) e dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (AR <sub>SC,a</sub> )(benefici reali euro/ton e flussi previsionali) e relativo confronto con benefici storici 2020 inflazionati in coerenza all'MTR
	A.23. In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC
<b>Altre verifiche</b>	A.24. Verifica dei criteri di ripartizione dei costi
	A.25. Evidenza dei criteri di semplificazione adottati
	A.26. Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti
	A.27. Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa
	A.28. Altro (da specificare).
<b>Conclusione attività</b>	A.29. Relazione finale e validazione PEF

## 6 Evidenze dell'Analisi dell'Equilibrio Economico Finanziario del Gestore Garda Uno

L'istruttoria effettuata da una società esterna (rif. Utiliteam) si è concretizzata in uno specifico rapporto dal titolo "Analisi Equilibrio Economico Finanziario Gestione Rifiuti" del 07/03/2023.

L'analisi dell'equilibrio economico prospettico riguarda la valutazione della capacità dell'impresa di remunerare stabilmente i fattori produttivi necessari allo svolgimento della sua attività. Nel caso specifico la gestione operativa 2023 presenta risultati economici negativi sempre più rilevanti, con conseguenze negative sui flussi di cassa già a partire dal 2023.

Il flusso di cassa reddituale della gestione operativa non riesce a far fronte agli investimenti ed al pagamento dei finanziamenti in essere e previsionali. L'indice di liquidità sopra calcolato presenta un valore inferiore al valore soglia per tutto il periodo di piano. Il DSCR è inferiore al valore 1 (a partire dal 2023) e conferma l'insufficienza del flusso di cassa reddituale generato dalla gestione. La presenza di perdite d'esercizio durevole e di disequilibrio finanziario possono compromettere la continuità dell'attività, situazione confermata dal valore del patrimonio netto convenzionale che assume valori negativi nell'esercizio 2025.

Ai fini della ripartizione dello squilibrio sulle singole gestioni comunali GARDA UNO ha identificato dei driver per ogni voce di conto economico, che in modo oggettivo e documentato evidenziano in quale misura ciascuna gestione comunale concorre allo squilibrio complessivo. Per ogni Comune è stato redatto il conto economico previsionale e rendiconto previsionale per ogni esercizio di piano.

Comune		Comune			
		MANERBA			
CONTI ECONOMICI PREVISIONALI		2022	2023	2024	2025
<b>Dati in Euro</b>					
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
	<i>di cui entrate tariffarie</i>	1.321.860	1.345.148	1.327.801	1.351.082
	<i>di cui vendite materiali</i>	166.124	138.773	146.720	126.047
	<i>da differenze contrauali</i>	28.315	16.414	0	0
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	24.905	15.007	15.007	15.007
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.541.204</b>	<b>1.515.342</b>	<b>1.489.528</b>	<b>1.492.136</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	126.857	125.979	130.262	133.258
7)	Per servizi	639.873	670.316	693.107	709.048
8)	Per godimento di beni di terzi	56.837	60.084	62.127	63.556
9)	Per il personale	558.307	657.260	657.260	657.260
10a)	Ammortamenti imm imm	12.041	0	0	0
10b)	Ammortamenti imm mat	46.963	65.978	78.758	90.628
10c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
10d)	Svalutazioni crediti	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.736	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	13.449	11.624	12.019	12.296
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.451.592</b>	<b>1.591.241</b>	<b>1.633.534</b>	<b>1.666.047</b>
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>89.612</b>	<b>-75.900</b>	<b>-144.006</b>	<b>-173.911</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15)	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16)	Altri proventi finanziari	153	0	0	0
17)	Interessi e altri oneri finanziari	-6.240	-11.187	-10.215	-11.619
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-6.087</b>	<b>-11.187</b>	<b>-10.215</b>	<b>-11.619</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
18)	Rivalutazioni	0	0	0	0
19)	Svalutazioni	0	0	0	0
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>83.525</b>	<b>-87.087</b>	<b>-154.221</b>	<b>-185.530</b>
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E	14.512	0	0	0
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<b>69.014</b>	<b>-87.087</b>	<b>-154.221</b>	<b>-185.530</b>

## 7 Verifiche finali

### 7.1 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione rispetto alla metodologia ARERA.

### 7.2 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA

È stata effettuata verifica di coerenza con delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

### 7.3 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Il MTR-2 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie. Le casistiche sono previste dal metodo tariffario: in sintesi valutazioni di congruità sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard; valorizzazione del fattore di sharing b in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo; oneri aggiuntivi dovuti all'incremento dei costi dell'impiantistica di trattamento dei rifiuti, equilibrio economico della gestione. **Non è previsto il superamento del limite entrate tariffarie.**

### 7.4 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA.

### 7.5 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2022-25 da parte del Comune.

### 7.6 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2023 e valevoli con i gestori e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contrattuali.

**I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all'approvazione da parte dell'Autorità”.**

*Omissis*

2.3 Nell'ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, **l'Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate**, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all'Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l'Autorità ne disciplina all'uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell'efficacia delle decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 **Nelle more dell'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano le decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.**

## 8 Esito revisione validazione PEF 22-25 e determinazione importo PEF 2023 per la gestione dei rifiuti urbani

L'attività di revisione straordinaria infra-periodo ex art. 4.7 delibera 363/2021/r/rif ha evidenziato quanto segue:

- Il Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2) prevede che il PEF 2022-2025 venga ordinariamente aggiornato con cadenza biennale, per cui il prossimo aggiornamento è previsto tra un anno, in corrispondenza dell'approvazione delle entrate tariffarie relative al 2024
- La revisione straordinaria del PEF 2022-2025 è consentita soltanto al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano, vale a dire qualora l'Ente territorialmente competente accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e finanziario a carico del soggetto gestore.
- A seguito dei confronti con il Comune e il Gestore è stato verificato che si rientra nelle casistiche di squilibrio economico e finanziario nella gestione dei rifiuti urbani;
- La revisione straordinaria infra-periodo concordata tra il Comune e il Gestore ha lo scopo di mitigare il disequilibrio economico e finanziario che si manifesterebbe per l'esercizio 2023 sul bilancio della Società qualora la revisione non venisse applicata, contemperando l'obiettivo di garantire la sostenibilità di medio lungo periodo con la necessità di limitare l'impatto sulle tariffe praticate ai cittadini, attraverso un percorso di graduale recupero dei costi sostenuti dalla Società che dispiegherà i propri effetti anche sul biennio 2024-2025.

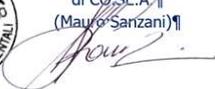
La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione prevista al punto 7.4 della deliberazione 3 agosto 2021 n° 363/2021/r/rif dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all'Art. 28 dell'Allegato A alla citata delibera. Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del Gestore, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, lo scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti. Nello specifico è stata verificata:

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

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

**Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di 1.857.345 euro (valore PEF anno 2023) al lordo delle detrazioni previste per il MIUR e le altre detrazioni. I PEF degli anni successivi sono contenuti all'interno del Tool.**

Il Responsabile Tecnico Aziendale  
di CO.SE.A.  
(Mauro Sanzani)



Nota: Dichiarazione di veridicità dei dati trasmesse e acquisite agli atti.

REPORT VALIDAZIONE REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERODO  
EX ART. 4.7 DELIBERA 363/2021/R/RIF  
PEF ANNO 2023 GESTIONE RIFIUTI URBANI

Rev\_DEF  
19.04.23  
Pagina 10

	2022			2023		
	Ambito tariffario: Comune di Manerba del Garda			Ambito tariffario: Comune di Manerba del Garda		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	196.450	-	196.450	207.938	-	207.938
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	82.437	-	82.437	101.589	-	101.589
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	182.169	-	182.169	196.492	-	196.492
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	422.229	3.034	425.263	447.308	3.031	450.339
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TV</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	25.485	-	25.485	41.703	-	41.703
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	15.102	-	15.102	21.942	-	21.942
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	29.923	-	29.923	32.693	-	32.693
Fattore di Sharing b	0	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	8.977	-	8.977	9.808	-	9.808
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>3c</sub>	78.088	-	78.088	100.430	-	100.430
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>3c</sub>	25.769	-	25.769	33.142	-	33.142
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC <sub>tot TV</sub>	69.687	53.790	123.477	59.014	42.745	101.759
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		96.184	96.184		103.606	103.606
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE				-	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	958.813	153.008	1.111.821	1.033.037	149.382	1.182.419
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	83.257	42.604	125.860	85.955	42.561	128.516
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	1.797	12.071	13.869	2.027	12.059	14.086
Costi generali di gestione CGG	189.943	37.298	227.241	208.767	37.261	246.028
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>AL</sub>	481	-	481	520	-	520
Costi comuni CC	192.221	49.369	241.590	211.314	49.320	260.634
Ammortamenti Amm	34.910	-	34.910	41.412	-	41.412
Accantonamenti Acc	-	188.163	188.163	-	187.975	187.975
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	188.163	188.163	-	187.975	187.975
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	32.345	4.689	37.034	32.324	4.868	37.192
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>LUC</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	32.470	-	32.470	33.056	-	33.056
Costi d'uso del capitale CK	99.726	192.852	292.578	106.792	192.843	299.635
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>116,TF</sub>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	10.549	-	10.549	12.866	-	12.866
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	14.320	-	14.320	14.320	-	14.320
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>TF</sub>	37.026	24.507	61.533	37.026	55.434	92.460
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		48.297	48.297		51.414	51.414
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA				-	-	-
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	363.047	308.615	671.662	374.221	280.705	674.926
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.321.860	461.623	1.783.483	1.427.257	430.087	1.857.345
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.321.860	461.623	1.783.483	1.427.257	430.087	1.857.345

MANERBA DEL GARDA  
Protocollo Arrivo N. 6991/2023 del 20-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.3 - Copia Documento

REPORT VALIDAZIONE REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERODO  
EX ART. 4.7 DELIBERA 363/2021/R/RIF  
PEF ANNO 2023 GESTIONE RIFIUTI URBANI

Rev\_DEF  
19.04.23  
Pagina 11

Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %			84%		84%
$q_{a-2} \cdot t_{an}$			5.303,63		5.540,93
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg			31,03		30,96
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			33,69		32,60
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\gamma_1$			0,00		0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\gamma_2$			0,00		0,00
<b>Totale <math>\gamma</math></b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Coefficiente di gradualità <math>(1+\gamma)</math></b>			<b>1,00</b>		<b>1,00</b>
Verifica del limite di crescita					
$r_{PI_a}$			1,7%		1,7%
coefficiente di recupero di produttività $X_a$			0,10%		0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità $QL_a$			2,61%		4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_a$			0,37%		0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 $C_{116}$			0,00%		0,00%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <math>\rho</math></b>			<b>4,58%</b>		<b>5,60%</b>
<b><math>(1+\rho)</math></b>			<b>1,0458</b>		<b>1,0560</b>
$\sum T_a$			1.783.483		1.857.345
$\sum IV_{a-1}$			727.810		1.111.821
$\sum IF_{a-1}$			987.388		671.662
$\sum T_{a-1}$			1.715.198		1.783.483
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$			1,0398		1,0414
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.783.483		1.857.345
delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )			-		-
IVa dopo distribuzione delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )	958.813	153.008	1.111.821	1.033.037	149.382
IFa dopo distribuzione delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )	363.047	308.615	671.662	394.221	280.705
<b>Ia=IVa+IFa dopo distribuzione delta (<math>\sum T_a - \sum T_{max}</math>)</b>	<b>1.321.860</b>	<b>461.623</b>	<b>1.783.483</b>	<b>1.427.257</b>	<b>430.087</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-		-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-		-
<b><math>\sum TV_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>1.111.821</b>		<b>1.182.419</b>
<b><math>\sum TF_a</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>671.662</b>		<b>674.926</b>
<b>Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>1.783.483</b>		<b>1.857.345</b>
Attività esterne Ciclo integrato RU			-		-

MANERBA DEL GARDA  
Protocollo Arrivo N. 6991/2023 del 20-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.3 - Copia Documento

● **Indice dei fogli e legenda celle di compilazione**

Fogli INPUT	Foglio	Breve descrizione dei contenuti
Inserimento dati di input	IN_Par_22	Anagrafica, scelta dello schema regolatorio e definizione coefficienti $X_p$ , $PG_{20}$ , $QL_{20}$ , $C_{1160}$ , $\omega_3$ e b per l'anno 2022
	IN_Par_23-24-25	Anagrafica, scelta dello schema regolatorio e definizione coefficienti $X_p$ , $PG_{20}$ , $QL_{20}$ , $C_{1160}$ , $\omega_3$ e b per gli anni 2023-2024-2025
	IN_BIL_Gest_20	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2020
	IN_BIL_Gest_21	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio dei gestori relativi all'anno 2021
	IN_BIL_Com_20	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2020
	IN_BIL_Com_21	Inserimento dei dati del Bilancio d'esercizio del Comune (laddove il Comune svolga attività di gestione) relativi all'anno 2021
	IN_COexp-RC-T	Inserimento dei Costi previsionali dei congruati e dell'IVA indetraibile, costi per attività esterne al ciclo RU
	IN_Cespiti_20	Inserimento dei Cespiti relativi all'anno 2020
	IN_Cespiti_21-22-23	Inserimento dei Cespiti relativi agli anni 2021-2022-2023
	IN_LIC_20	Inserimento delle Immobilizzazioni in corso relative all'anno 2020
	IN_LIC_21-22-23	Inserimento delle Immobilizzazioni in corso relative agli anni 2021-2022-2023
	IN_Rimd	Rimodulazione delta ( $\sum T_{\alpha} - \sum T_{max}$ ) o istanza comma 4.6 MTR-2, Recupero delta ( $\sum T_{\alpha} - \sum T_{max}$ ) anni successivi
	IN_Detr 4.6 del 363	Inserimento delle detrazioni di cui al comma 4.6 della deliberazione 363/2020/R/iff

Fogli OUTPUT	Foglio	Breve descrizione dei contenuti
Fogli di calcolo	CK_22	Calcolo dei costi di capitale per l'anno 2022
	CK_23-24-25	Calcolo dei costi di capitale per l'anno 2023-2024-2025
	T_anle_detr.4.6	Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita ante detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2020/R/iff
	T_post_detr.4.6	Calcolo delle componenti di costo del PEF e del limite di crescita post detrazioni di cui al comma 4.6 della delibera 363/2020/R/iff
Output	PEF	ModPEF MTR-2 2022-2025 compilato con i risultati del calcolo
Parametri MTR-2	Tabelle	Inflazione, Vite utili e deflatori degli investimenti di cui al MTR-2 utilizzate nel tool di calcolo

**LEGENDA**

	dati input
	formule
	cella non compilabile

Revisione 1 del 26 novembre 2021

**Modifiche effettuate**

Foglio	Celle modificate nella formula	Celle modificate nella formattazione condizionale
Foglio IN_Par_22	E67	
Foglio IN_Par_22-24-25	E68 - P68 - AA68	O92R101 - Z92AC101
Foglio IN_BIL_Gest_20	B21 - B81 - B141	F41 - F42 - F43 F101 - F102 - F103 F161 - F162 - F163
Foglio IN_BIL_Gest_21	B21 - B81 - B141	F41 - F42 - F43 F101 - F102 - F103 F161 - F162 - F163
Foglio IN_BIL_Com_20	B21	F41 - F42 - F43
Foglio IN_BIL_Com_21	B21	F41 - F42 - F43
CK_22	D14 - E14 - F14 - G14 D50 - E50 - F50 - G50 E15 - F15 - G15	
CK_23-24-25	Riga 14 da colonna D a O Riga 50 da colonna D a O Riga 15 da colonna E a O	
PEF	E13 H21 - K21 - N21 H45 - K45 - N45 M19 - N19	

**Dati di input: Anagrafica operatori, schema regolatorio e coefficienti - ANNO 2022**

**Anagrafica**

Denominazione Ambito tariffario	
Ambito tariffario	Comune di Manerba del Garda
Denominazione Gestori	
Gestore 1	Garda Uno SpA
Gestore 2	
Gestore 3	
Comune	Comune di Manerba del Garda

**Scelta dello schema regolatorio**

SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	2022 SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	SI
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA IV

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

	Intervallo di riferimento	2022
QLa	$\leq 4\%$	2,61%
PGa	$\leq 3\%$	0,37%

**Modulazione del fattore di sharing**

% RD	2022 84%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1, )	SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2, )	SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1, )	$-0,2 < y1 \leq 0$	$-0,4 \leq y1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2, )	$-0,15 < y2 \leq 0$	$-0,3 \leq y2 \leq -0,15$

	Intervallo di riferimento	2022
y1	$-0,2 < y1 \leq 0$	0
y2	$-0,15 < y2 \leq 0$	0
y		0
1+y		1

	$-0,2 \leq y1 \leq 0$	$-0,4 \leq y1 \leq -0,2$
	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$

	Intervallo di riferimento	2022
$\omega_a$	$0,1 \div 0,4$	0,1

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori?  SI

SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI

	Intervallo di riferimento	2022				
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	valore unico
b	$0,3 \div 0,6$					0,3

**Coefficiente di recupero di produttività**

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO
--------------------------------------	------------------

	2020
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV <sub>2020</sub> 653.692
	TF <sub>2020</sub> 992.265
	T <sub>2020</sub> 1.645.957
Quantità di rifiuti prodotti [ton]	Q <sub>2020</sub> 5.304
CU <sub>ref2020</sub> [cent€/kg]	31,03
Benchmark di riferimento [cent€/kg]	33,69

	Cueff > Benchmark	Cueff ≤ Benchmark
LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
LIVELLO AVANZATO (1+y <sub>a</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	Intervallo di riferimento	2022
Xa	Xa=0,1%	0,10%

**coefficiente C116g**

	valore massimo	2022
C <sub>116g</sub>	3,0%	0,00%

SINTESI DEI PARAMETRI E LIMITE ALLA CRESCITA DELLE ENTRATE TARIFFARIE			
	2022		2022
rp <sub>a</sub>	1,7%	$\omega_a$	0,1
X <sub>a</sub>	0,10%		
QL <sub>a</sub>	2,61%		
PG <sub>a</sub>	0,37%		
C <sub>116g</sub>	0,00%		
r <sub>a</sub>	4,6%		
2022			
	Garda Uno SpA	0	0
			di Manerba d
b			valore unico
			0,3

● Dati di input: Anagrafica operatori, schema regolatorio e coefficienti - ANNI 2023-2024-2025

**Anagrafica**

Denominazione Ambito tariffario	
Ambito tariffario	Comune di Manerba del Garda
Denominazione Gestori	
Gestore 1	Garda Uno SpA
Gestore 2	
Gestore 3	
Comune	Comune di Manerba del Garda

**2023**  
Scelta dello schema regolatorio

SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	SI
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA IV

QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
	NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA I</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> = 0% QL <sub>a</sub> = 0%	<b>SCHEMA II</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> ≤ 3% QL <sub>a</sub> = 0%
MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA III</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> = 0% QL <sub>a</sub> ≤ 4%	<b>SCHEMA IV</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> ≤ 3% QL <sub>a</sub> ≤ 4%

Intervallo di riferimento	2023
QL <sub>a</sub>	≤4% 4,00%
PG <sub>a</sub>	≤3% 0,00%

**Modulazione del fattore di sharing**

% RD	84%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1. )	SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2. )	SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1. )	-0,2 < y1 ≤ 0	-0,4 ≤ y1 ≤ -0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2. )	-0,15 < y2 ≤ 0	-0,3 ≤ y2 ≤ -0,15

Intervallo di riferimento	2023
y1	-0,2 < y1 ≤ 0
y2	-0,15 < y2 ≤ 0
y	0
1+y	1

-0,15 ≤ y2 ≤ 0	ωa = 0,1	-0,4 ≤ y1 ≤ -0,2	ωa = 0,3
-0,3 ≤ y2 ≤ -0,15	ωa = 0,2		ωa = 0,4

Intervallo di riferimento	2023
ω <sub>a</sub>	0,1 + 0,4

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori? **SI**

SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI **2**

Intervallo di riferimento	2023		
	Garda Uno SpA	Comune di Manerba del Garda	valore unico
b	0,3 + 0,6		0,3

**Coefficiente di recupero di produttività**

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV <sub>2021</sub> 727.810 TF <sub>2021</sub> 987.388 T <sub>2021</sub> 1.215.198
Quantità di rifiuti prodotti [ton]	Q <sub>2021</sub> 5.541 CU <sub>2021</sub> [cent€/kg] 30,96 Benchmark di riferimento [cent€/kg] 32,60

QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	Cueff > Benchmark		Cueff ≤ Benchmark	
	(1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>a</sub> ≤ 0,5%	(1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%
LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO				
LIVELLO AVANZATO (1+y <sub>a</sub> ) > 0,5				Fattore di recupero di produttività: X <sub>a</sub> = 0,1%

Intervallo di riferimento	2023
X <sub>a</sub>	Xa=0,1% 0,10%

**coefficiente C116a**

valore massimo	2023
C <sub>116a</sub>	3,0% 0,00%

**2024**  
Scelta dello schema regolatorio

SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	SI
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA IV

QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
	NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA I</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> = 0% QL <sub>a</sub> = 0%	<b>SCHEMA II</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> ≤ 3% QL <sub>a</sub> = 0%
MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA III</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> = 0% QL <sub>a</sub> ≤ 4%	<b>SCHEMA IV</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> ≤ 3% QL <sub>a</sub> ≤ 4%

Intervallo di riferimento	2024
QL <sub>a</sub>	≤4% 4,00%
PG <sub>a</sub>	≤3% 0,00%

**Modulazione del fattore di sharing**

% RD	84%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1. )	SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2. )	SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1. )	-0,2 < y1 ≤ 0	-0,4 ≤ y1 ≤ -0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2. )	-0,15 < y2 ≤ 0	-0,3 ≤ y2 ≤ -0,15

Intervallo di riferimento	2024
y1	-0,2 < y1 ≤ 0
y2	-0,15 < y2 ≤ 0
y	0
1+y	1

-0,15 ≤ y2 ≤ 0	ωa = 0,1	-0,4 ≤ y1 ≤ -0,2	ωa = 0,3
-0,3 ≤ y2 ≤ -0,15	ωa = 0,2		ωa = 0,4

Intervallo di riferimento	2024
ω <sub>a</sub>	0,1 + 0,4

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori? **SI**

SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI **2**

Intervallo di riferimento	2024		
	Garda Uno SpA	Comune di Manerba del Garda	valore unico
b	0,3 + 0,6		0,3

**Coefficiente di recupero di produttività**

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV <sub>2022</sub> 1.111.821 TF <sub>2022</sub> 671.662 T <sub>2022</sub> 1.783.483
Quantità di rifiuti prodotti [ton]	Q <sub>2022</sub> 5.541 CU <sub>2022</sub> [cent€/kg] 32,19 Benchmark di riferimento [cent€/kg] 32,60

QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	Cueff > Benchmark		Cueff ≤ Benchmark	
	(1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>a</sub> ≤ 0,5%	(1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%
LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO				
LIVELLO AVANZATO (1+y <sub>a</sub> ) > 0,5				Fattore di recupero di produttività: X <sub>a</sub> = 0,1%

Intervallo di riferimento	2024
X <sub>a</sub>	Xa=0,1% 0,10%

**coefficiente C116a**

valore massimo	2024
C <sub>116a</sub>	3,0% 0,00%

**2025**  
Scelta dello schema regolatorio

SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	SI
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	SI
SCHEMA REGOLATORIO	SCHEMA IV

QUALITÀ PRESTAZIONI (QLa)	PERIMETRO GESTIONALE (PGa)	
	NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA I</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> = 0% QL <sub>a</sub> = 0%	<b>SCHEMA II</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> ≤ 3% QL <sub>a</sub> = 0%
MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA III</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> = 0% QL <sub>a</sub> ≤ 4%	<b>SCHEMA IV</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>a</sub> ≤ 3% QL <sub>a</sub> ≤ 4%

Intervallo di riferimento	2025
QL <sub>a</sub>	≤4% 4,00%
PG <sub>a</sub>	≤3% 0,00%

**Modulazione del fattore di sharing**

% RD	84%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1. )	SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2. )	SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (y1. )	-0,2 < y1 ≤ 0	-0,4 ≤ y1 ≤ -0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (y2. )	-0,15 < y2 ≤ 0	-0,3 ≤ y2 ≤ -0,15

Intervallo di riferimento	2025
y1	-0,2 < y1 ≤ 0
y2	-0,15 < y2 ≤ 0
y	0
1+y	1

-0,15 ≤ y2 ≤ 0	ωa = 0,1	-0,4 ≤ y1 ≤ -0,2	ωa = 0,3
-0,3 ≤ y2 ≤ -0,15	ωa = 0,2		ωa = 0,4

Intervallo di riferimento	2025
ω <sub>a</sub>	0,1 + 0,4

il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori? **SI**

SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI **2**

Intervallo di riferimento	2025		
	Garda Uno SpA	Comune di Manerba del Garda	valore unico
b	0,3 + 0,6		0,3

**Coefficiente di recupero di produttività**

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV <sub>2023</sub> 1.182.419 TF <sub>2023</sub> 674.926 T <sub>2023</sub> 1.857.345
Quantità di rifiuti prodotti [ton]	Q <sub>2023</sub> 5.541 CU <sub>2023</sub> [cent€/kg] 33,52 Benchmark di riferimento [cent€/kg] 32,60

QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	Cueff > Benchmark		Cueff ≤ Benchmark	
	(1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>a</sub> ≤ 0,5%	(1+y <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%
LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO				
LIVELLO AVANZATO (1+y <sub>a</sub> ) > 0,5				Fattore di recupero di produttività: X <sub>a</sub> = 0,1%

Intervallo di riferimento	2025
X <sub>a</sub>	0,1% < Xa ≤ 0,3% 0,11%

**coefficiente C116a**

valore massimo	2025
C <sub>116a</sub>	3,0% 0,00%

**Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2020**

**Dati da Bilancio d'esercizio: Grandi Linee SpA**

**Dati di conto economico:**

<b>RICAVI</b>	<b>2020</b>	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.544.341	
AR <sub>1</sub>	29.833	29.833
AR <sub>1,1</sub>	77.814	77.814

ATI Ricavi dalle vendite e delle prestazioni      AS) Altri ricavi e proventi

**COSTI totale ciclo integrato del RI**

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuzzi e sconti)	88.549
B7 - Costi per servizi	546.901

**Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DIR/2021?** NO

**COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MIRU/LEASING pagati ai proprietari**

	CR <sub>1</sub>	CS <sub>1</sub>	CR <sub>2</sub>	CRD <sub>1</sub>	CS <sub>2</sub>	CARC <sub>1</sub>	CGG <sub>1</sub>	CCD <sub>1</sub>	CO <sub>1,1</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuzzi e sconti)	11.308	-	-	46.138	13.819	-	3.303	-	-
B7 - Costi per servizi	109.152	82.190	181.424	110.942	20.542	1.758	34.653	-	-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	2.488	-	-	14.251	1.461	-	1.034	-	-
B9 - Costi del personale	72.337	-	-	251.368	46.449	-	144.379	-	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-	1.049	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	574	-	-	2.245	374	34	7.054	-	479
<b>totale</b>	<b>175.862</b>	<b>82.190</b>	<b>181.424</b>	<b>420.745</b>	<b>83.007</b>	<b>1.792</b>	<b>189.374</b>	-	<b>479</b>

**ACC<sub>1</sub>**

costi di gestione post-operativi delle ditte cariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affittamento	accantonamenti per altri oneri in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 14.2 MIR-2)			
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali			
B13 - Altri accantonamenti			
<b>totale</b>			

**poste rettificative costi operativi:**

Costi attribuibili alle attività capitalizzate	2020
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MIR-2	
oneri finanziari e se rettifiche di valori di attività finanziarie	
valutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia costretta all'erogazione di terzi	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivano da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	

**Costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante**

**Costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale**

**scantonamenti già intercorsi attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei perimetri recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.**

**Dati di economico finanziario:**

**poste rettificative capitale investito:**

PI <sub>1</sub>	27.881
di cui IFR	27.881
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

**Dati da Bilancio d'esercizio:**

**Dati di conto economico:**

<b>RICAVI</b>	<b>2020</b>	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
AR <sub>1</sub>		
AR <sub>1,1</sub>		

ATI Ricavi dalle vendite e delle prestazioni      AS) Altri ricavi e proventi

**COSTI totale ciclo integrato del RI**

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuzzi e sconti)	
B7 - Costi per servizi	

**Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DIR/2021?**

**COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MIRU/LEASING pagati ai proprietari**

	CR <sub>1</sub>	CS <sub>1</sub>	CR <sub>2</sub>	CRD <sub>1</sub>	CS <sub>2</sub>	CARC <sub>1</sub>	CGG <sub>1</sub>	CCD <sub>1</sub>	CO <sub>1,1</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuzzi e sconti)									
B7 - Costi per servizi									
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
<b>totale</b>									

**ACC<sub>1</sub>**

costi di gestione post-operativi delle ditte cariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affittamento	accantonamenti per altri oneri in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 14.2 MIR-2)			
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali			
B13 - Altri accantonamenti			
<b>totale</b>			

**poste rettificative costi operativi:**

Costi attribuibili alle attività capitalizzate	2020
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MIR-2	
oneri finanziari e se rettifiche di valori di attività finanziarie	
valutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia costretta all'erogazione di terzi	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivano da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	

**Costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante**

**Costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale**

**scantonamenti già intercorsi attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei perimetri recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.**

**Dati di economico finanziario:**

**poste rettificative capitale investito:**

PI <sub>1</sub>	
di cui IFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

**Dati da Bilancio d'esercizio:**

**Dati di conto economico:**

<b>RICAVI</b>	<b>2020</b>	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
AR <sub>1</sub>		
AR <sub>1,1</sub>		

ATI Ricavi dalle vendite e delle prestazioni      AS) Altri ricavi e proventi

**COSTI totale ciclo integrato del RI**

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuzzi e sconti)	
B7 - Costi per servizi	

**Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DIR/2021?**

**COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MIRU/LEASING pagati ai proprietari**

	CR <sub>1</sub>	CS <sub>1</sub>	CR <sub>2</sub>	CRD <sub>1</sub>	CS <sub>2</sub>	CARC <sub>1</sub>	CGG <sub>1</sub>	CCD <sub>1</sub>	CO <sub>1,1</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuzzi e sconti)									
B7 - Costi per servizi									
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale									
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
<b>totale</b>									

**ACC<sub>1</sub>**

costi di gestione post-operativi delle ditte cariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affittamento	accantonamenti per altri oneri in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 14.2 MIR-2)			
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali			
B13 - Altri accantonamenti			
<b>totale</b>			

**poste rettificative costi operativi:**

Costi attribuibili alle attività capitalizzate	2020
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MIR-2	
oneri finanziari e se rettifiche di valori di attività finanziarie	
valutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia costretta all'erogazione di terzi	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivano da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	

**Costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante**

**Costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale**

**scantonamenti già intercorsi attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei perimetri recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.**

**Dati di economico finanziario:**

**poste rettificative capitale investito:**

PI <sub>1</sub>	
di cui IFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	



**Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2020**

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

**Dati di conto economico:**

<b>RICAVI</b>	<b>2020</b>
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	339.300

	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR <sub>a</sub>			-
AR <sub>ic,a</sub>			-

<b>COSTI totale ciclo integrato dei RU</b>	<b>2020</b>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	57.536

<b>Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 def. 2/DRIF/2021?</b>	NO
--------------------------------------------------------------------------	----

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2020								
	CRT <sub>a</sub>	CTS <sub>a</sub>	CTR <sub>a</sub>	CRD <sub>a</sub>	CSL <sub>a</sub>	CARC <sub>a</sub>	CGG <sub>a</sub>	CCD <sub>a</sub>	CO <sub>AL,a</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi				3.025	42.476	12.035			
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale							37.187		
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione									
<b>totale</b>	-	-	-	<b>3.025</b>	<b>42.476</b>	<b>12.035</b>	<b>37.187</b>	-	-

	Acc <sub>a</sub>			
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 16,2 MTR-2)				
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali		187.600		
B13 - Altri accantonamenti				
<b>totale</b>	-	<b>187.600</b>	-	-

<b>poste rettificative costi operativi:</b>	<b>2020</b>
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	

poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svoluzioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	

<b>Canone, Mutuo, Leasing:</b>	<b>2020</b>
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

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

**Dati di economico finanziari:**

<b>poste rettificative capitale investito:</b>	<b>2020</b>
PR <sub>a</sub>	
di cui TFR	
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

● **Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2021**

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

**Dati di conto economico:**

<b>RICAVI</b>		<b>2021</b>	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		351.127	←
	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
	A5) Altri ricavi e proventi		
AR <sub>o</sub>		-	←
AR <sub>sc,o</sub>		-	←

<b>COSTI totale ciclo integrato dei RU</b>		<b>2021</b>	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)		-	
B7 - Costi per servizi		57.536	

<b>Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 def. 2/DRIF/2021?</b>	NO	←
--------------------------------------------------------------------------	----	---

		<b>2021</b>								
<b>COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari</b>		CRT <sub>o</sub>	CTS <sub>o</sub>	CTR <sub>o</sub>	CRD <sub>o</sub>	CSL <sub>o</sub>	CARC <sub>o</sub>	CGG <sub>o</sub>	CCD <sub>o</sub>	CO <sub>AL,o</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)										
B7 - Costi per servizi					3.025	42.476	12.035			
B8 - Costi per godimento di beni di terzi										
B9 - Costi del personale								37.187		
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci										
B14 - Oneri diversi di gestione										
<b>totale</b>		-	-	-	<b>3.025</b>	<b>42.476</b>	<b>12.035</b>	<b>37.187</b>	-	-

		<b>ACC<sub>o</sub></b>			
		costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 16.2 MTR-2)					
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali			187.600		
B13 - Altri accantonamenti					
<b>totale</b>		-	<b>187.600</b>	-	<b>187.600</b>

<b>poste rettificative costi operativi:</b>		<b>2021</b>	
Costi attribuibili alle attività capitalizzate			←
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:			
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2			←
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie			←
svalutazioni delle immobilizzazioni			←
oneri straordinari			←
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi			←
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata			←
costi connessi all'erogazione di liberalità			←
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari			←
spese di rappresentanza			←

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

<b>Canone, Mutuo, Leasing:</b>		<b>2021</b>	
Proprietario 1			←
Proprietario 2			←
Proprietario 3			←
Leasing			←

**Dati di economico finanziari:**

<b>poste rettificative capitale investito:</b>		<b>2021</b>	
PR <sub>o</sub>			←
	di cui TFR		←
	di cui fondi rischi e oneri		←
	di cui fondi per il ripristino di beni di terzi		←





● **Dati di input - immobilizzazioni in corso 2020**

2020

<b>Garda Uno SpA</b>	<b>LIC al 31/12/2020 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2016)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%

<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2020 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2016)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%

<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2020 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2016)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%

<b>Comune di Manerba del Garda</b>	<b>LIC al 31/12/2020 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2016)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
Comune di Manerba	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%
Comune di Manerba	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		
Comune di Manerba	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		
Comune di Manerba	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%

● **Dati di input - Immobilizzazioni in corso preconsuntivo 2021 - Immobilizzazioni in corso previsionali 2022-2023**

2021				2022				2023			
<b>Garda Uno SpA</b>	<b>LIC al 31/12/2021 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2017)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>Garda Uno SpA</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>Garda Uno SpA</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,80%	Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,80%
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021			Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		2,60%	Garda Uno SpA	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		2,60%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2021 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2017)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,80%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,80%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		2,60%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		2,60%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2021 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2017)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,80%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,80%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		2,60%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		2,60%
<b>Comune di Manerba del Garda</b>	<b>LIC al 31/12/2021 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2017)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>Comune di Manerba del Garda</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>	<b>Comune di Manerba del Garda</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>	<b>Valore da fonte contabile</b>	<b>S<sub>lic,a</sub></b>
Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,80%	Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,80%
Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021			Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		2,60%	Comune di Manerba del Garda	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		2,60%

● **Dati di input: COSTI PREVISIONALI DI GESTIONE, DETRAZIONI e CONGUAGLI - ANNI 2022-2023-2024-2025**

Costi previsionali																			
Costi previsionali parte variabile	2022				2023				2024				2025						
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori			
CO <sub>sp</sub> 14,TV,a	25.485			25.485	41.703			41.703	50.971			50.971	55.604			55.604			
CO <sub>sp</sub> TV,a	15.102			15.102	21.942			21.942	21.942			21.942	21.942			21.942			

Costi previsionali parte fissa	2022				2023				2024				2025			
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori
CO <sub>sp</sub> 14,TV,a				-				-				-				-
CO <sub>sp</sub> TV,a	10.549			10.549	12.866			12.866	12.866			12.866	12.866			12.866
CO <sub>sp</sub> TV,a	14.320			14.320	14.320			14.320	14.320			14.320	14.320			14.320

CONGUAGLI - RC																			
RC <sub>sp</sub> TV,a	2022				2023				2024				2025						
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori			
Quota residua relativa a RCND <sub>TV</sub>				-				-				-				-			
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TV</sub>	72.396			72.396	72.396			72.396	72.396			72.396	72.396			72.396			
conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	34.710			34.710	34.710			34.710	34.710			34.710	34.710			34.710			
Scostamento CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-			
Scostamento CO <sub>sp</sub> TV,a	32.001			32.001	21.328			21.328											
Recupero CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-			
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-			
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-			
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcinate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)				-				-				-				-			
Recupero della differenza tra le entrate tariffarie variazioni e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)				-				-				-				-			
RC <sub>sp</sub> TV,a	69.687			69.687	59.014			59.014	42.745			34.710	3.010						

RC <sub>sp</sub> TV,a	2022				2023				2024				2025			
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TV</sub>	54.424			54.424	54.424			54.424	54.424			54.424	54.424			54.424
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	17.398			17.398	17.398			17.398	17.398			17.398	17.398			17.398
Scostamento CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-
Recupero CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>sp</sub> TV,a				-				-				-				-
Recupero della differenza tra le entrate tariffarie variazioni e quanto fatturato per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità (a-2)				-				-				-				-
RC <sub>sp</sub> TV,a	37.026			37.026	24.507			24.507	55.434			17.398	14.945			

● **Iva indebitabile di cui al comma 7.1 del MTR-2**

	2022	2023	2024	2025
Iva indebitabile - PARTE VARIABILE	96.184	103.606	95.141	99.095
Iva indebitabile - PARTE FISSA	48.297	51.414	58.131	56.540
Totale Iva indebitabile	144.481	155.021	153.272	155.635

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

	2022	2023	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE				
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA				
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE				

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

Costi per attività esterne al ciclo integrato del RU di cui al comma 6.4 del MTR-2	2022				2023				2024				2025			
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori
				-				-				-				-

TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERAb363/2021/R/RIF PER I COSTI VARIABILI

	2022					2023					2024					2025				
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CRT <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CTS <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CTR <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CRD <sub>a</sub>				-					-					-					-	
COI <sub>exp,114,TV,a</sub>				-					-					-					-	
CQ <sub>expTV,a</sub>				-					-					-					-	
COI <sub>expTV,a</sub>				-					-					-					-	
b <sub>AR,a</sub>				-					-					-					-	
b(AR <sub>a</sub> )				-					-					-					-	
b <sub>ω</sub>				-					-					-					-	
b(1+ωQ)				-					-					-					-	
AR <sub>CC,a</sub>				-					-					-					-	
b(1+ωQ)AR <sub>sc,a</sub>				-					-					-					-	
Quota residua relativa a RCND <sub>TV</sub>				-					-					-					-	
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TV</sub>				-					-					-					-	
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-					-					-					-	
Scostamento CO <sub>expTV</sub>				-					-					-					-	
Scostamento CO <sub>expTV</sub>				-					-					-					-	
Recupero COI <sub>expTV</sub>				-					-					-					-	
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>expTV</sub>				-					-					-					-	
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>exp,114,TV</sub>				-					-					-					-	
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di eccesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)				-					-					-					-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)				-					-					-					-	
RC <sub>IoT,TV,a</sub>				-					-					-					-	
IVA indebitabile - PARTE VARIABILE				-					-					-					-	
Recupero della (Ta-Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE				-					-					-					-	
detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/R/RIF - parte variabile				-					-					-					-	

TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERAb363/2021/R/RIF PER I COSTI FISSI

	2022					2023					2024					2025				
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CSL <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CARC <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CGG <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CDD <sub>a</sub>				-					-					-					-	
CO <sub>AL,a</sub>				-					-					-					-	
CC <sub>a</sub>				-					-					-					-	
Am <sub>m</sub>				-					-					-					-	
Acc <sub>a</sub>				-					-					-					-	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche				-					-					-					-	
- di cui per crediti				-					-					-					-	
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento				-					-					-					-	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie				-					-					-					-	
R <sub>CC</sub>				-					-					-					-	
R <sub>CC,a</sub>				-					-					-					-	
CK <sub>exp,a</sub>				-					-					-					-	
CK <sub>a</sub>				-					-					-					-	
COI <sub>exp,114,TF,a</sub>				-					-					-					-	
CQ <sub>expTF,a</sub>				-					-					-					-	
COI <sub>expTF,a</sub>				-					-					-					-	
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TF</sub>				-					-					-					-	
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-					-					-					-	
Scostamento CO <sub>expTF</sub>				-					-					-					-	
Recupero COI <sub>expTF</sub>				-					-					-					-	
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>expTF</sub>				-					-					-					-	
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>exp,114,TF</sub>				-					-					-					-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità				-					-					-					-	
RC <sub>IoT,TF,a</sub>				-					-					-					-	
IVA indebitabile - PARTE FISSA				-					-					-					-	
Recupero della (Ta-Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA				-					-					-					-	
detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/R/RIF - parte fissa				-					-					-					-	

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

	2022				2023				2024				2025			
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	NO															
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2																
delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ )																
delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) - PARTE VARIABILE																
delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) - PARTE FISSA																
distribuzione del delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE																
distribuzione del delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA																
Distribuzione del delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE																
	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE			

● **Recupero negli anni successivi delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) c. 4.5 MTR-2**

	2022				2023				2024				2025			
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori
Recupero delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE																
Recupero delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA																
Recupero delta ( $\Sigma Ta - \Sigma Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE																

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

		2022			
Costi d'uso del capitale		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Ammortamento	AMM <sub>a</sub>	34.910	-	-	-
Accantonamenti	ACC <sub>a</sub>	-	-	-	188.163
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-
	- di cui per crediti	-	-	-	188.163
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-
Remunerazione	R <sub>a</sub>	32.345	-	-	4.689
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R <sub>UIC,a</sub>	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK <sub>Lprop,a</sub>	32.470	-	-	-
<b>Costi d'uso del capitale</b>	<b>CK<sub>a</sub></b>	<b>99.726</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>192.852</b>

● Calcolo componenti CK Cespiti del gestore

		2022			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Immobilizzazioni nette	IMN <sub>a</sub>	225.639	-	-	-
	IMN <sub>ante2018</sub>	10.136	-	-	-
	IMN <sub>dai2018</sub>	215.503	-	-	-
Capitale circolante netto	CCN <sub>a</sub>	281.453	-	-	74.428
Poste rettificative	PR <sub>a</sub>	27.881	-	-	-
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>CIN<sub>a</sub></b>	<b>479.211</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>74.428</b>

		2022			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Ricavi <sup>1, a-2</sup>		1.544.346	-	-	339.300
Costi <sup>8,6,87</sup>		609.470	-	-	57.536
<b>CCN</b>		<b>281.453</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>74.428</b>

Wacc	6,3%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

● Calcolo CK proprietari diversi dal gestore

		2022			
Cespiti proprietari diversi - Leasing		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		32.470	-	-	-
<b>Cka proprietari diversi dal gestore/leasing da inserire in PEF</b>		<b>32.470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

		2022			
Canone/Mutuo/Leasing		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		50.380	-	-	-

		2022			
CK <sub>a</sub>		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		32.470	-	-	-

		2022			
AMM <sub>a</sub>		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		27.491	-	-	-

		2022			
R <sub>a</sub>		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		4.979	-	-	-

		2022			
IMN <sub>ante2018</sub>		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		68.144	-	-	-

		2022			
IMN <sub>dai2018</sub>		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-
Leasing		9.393	-	-	-

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

Costi d'uso del capitale		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Ammortamento	AMM <sub>a</sub>	41.412	-	-	-	57.022	-	-	-	67.339	-	-	-
Accantonamenti	ACC <sub>a</sub>	-	-	-	187.975	-	-	-	187.975	-	-	-	187.975
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui per crediti	-	-	-	187.975	-	-	-	187.975	-	-	-	187.975
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Remunerazione	R <sub>a</sub>	32.324	-	-	4.868	38.398	-	-	4.868	41.163	-	-	4.868
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R <sub>ic.a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK <sub>prop.a</sub>	33.056	-	-	-	24.117	-	-	-	12.517	-	-	-
<b>Costi d'uso del capitale</b>	<b>CK<sub>a</sub></b>	<b>106.792</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>192.843</b>	<b>119.537</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>192.843</b>	<b>121.019</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>192.843</b>

● Calcolo componenti CK - Cespiti del gestore

		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Manerba del Garda
Immobilizzazioni nette	IMN <sub>a</sub>	236.102	-	-	-	318.972	-	-	-	356.638	-	-	-
	IMNante2018	7.094	-	-	-	4.568	-	-	-	3.037	-	-	-
	IMNdal2018	229.008	-	-	-	314.404	-	-	-	353.601	-	-	-
Capitale circolante netto	CCN <sub>a</sub>	263.733	-	-	77.276	263.733	-	-	77.276	263.733	-	-	77.276
Poste rettificative	PR <sub>a</sub>	23.111	-	-	-	23.111	-	-	-	23.111	-	-	-
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>CIN<sub>a</sub></b>	<b>476.724</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.276</b>	<b>559.594</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.276</b>	<b>597.260</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.276</b>

		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Ricavi <sub>IA1, a-2</sub>		1.518.229	-	-	351.127	1.518.229	-	-	351.127	1.518.229	-	-	351.127
Costi <sub>IB6,8,7</sub>		676.171	-	-	57.536	676.171	-	-	57.536	676.171	-	-	57.536
<b>CCN</b>		<b>263.733</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.276</b>	<b>263.733</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.276</b>	<b>263.733</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.276</b>

Wacc	6,3%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%

● Calcolo CK proprietari diversi dal gestore

Cespiti proprietari diversi - Leasing		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		33.056	-	-	-	24.117	-	-	-	12.517	-	-	-
<b>Cka proprietari diversi dal gestore/leasing da inserire in PEF</b>		<b>33.056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.117</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.517</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Canone/Mutuo/Leasing		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		54.887	-	-	-	54.887	-	-	-	54.887	-	-	-

CK <sub>a</sub>		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		33.056	-	-	-	24.117	-	-	-	12.517	-	-	-

AMM <sub>a</sub>		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		27.808	-	-	-	20.678	-	-	-	10.436	-	-	-

R <sub>a</sub>		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		5.248	-	-	-	3.440	-	-	-	2.081	-	-	-

IMNante2018		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		41.994	-	-	-	19.829	-	-	-	4.794	-	-	-

IMNdal2018		2023				2024				2025			
		Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	Comune di Manerba del Garda
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing		35.650	-	-	-	30.008	-	-	-	24.365	-	-	-

$$\sum T_n = \sum T_n^v + \sum T_n^f$$

	Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo VARIABILE																			
	2022				2023				2024				2025							
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CRT <sub>0</sub>	196.450	-	-	196.450	-	207.938	-	-	207.938	-	207.938	-	-	207.938	-	207.938	-	-	207.938	-
CTS <sub>0</sub>	82.437	-	-	82.437	-	101.589	-	-	101.589	-	101.589	-	-	101.589	-	101.589	-	-	101.589	-
CTR <sub>0</sub>	182.169	-	-	182.169	-	196.492	-	-	196.492	-	196.492	-	-	196.492	-	196.492	-	-	196.492	-
CRD <sub>0</sub>	422.229	-	-	422.229	3.034	447.308	-	-	447.308	3.031	447.308	-	-	447.308	3.031	447.308	-	-	447.308	3.031
CO <sub>exp.116,IV,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CO <sub>exp.IV,a</sub>	25.485	-	-	25.485	-	41.703	-	-	41.703	-	50.971	-	-	50.971	-	55.604	-	-	55.604	-
COI <sub>exp.IV,a</sub>	15.102	-	-	15.102	-	21.942	-	-	21.942	-	21.942	-	-	21.942	-	21.942	-	-	21.942	-
b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
AR <sub>0</sub>	29.923	-	-	29.923	-	32.693	-	-	32.693	-	32.693	-	-	32.693	-	32.693	-	-	32.693	-
b(AR <sub>0</sub> )	8.977	-	-	8.977	-	9.808	-	-	9.808	-	9.808	-	-	9.808	-	9.808	-	-	9.808	-
b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
ω <sub>0</sub>	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
b(1+ω <sub>0</sub> )	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
AR <sub>0,CC,0</sub>	78.088	-	-	78.088	-	100.430	-	-	100.430	-	100.430	-	-	100.430	-	100.430	-	-	100.430	-
b(1+ω <sub>0</sub> )AR <sub>0,CC,0</sub>	25.769	-	-	25.769	-	33.142	-	-	33.142	-	33.142	-	-	33.142	-	33.142	-	-	33.142	-
Quota residua relativa a RCND <sub>IV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota residua relativa alle componenti RCUI <sub>IV</sub>	72.396	-	-	72.396	45.755	72.396	-	-	72.396	45.755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	34.710	-	-	34.710	3.010	34.710	-	-	34.710	3.010	34.710	-	-	34.710	3.010	-	-	-	-	-
Scostamento CO <sub>exp.IV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Scostamento COV <sub>exp.IV</sub>	32.001	-	-	32.001	-	21.328	-	-	21.328	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero COI <sub>exp.IV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp.IV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp.116,IV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	11.045	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RCI <sub>0,IV,a</sub>	69.687	-	-	69.687	53.790	59.014	-	-	59.014	42.745	34.710	-	-	34.710	3.010	-	-	-	-	-
<b>IVA Indettabile - PARTE VARIABILE</b>	-	-	-	-	96.184	-	-	-	-	103.606	-	-	-	-	93.161	-	-	-	-	99.095
Recupero della (2Te-1)max) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TV<sub>0</sub></b> prima delle detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/R/Rif	<b>958.813</b>	-	-	<b>958.813</b>	<b>153.008</b>	<b>1.033.037</b>	-	-	<b>1.033.037</b>	<b>149.382</b>	<b>948.580</b>	-	-	<b>948.580</b>	<b>95.182</b>	<b>987.924</b>	-	-	<b>987.924</b>	<b>102.128</b>

	Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo FISSO																			
	2022				2023				2024				2025							
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
CSL <sub>0</sub>	83.257	-	-	83.257	42.604	85.955	-	-	85.955	42.561	85.955	-	-	85.955	42.561	85.955	-	-	85.955	42.561
CARC <sub>0</sub>	1.797	-	-	1.797	12.071	2.027	-	-	2.027	12.059	2.027	-	-	2.027	12.059	2.027	-	-	2.027	12.059
CGG <sub>0</sub>	189.943	-	-	189.943	37.298	208.767	-	-	208.767	37.261	208.767	-	-	208.767	37.261	208.767	-	-	208.767	37.261
CDD <sub>0</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CO <sub>AL,0</sub>	481	-	-	481	520	520	-	-	520	520	520	-	-	520	520	520	-	-	520	520
CC <sub>0</sub>	192.221	-	-	192.221	49.369	211.314	-	-	211.314	49.320	211.314	-	-	211.314	49.320	211.314	-	-	211.314	49.320
Amm <sub>0</sub>	34.910	-	-	34.910	41.412	41.412	-	-	41.412	57.022	57.022	-	-	57.022	67.339	67.339	-	-	67.339	67.339
Acc <sub>0</sub>	-	-	-	-	188.163	-	-	-	-	187.975	-	-	-	-	187.975	-	-	-	-	187.975
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	188.163	-	-	-	-	187.975	-	-	-	-	187.975	-	-	-	-	187.975
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per atti non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
R <sub>0</sub>	32.345	-	-	32.345	4.689	32.324	-	-	32.324	4.868	38.398	-	-	38.398	4.868	41.163	-	-	41.163	4.868
R <sub>0,CC,0</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CK <sub>0</sub>	32.470	-	-	32.470	33.056	33.056	-	-	33.056	24.117	24.117	-	-	24.117	12.517	12.517	-	-	12.517	12.517
CK <sub>0,exp,0</sub>	99.726	-	-	99.726	192.852	106.792	-	-	106.792	192.843	119.537	-	-	119.537	192.843	121.019	-	-	121.019	192.843
CO <sub>exp.116,IF,0</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CO <sub>exp,IF,0</sub>	10.549	-	-	10.549	12.866	12.866	-	-	12.866	12.866	12.866	-	-	12.866	12.866	12.866	-	-	12.866	12.866
COI <sub>exp,IF,0</sub>	14.320	-	-	14.320	14.320	14.320	-	-	14.320	14.320	14.320	-	-	14.320	14.320	14.320	-	-	14.320	14.320
Quota residua relativa alle componenti RCUI <sub>0</sub>	54.424	-	-	54.424	70.379	54.424	-	-	54.424	70.379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	17.398	-	-	17.398	14.945	17.398	-	-	17.398	14.945	17.398	-	-	17.398	14.945	-	-	-	-	-
Scostamento COV <sub>exp,IF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero COI <sub>exp,IF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp,IF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp.116,IF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	30.927	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RCI <sub>0,IF,0</sub>	37.026	-	-	37.026	24.507	37.026	-	-	37.026	55.434	17.398	-	-	17.398	14.945	-	-	-	-	56.540
<b>IVA Indettabile - PARTE FISSA</b>	-	-	-	-	48.297	-	-	-	-	51.414	-	-	-	-	58.131	-	-	-	-	-
Recupero della (2Te-1)max) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TF<sub>0</sub></b> prima delle detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/R/Rif	<b>363.047</b>	-	-	<b>363.047</b>	<b>308.615</b>	<b>394.221</b>	-	-	<b>394.221</b>	<b>280.705</b>	<b>461.391</b>	-	-	<b>461.391</b>	<b>357.801</b>	<b>445.474</b>	-	-	<b>445.474</b>	<b>341.264</b>

	2022				2023				2024				2025						
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori
<b>T<sub>0</sub>=TV<sub>0</sub>+TF<sub>0</sub></b> prima delle detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	<b>1.321.860</b>	-	-	<b>1.321.860</b>	<b>461.62</b>														



	2022			2023			2024			2025		
	Ambito tariffario: Comune di Manerba del Garda			Ambito tariffario: Comune di Manerba del Garda			Ambito tariffario: Comune di Manerba del Garda			Ambito tariffario: Comune di Manerba del Garda		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	196.450	-	196.450	207.938	-	207.938	207.938	-	207.938	207.938	-	207.938
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	82.437	-	82.437	101.589	-	101.589	101.589	-	101.589	101.589	-	101.589
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	182.169	-	182.169	196.492	-	196.492	196.492	-	196.492	196.492	-	196.492
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	422.229	3.034	425.263	447.308	3.031	450.339	447.308	3.031	450.339	447.308	3.031	450.339
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;14</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>14</sub>	25.485	-	25.485	41.703	-	41.703	50.971	-	50.971	55.604	-	55.604
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>14</sub>	15.102	-	15.102	21.942	-	21.942	21.942	-	21.942	21.942	-	21.942
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	29.923	-	29.923	32.693	-	32.693	32.693	-	32.693	32.693	-	32.693
Fattore di Sharing b	0	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	8.977	-	8.977	9.808	-	9.808	9.808	-	9.808	9.808	-	9.808
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR <sub>ic</sub>	78.088	-	78.088	100.430	-	100.430	100.430	-	100.430	100.430	-	100.430
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR <sub>ic</sub>	25.769	-	25.769	33.142	-	33.142	33.142	-	33.142	33.142	-	33.142
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC <sub>tot IV</sub>	69.687	53.790	123.477	59.014	42.745	101.759	34.710	3.010	37.720	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	96.184	96.184	-	103.606	103.606	-	95.161	95.161	-	99.095	99.095
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RII</b>	<b>958.813</b>	<b>153.008</b>	<b>1.111.821</b>	<b>1.033.037</b>	<b>149.382</b>	<b>1.182.419</b>	<b>948.580</b>	<b>95.182</b>	<b>1.043.762</b>	<b>987.924</b>	<b>102.126</b>	<b>1.090.050</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSI	83.257	42.604	125.860	85.955	42.561	128.516	85.955	42.561	128.516	85.955	42.561	128.516
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	1.797	12.071	13.869	2.027	12.059	14.086	2.027	12.059	14.086	2.027	12.059	14.086
Costi generali di gestione CCG	189.943	37.298	227.241	208.767	37.261	246.028	208.767	37.261	246.028	208.767	37.261	246.028
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO <sub>Al</sub>	481	-	481	520	-	520	520	-	520	520	-	520
Costi comuni CC	192.221	49.369	241.590	211.314	49.320	260.634	211.314	49.320	260.634	211.314	49.320	260.634
Ammortamenti Amm	34.910	-	34.910	41.412	-	41.412	57.022	-	57.022	67.339	-	67.339
Accantonamenti Acc	-	188.163	188.163	-	187.975	187.975	-	187.975	187.975	-	187.975	187.975
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	188.163	188.163	-	187.975	187.975	-	187.975	187.975	-	187.975	187.975
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	32.345	4.689	37.034	32.324	4.868	37.192	38.398	4.868	43.267	41.163	4.868	46.032
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>uc</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK <sub>proprietari</sub>	32.470	-	32.470	33.056	-	33.056	24.117	-	24.117	12.517	-	12.517
Costi d'uso del capitale CK	99.726	192.852	292.578	106.792	192.843	299.635	119.537	192.843	312.381	121.019	192.843	313.862
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>11&amp;14</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>14</sub>	10.549	-	10.549	12.866	-	12.866	12.866	-	12.866	12.866	-	12.866
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR-2 CO <sup>EXP</sup> <sub>14</sub>	14.320	-	14.320	14.320	-	14.320	14.320	-	14.320	14.320	-	14.320
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>fix</sub>	37.026	24.507	61.533	37.026	55.434	92.460	17.398	14.945	32.343	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	48.297	48.297	-	51.414	51.414	-	58.131	58.131	-	56.540	56.540
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RII</b>	<b>363.047</b>	<b>308.615</b>	<b>671.662</b>	<b>394.221</b>	<b>280.705</b>	<b>674.926</b>	<b>461.391</b>	<b>357.801</b>	<b>819.191</b>	<b>445.474</b>	<b>341.264</b>	<b>786.738</b>
<b>ΣTa = ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RII</b>	<b>1.321.860</b>	<b>461.623</b>	<b>1.783.483</b>	<b>1.427.257</b>	<b>430.087</b>	<b>1.857.345</b>	<b>1.409.971</b>	<b>452.983</b>	<b>1.862.953</b>	<b>1.433.398</b>	<b>443.390</b>	<b>1.876.789</b>
<b>ΣTa = ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RII</b>	<b>1.321.860</b>	<b>461.623</b>	<b>1.783.483</b>	<b>1.427.257</b>	<b>430.087</b>	<b>1.857.345</b>	<b>1.409.971</b>	<b>452.983</b>	<b>1.862.953</b>	<b>1.433.398</b>	<b>443.390</b>	<b>1.876.789</b>
<b>Grandezze fisico-tecniche</b>												
raccolta differenziata %			84%			84%			84%			84%
q <sub>02</sub> / ton			5.303,63			5.540,93			5.540,93			5.540,93
costo unitario effettivo - Cuffi €/cent/kg			31,03			30,96			32,19			33,52
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			33,69			32,60			32,60			32,60
<b>Coefficiente di gradualità</b>												
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ <sub>1</sub>			0,00			0,00			0,00			0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ <sub>2</sub>			0,00			0,00			0,00			0,00
<b>Totale γ</b>			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>Coefficiente di gradualità (1+γ)</b>			<b>1,00</b>			<b>1,00</b>			<b>1,00</b>			<b>1,00</b>
<b>Verifica del limite di crescita</b>												
FP <sub>0</sub>			1,7%			1,7%			1,7%			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X <sub>0</sub>			0,10%			0,10%			0,10%			0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL <sub>0</sub>			2,61%			4,00%			4,00%			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG <sub>0</sub>			0,37%			0,00%			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C <sub>116</sub>			0,00%			0,00%			0,00%			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			4,58%			5,60%			5,60%			5,59%
<b>(1+ρ)</b>			<b>1,0458</b>			<b>1,0560</b>			<b>1,0560</b>			<b>1,0559</b>
<b>ΣTV<sub>01</sub></b>			<b>1.111.821</b>			<b>1.182.419</b>			<b>1.043.762</b>			<b>1.090.050</b>
<b>ΣTV<sub>01</sub></b>			<b>727.810</b>			<b>1.111.821</b>			<b>1.182.419</b>			<b>1.043.762</b>
<b>ΣTF<sub>01</sub></b>			<b>987.388</b>			<b>671.662</b>			<b>674.926</b>			<b>819.191</b>
<b>ΣT<sub>01</sub></b>			<b>1.715.198</b>			<b>1.783.483</b>			<b>1.857.345</b>			<b>1.842.953</b>
<b>ΣT<sub>01</sub> / ΣTV<sub>01</sub></b>			<b>1,0398</b>			<b>1,0414</b>			<b>1,0030</b>			<b>1,0074</b>
<b>ΣT<sub>max</sub> (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)</b>			<b>1.783.483</b>			<b>1.857.345</b>			<b>1.862.953</b>			<b>1.876.789</b>
<b>della (ΣT<sub>01</sub>-ΣT<sub>max</sub>)</b>			<b>-</b>			<b>-</b>			<b>-</b>			<b>-</b>
<b>Iva dopo distribuzione della (ΣTa-ΣTmax)</b>	<b>958.813</b>	<b>153.008</b>	<b>1.111.821</b>	<b>1.033.037</b>	<b>149.382</b>	<b>1.182.419</b>	<b>948.580</b>	<b>95.182</b>	<b>1.043.762</b>	<b>987.924</b>	<b>102.126</b>	<b>1.090.050</b>
<b>Ifa dopo distribuzione della (ΣTa-ΣTmax)</b>	<b>363.047</b>	<b>308.615</b>	<b>671.662</b>	<b>394.221</b>	<b>280.705</b>	<b>674.926</b>	<b>461.391</b>	<b>357.801</b>	<b>819.191</b>	<b>445.474</b>	<b>341.264</b>	<b>786.738</b>
<b>Ta=Iva+Ifa dopo distribuzione della (ΣTa-ΣTmax)</b>	<b>1.321.860</b>	<b>461.623</b>	<b>1.783.483</b>	<b>1.427.257</b>	<b>430.087</b>	<b>1.857.345</b>	<b>1.409.971</b>	<b>452.983</b>	<b>1.862.953</b>	<b>1.433.398</b>	<b>443.390</b>	<b>1.876.789</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-			-			-			-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-			-			-
<b>ΣTV<sub>0</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>1.111.821</b>			<b>1.182.419</b>			<b>1.043.762</b>			<b>1.090.050</b>
<b>ΣTF<sub>0</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>671.662</b>			<b>674.926</b>			<b>819.191</b>			<b>786.738</b>
<b>Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>1.783.483</b>			<b>1.857.345</b>			<b>1.862.953</b>			<b>1.876.789</b>
<b>Attività esterne Ciclo Integrato RU</b>			-			-			-			-



# COMUNE DI MANERBA DEL GARDA



PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2022-2025  
PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE  
DEI RIFIUTI

**REVISIONE STRAORDINARIA  
INFRAPERIODO EX ART. 4.7  
DELIBERA 363/2021/R/rif**

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

**23 febbraio 2023**

## Sommario

<b>1</b>	<b>Premessa</b> .....	<b>3</b>
1.1	Comune ricompreso nell'ambito tariffario.....	4
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario .....	4
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato .....	4
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario .....	4
1.5	Altri elementi da segnalare.....	5
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti</b> .....	<b>5</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	5
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	6
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario</b> .....	<b>6</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità .....	6
3.1.3	Fonti di finanziamento .....	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	8
3.2.1	Dati di conto economico .....	9
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	10
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	10
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale .....	14
<b>4</b>	<b>Attività di validazione</b> .....	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente</b> .....	<b>14</b>
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	14
5.1.1	Coefficiente di recupero produttività.....	15
5.1.2	Coefficiente QL e PG .....	19
5.1.3	Coefficiente CO <sub>116</sub> .....	19
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	19
5.2.1	Componente previsionale CO116.....	19
5.2.2	Componente previsionale CQ.....	19
5.2.3	Componente previsionale COI.....	20
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	20
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> .....	20
5.4.1	Determinazione del fattore b.....	20
5.4.2	Determinazione del fattore $\omega$ .....	20
5.5	Conguagli .....	20
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario .....	21
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo.....	22
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	23
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale .....	23
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	23
5.11	Ulteriori detrazioni .....	24

## 1 Premessa

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (il comune di Manerba del Garda) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del gestore Garda Uno SpA (capitoli 2 e 3).

Le informazioni, i dati e le valutazioni inserite nei vari capitoli coprono l'intero orizzonte temporale del secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025).

Il Comune di Manerba del Garda è il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazioni di veridicità, delibere di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità. Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2022.

Risulta qui necessario evidenziare gli impatti della Regolazione Tariffaria in un periodo politico ed economico che non riscontra precedenti dal secondo dopoguerra. La Delibera 363/2021/R/rif (Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio) è stata emanata nel novembre del 2021 e intende migliorare ed evolvere, senza radicalmente stravolgere quanto già definito con il Metodo per il primo periodo regolatorio. Le nuove regole hanno quindi consentito di generare i PEF con riferimento l'intero periodo 2022 – 2025.

Il Metodo nella sua formulazione attuale tiene conto di una congiuntura economica che vede prezzi stabili e conseguente spinta inflazionistica quasi nulla. Questo fenomeno è stato intercettato dall'Autorità con coefficienti di aggiornamento dei Costi alla base del calcolo delle componenti dei Piani vicini allo zero e con un abbassamento del tasso di remunerazione del Capitale Investito di 1 punto percentuale. Tenendo conto che i dati alla base dei PEF fanno riferimento al Bilancio del 2020, a parità di Servizio ha corrisposto una dinamica di incremento del Costo del Servizio molto limitata, facendo salve le necessità di copertura dei nuovi Costi legati alla Qualità e agli eventuali nuovi Servizi aggiuntivi richiesti o previsti per il quadriennio.

Con il conflitto Russia-Ucraina, la stabilità dei Costi è improvvisamente venuta a mancare: i Costi energetici (gas, energia elettrica, carburanti) sono lievitati a dismisura e, come ben noto, sono quelle voci che consentono all'economia di produrre, trasformare, trasportare e quindi generare benessere e stabilità economica. I prezzi di qualsiasi materia prima o servizio ne hanno immediatamente risentito portando rapidamente l'inflazione a livelli che non si vedevano da 50 anni e che non erano in alcun modo prevedibili dall'Autorità.

Come conseguenza, l'instabilità dei prezzi e quindi dei costi da sostenere (fuori dal controllo di chi utilizza le risorse disponibili per esercire un servizio) correlata ad una rigidità di Metodo di calcolo delle risorse economiche e finanziarie a disposizione per la copertura dei costi sta portando ad un inaspettato disequilibrio economico e finanziario nelle gestioni dei Servizi Regolati.

A differenza di quanto ci si poteva attendere, ARERA non è intervenuta, ad inizio anno, con un dispositivo di natura emergenziale a sostegno dei Gestori in difficoltà sostenendo, nei diversi Seminari in cui è intervenuta, che gli strumenti già presenti nel Metodo sono sufficienti a garantire il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario della Gestione del Servizio anche in presenza di accadimenti di natura eccezionale come quelli intervenuti in questi ultimi mesi.

Gli strumenti presenti nel Metodo prevedono essenzialmente la revisione straordinaria infra-periodo dei PEF nel caso di accertato squilibrio economico e finanziario della Gestione, consentendo di aggiornare i Costi di Riferimento con l'ultimo bilancio approvato disponibile ovvero il Consuntivo 2021 e di rivedere straordinariamente taluni parametri al fine di rendere più coerente il Costo del Servizio calcolato secondo il Metodo a quello effettivamente da sostenere nel corso del 2023 e anni successivi.

Si è pertanto provveduto ad affidare ad una Consulenza esterna di rinomata fama (Utiliteam Co srl di Milano) la verifica dell'effettivo disequilibrio economico finanziario in costanza di Ricavi come calcolati ad inizio del 2022: la verifica ha dato esito positivo, come si può evincere dall'apposita Relazione a firma della Consulenza e che sarà allegata alla presente Relazione a motivazione della revisione straordinaria.

La suddetta revisione dei PEF ha generato quindi un diverso e più elevato livello di Costi ammissibili all'interno dei PEF che, conseguentemente, hanno generato maggiori ricavi della Gestione che ha consentito il riequilibrio economico e finanziario del Bilancio Previsionale in accordo con le previsioni normative che richiedono la copertura integrale dei Costi del Servizio col mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione.

### **1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario**

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

### **1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario**

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

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

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

### **1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato**

La scelta degli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto della predisposizione tariffaria è effettuata da Garda Uno SpA che, a seconda degli andamenti di mercato, sceglie i destini che ne ottimizzano la gestione, sia in termini economici (minimizzando il costo di trattamento e/o massimizzando il ricavo di cessione) sia in termini di performance ambientali (privilegiando i migliori percorsi di valorizzazione nel rispetto , della gerarchia stabilita dalla direttiva quadro sui rifiuti 2008/98/EC). In particolare, il rifiuto secco residuo viene conferito all'impianto di termovalorizzazione con recupero di energia del Bacino della Provincia di Brescia di proprietà di A2A SpA.

### **1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario**

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, presso la Sede di Garda Uno SpA, è disponibile l'integrale documentazione contabile e amministrativa attraverso la quale è stato predisposto il Piano Finanziario e la presente Relazione. Le

medesime informazioni sono state messe a disposizione del soggetto Terzo Validatore incaricato dal Comune.

### 1.5 Altri elementi da segnalare

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

## 2 Descrizione dei servizi forniti

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

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti nel comune di Manerba del Garda viene erogato in forza di un affidamento diretto *in house providing* a Garda Uno SpA avvenuto nel rispetto dell'art. 5 del D.Lgs 50 del 18/04/2016 che recepisce le Direttive 2014/23/UE e 2014/24/UE con la formula dell' "*in house providing*", con Delibera dell'Assemblea dell'Unione di Comuni n. 18 del 25/09/2012 in ottemperanza al mandato del Comune di Manerba del Garda.

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

raccolta porta a porta RIFIUTI INDIFFERENZIATI a tutte le utenze tramite la raccolta di sacchi e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana da ottobre a maggio e 2 volte settimana da giugno a settembre. Si aggiunge solo per i campeggi da giugno a settembre nr. 2 volte settimana
raccolta porta a porta ORGANICO a tutte le utenze tramite lo svuotamento di contenitori da LT 25/120/240 . Frequenza 2 volta settimana da ottobre a marzo e 3 volte settimana da aprile a settembre .
raccolta porta a porta CARTA-CARTONE a tutte le utenze tramite raccolta sfusa e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana. Si aggiunge 1 volta settimana per le GU e i residence da aprile a settembre. Si aggiunge 1 volta settimana solo per i campeggi da giugno a settembre.
raccolta porta a porta VETRO-LATTINE a tutte le utenze tramite lo svuotamento di contenitori da LT 25/120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana. Si aggiunge 1 volta settimana da aprile a settembre solo per le GU e residence.Si aggiunge 1 volta settimana solo per i campeggi da giugno a settembre.
raccolta porta a porta IMBALLAGGI IN PLASTICA a tutte le utenze tramite la raccolta di sacchi gialli e lo svuotamento di contenitori da LT 120/240/1000 . Frequenza 1 volta settimana.Si aggiunge 1 volta settimana per GU e residence da aprile a settembre.Si aggiunge 1 volte settimana solo per i campeggi da giugno a settembre.
raccolta VEGETALE presso le utenze domestiche e non domestiche tramite lo svuotamento di contenitori da LT 120/240 . Frequenza 1 volta settimana per 8 mesi da marzo a ottobre
lavaggio cassonetti
svuotamento cestini (nr. 134) con frequenza 3 volte settimana da ottobre a marzo e 4 volte settimana da aprile a settembre
svuotamento contenitori raccolta pile esauste e medicinali scaduti (nr 13) a riempimento
spazzamento meccanizzato con frequenza secondo programma
spazzamento manuale con frequenza secondo programma
messa a disposizione container presso magazzino comunale

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

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

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

## 2.2 Altre informazioni rilevanti

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

## 3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

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

Per gli anni 2022-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di affidamento; come già indicato al punto 1.2, Garda Uno esercisce i Servizi di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani (e l'avvio allo Smaltimento e/o Recupero) e il Servizio di Spazzamento delle Strade.

#### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Garda Uno SpA, garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità

ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel periodo 2022-2025 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2021 che è pari al 80,84%.

Per gli anni 2022-2025 non sono state previste le seguenti iniziative collegate al miglioramento della qualità del servizio legato a modifiche sostanziali, salvo quanto previsto al punto 3.2.3 e ivi meglio illustrato.

Per il periodo 2022-2025 si evidenzia inoltre l'esigenza di valorizzare il coefficiente  $QL_a$  nella misura massima per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale ( $CQ^{EXP}$ ) per la compliance alla qualità regolata e riequilibrare lo squilibrio economico e finanziario della gestione a causa della straordinaria congiuntura economica che si è creata nel corso dell'anno 2022 in occasione del conflitto bellico Ucraino e le conseguenti tensioni sui mercati energetici dai quali dipendono taluni costi Esogeni: in particolare i carburanti e gli smaltimenti/trattamenti dei Rifiuti raccolti.

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

La stringa dei QL e PG previsti nell'arco 2022-2025 comprendente gli effetti sopra descritti è dunque:

DESCRIZIONE	SIGLA	2022	2023	2024	2025
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	<b>QL</b>	2,61%	4,00%	4,00%	4,00%
Coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	<b>PG</b>	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%

Si rimanda al successivo punto 5.6 per gli approfondimenti sull'impatto sull'equilibrio economico – finanziario della gestione della modulazione delle percentuali sopra esposte.

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

La stringa dei C116 previsti nell'arco 2022-2025 è dunque:

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

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

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

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

Il PEF redatto in conformità al Tool di Calcolo di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2. Nel prospetto seguente si riportano i saldi delle voci del PEF 2022-2025 di competenza del gestore, calcolate secondo quanto descritto ai paragrafi seguenti.

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA					
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2022 [€]	SALDO 2023 [€]	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	<b>CRT</b>	196.450	207.938	207.938	207.938
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	<b>CTS</b>	82.437	101.589	101.589	101.589
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	<b>CTR</b>	182.169	196.492	196.492	196.492
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	<b>CRD</b>	422.229	447.308	447.308	447.308
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	<b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TV</sub></b>	0	0	0	0
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	<b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	25.485	41.703	50.971	55.604
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2	<b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	15.102	21.942	21.942	21.942
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	<b>AR</b>	29.923	32.693	32.693	32.693
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	<b>AR<sub>sc</sub></b>	78.088	100.430	100.430	100.430
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	<b>RC<sub>totTV</sub></b>	69.687	59.014	-34.710	0
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	<b>CSL</b>	83.257	85.955	85.955	85.955
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	<b>CARC</b>	1.797	2.027	2.027	2.027
Costi generali di gestione	<b>CGG</b>	189.943	208.767	208.767	208.767
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili	<b>CCD</b>	0	0	0	0
Altri costi	<b>CO<sub>AL</sub></b>	481	520	520	520
Costi d'uso del capitale	<b>CK</b>	99.726	106.792	119.537	121.019
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	<b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TF</sub></b>	0	0	0	0
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	<b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	10.549	12.866	12.866	12.866

Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR	$COI^{EXP}_{TF}$	14.320	14.320	14.320	14.320
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	$RC_{TF}$	-37.026	-37.026	17.398	0

### 3.2.1 *Dati di conto economico*

Con riferimento all'anno 2022, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020. Con riferimento agli anni 2023-2025, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2021.

Per la determinazione dei costi 2020, nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7 e 8 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF, si è proceduto come segue:

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

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

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale operativo e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dalla programmazione puntuale dei Servizi sul territorio;
- i costi del personale interno amministrativo e di coordinamento e i costi di tipo operativo trasversali a tutti i Comuni serviti in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2021 ritenuto sufficientemente rappresentativo.

#### **Costi Amministrativi Recupero Crediti (CARC)**

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

- i costi identificati nel sistema contabile come CARC, come definito nella delibera 363/2022/R/rif, sono stati attribuiti alle singole gestioni in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2021 ritenuto sufficientemente rappresentativo;

#### **Costi generali di gestione (CGG)**

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

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il Comune e definiti come "Servizi Comuni" ai sensi delle logiche sottese alla regolazione di separazione contabile (unbundling) presente nelle altre Attività Regolate da ARER; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2021 ritenuto sufficientemente rappresentativo;

$CO_{AL}$

Per il calcolo della componente CO<sub>AL</sub>, è stato esposto il contributo obbligatorio di funzionamento ARERA relativo all'anno 2020 e 2021. Sono altresì stati inseriti altri Costi Locali afferenti alla singola gestione (ad esempio: gli oneri TARI e altri oneri locali).

### 3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Con riferimento all'anno 2022, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2020 e riportate al 2022 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA n.363/2021/R/RIF. Medesimo procedimento anche per l'anno 2021 riportato al 2023.

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

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

- peso del fatturato PEF dell'anno 2021, driver ritenuto sufficientemente rappresentativo

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF 2022-2025 come segue:

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA					
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2022 [€]	SALDO 2023 [€]	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	<b>bAR</b>	8.977	9.808	9.808	9.808
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	<b>b(1+ω)AR<sub>sc</sub></b>	25.769	33.142	33.142	33.142

### 3.2.3 Componenti di costo previsionali

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

I Costi previsionali trasversali all'intera gestione sono legati all'obbligo di assolvere alle prescrizioni in tema di Qualità come previsto dalla Delibera 15/2023/R/rif; inoltre sono previsti COI legati alle richieste dell'Ente Locale affidante per il quadriennio in questione.

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

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

<b>SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA</b>						
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>SIGLA</b>	<b>Riporto COI 2021</b>	<b>SALDO 2022 [€]</b>	<b>SALDO 2023 [€]</b>	<b>SALDO 2024 [€]</b>	<b>SALDO 2025 [€]</b>
<b>Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Variabile</b>	<i>QL<sub>V</sub></i>	<b>12.720,01</b>	<b>15.102,23</b>	<b>21.942,46</b>	<b>21.942,46</b>	<b>21.942,46</b>
Piano Sostituzione mastelli obsoleti			2.018,14	2.018,14	2.018,14	2.018,14
Piano Sostituzione carrellati obsoleti			364,08	364,08	364,08	364,08
Incremento Servizi Comune di Limone			13.436,18	13.436,18	13.436,18	13.436,18
Assunzione 2 addetti magazzino				1.059,54	1.059,54	1.059,54
Affitto / spese capannone adibito a magazzino				504,54	504,54	504,54
<b>Miglioramento della Qualità del Servizio – Parte Fissa</b>	<i>QL<sub>F</sub></i>	<b>0,00</b>	<b>2.316,85</b>	<b>2.316,85</b>	<b>2.316,85</b>	<b>2.316,85</b>
Personale per Magazzino			2.316,85	2.316,85	2.316,85	2.316,85
<b>Ampliamento del Perimetro Gestionale – Parte Variabile</b>	<i>PG<sub>V</sub></i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-----			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ampliamento del Perimetro Gestionale – Parte Fissa</b>	<i>PG<sub>F</sub></i>	<b>6.211,39</b>	<b>5.276,12</b>	<b>5.276,12</b>	<b>5.276,12</b>	<b>5.276,12</b>
Altri impiegati			1.930,71	1.930,71	1.930,71	1.930,71
Altri impiegati			1.930,71	1.930,71	1.930,71	1.930,71
Altri impiegati			1.930,71	1.930,71	1.930,71	1.930,71
<b>TOTALE COI</b>						
COI – PARTE VARIABILE	<i>COI<sub>expTV,a</sub></i>		<b>15.102,23</b>	<b>21.942,46</b>	<b>21.942,46</b>	<b>21.942,46</b>
COI – PARTE FISSA	<i>COI<sub>expTF,a</sub></i>		<b>14.320,37</b>	<b>14.320,37</b>	<b>14.320,37</b>	<b>14.320,37</b>

<b>Costi Qualità ARERA – Parte Variabile</b>	<i>CQ<sub>V</sub></i>	<b>25.485,37</b>	<b>41.703,33</b>	<b>50.970,74</b>	<b>55.604,44</b>
Operai aggiuntivi servizio ingombranti		9.267,41	9.267,41	4.633,70	4.633,70
Operai aggiuntivi servizio pronto intervento		9.267,41	4.633,70	4.633,70	0,00
Operai aggiuntivi servizio consegna riparazione		2.316,85	0,00	0,00	0,00
Coordinatore servizi aggiuntivi		2.316,85	0,00	0,00	0,00
Piano controllo cassonetti sovrariempiti		0,00	0,00	0,00	0,00

Ispettori ambientali		2.316,85	2.316,85	0,00	0,00
<b>Costi Qualità ARERA – Parte Fissa</b>	<b>CQ<sub>F</sub></b>	<b>10.549,40</b>	<b>12.866,25</b>	<b>12.866,25</b>	<b>12.866,25</b>
Costo Manutenzione Software Qualità		730,36	0,00	0,00	0,00
Carta dei servizi		551,63	0,00	0,00	0,00
Operatore sopralluoghi, verifiche, risposta ai ticket		2.316,85	0,00	0,00	0,00
Operatore consuntivazione e analisi dati elaborazione cartografia		2.316,85	0,00	0,00	0,00
sostituzione assenze personale		4.633,70	2.316,85	0,00	0,00

## Investimenti

Per la determinazione degli investimenti previsti negli anni 2021-2023 per lo svolgimento del servizio erogato, utili per la determinazione dei costi d'uso del capitale per gli anni 2023-2025 si sono considerati:

- gli investimenti effettivamente realizzati nel corso dell'anno 2021 e inseriti nel Libro Cespiti che formerà il Bilancio di esercizio per l'anno 2021;
- gli investimenti previsti nel budget 2022 – 2024 e approvato dall'Assemblea di Garda Uno SpA il 26/11/2021;
- gli investimenti previsti nel progetto di introduzione del sistema di misura puntuale dei rifiuti e del conseguente passaggio da TARI Tributo a TARI Tariffa Corrispettiva;
- gli investimenti previsti nel progetto di implementazione della qualità secondo la Regolazione dell'Autorità di cui alla Delibera 15/2022/R/rif;
- gli investimenti specificamente necessari, se del caso, sul territorio al fine di integrare/attivare un Servizio;

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA GARDA UNO SPA				
DESCRIZIONE	Valore Invest. 2024	Valore Invest. 2025	Q.P. Comune 2024	Q.P. Comune 2025
<b>Investimenti per implementazione Qualità Tecnica e Contrattuale ARERA</b>	<b>539.990,36 €</b>	<b>230.000,00 €</b>	<b>29.014,17</b>	<b>12.687,52</b>
Software gestione qualità	66.200,00 €	0,00 €	3.651,80	0,00
Dotazioni informatiche (PC, stampanti, ...)	6.000,00 €	8.000,00 €	330,98	0,00
Investimenti x magazzino (scaffalature, software, ...)	0,00 €	100.000,00 €	0,00	5.516,31
Costi esportazione BD Comuni in Ambiente.it	100.770,36 €	0,00 €	5.558,81	0,00
Costi importazioni BD Comuni in Ambiente.it	100.000,00 €	0,00 €	5.558,81	0,00
Mezzi servizio ingombranti	90.000,00 €	90.000,00 €	4.964,68	4.964,68
Mezzi servizio pronto intervento	50.000,00 €	25.000,00 €	2.758,16	1.379,08
Mezzo servizio consegna riparazione	45.000,00 €	0,00 €	2.482,34	0,00

Autovetture per Coordinatore e Ispettori	30.000,00 €	15.000,00 €	1.654,89	827,45
Nuova informatizzazione mappe spazz (una tantum)	10.000,00 €	0,00 €	551,63	0,00
Implementazione controllo spazzole (una tantum)	20.000,00 €	0,00 €	1.103,26	0,00
Dotazioni informatiche (PC, stampanti, ...)	8.000,00 €	0,00 €	441,31	0,00
Accertamento superfici dichiarate (una tantum)	3.720,00 €	0,00 €	0,00	0,00
<b>Investimenti per implementazione Servizi nel Comune</b>	<b>10.300,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00</b>
Attrezzature CdR Prevalle	10.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
<b>Investimenti Budget 2022 - 2024</b>	<b>1.732.000,00</b>	<b>1.486.500,00</b>	<b>95.542,55</b>	<b>82.000,00</b>
Spazzatrice 4 mc	408.000,00 €	0,00 €	22.506,56	0,00 €
Spazzatrice 2 mc	190.000,00 €	0,00 €	10.481,00	0,00 €
Scarrabile 4 assi senza gru	132.000,00 €	0,00 €	7.281,53	0,00 €
Minicompattatore 75 Q.li	456.000,00 €	0,00 €	25.154,39	0,00 €
Porter maxx con vasca	51.000,00 €	0,00 €	2.813,32	0,00 €
Porter maxx pianale	21.000,00 €	0,00 €	1.158,43	0,00 €
Container vari	72.000,00 €	0,00 €	3.971,75	0,00 €
Presse	72.000,00 €	0,00 €	3.971,75	0,00 €
Adeguamento isole ecologiche	300.000,00 €	0,00 €	16.548,94	0,00 €
Auto/Furgone	30.000,00 €	0,00 €	1.654,89	0,00 €
Spazzatrice 6 mc	0,00 €	165.000,00 €	0,00 €	9.101,92
Spazzatrice 4 mc	0,00 €	136.000,00 €	0,00 €	7.502,19
Spazzatrice 2 mc	0,00 €	95.000,00 €	0,00 €	5.240,50
Scarrabile 4 assi con gru	0,00 €	163.000,00 €	0,00 €	8.991,59
Minicompattatore 75 Q.li	0,00 €	304.000,00 €	0,00 €	16.769,59
Porter maxx con vasca	0,00 €	21.000,00 €	0,00 €	4.219,98
Porter maxx pianale	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	1.158,43
Container vari	0,00 €	120.000,00 €	0,00 €	3.309,79
Presse	0,00 €	120.000,00 €	0,00 €	6.619,58
Adeguamento isole ecologiche	0,00 €	76.500,00 €	0,00 €	18.203,83
Auto/Furgone	0,00 €	16.000,00 €	0,00 €	882,61

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

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli del Titolo IV del MTR-2. Per determinare il valore delle immobilizzazioni risultanti al 31/12/2020 e 31/12/2021 inerenti al servizio presso il Comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul Comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche);
- attribuzione pro quota utilizzando le ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel Comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dalla programmazione puntuale dei Servizi sul territorio al fine di individuare i mezzi che operano sul singolo territorio e successivamente attribuito in funzione della disponibilità sul territorio stesso rappresentata dal valore del PEF 2020 e 2021 lato Garda Uno SpA.

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

- il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal gestore per il servizio al Comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- le poste rettificative del capitale, nello specifico il valore del Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Dipendente (TFR), sono state allocate in ragione del peso del fatturato PEF dell'anno 2021 ritenuto sufficientemente rappresentativo.

## **4 Attività di validazione**

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2022-2025. Per quanto riguarda la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2020 e 2021, l'Ente territorialmente competente ha effettuato un'analisi approfondita a seguito della presentazione ed approvazione del consuntivo 2020 e 2021 ed è stato edotto dal gestore delle variazioni contemplate dal nuovo metodo tariffario rispetto al precedente.

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

## **5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente**

### **5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie**

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

## Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

	2022	2023	2024	2025
$r_{pi_a}$	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
$X_a$	0,10%	0,10%	0,10%	0,11%
$Q_{L_a}$	2,61%	4,00%	4,00%	4,00%
$P_{G_a}$	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%
$C_{116a}$	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
$\rho_a$	4,58%	5,60%	5,60%	5,59%

	2022	2023	2024	2025
$T_a$	1.783.483	1.857.345	1.862.953	1.876.789
$TV_{a-1}$	727.810	1.111.821	1.182.419	1.043.762
$TF_{a-1}$	987.388	671.662	674.926	819.191
$T_{a-1}$	1.715.198	1.783.483	1.857.345	1.862.953
$T_a/T_{a-1}$	1,0398	1,0414	1,0030	1,0074
<b>SUPERAMENTO DEL LIMITE?</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
delta ( $\sum T_a - \sum T_{max}$ )	0	0	0	0
Recupero delta	0	0	0	0

Le motivazioni di incremento del coefficiente QL sono ben illustrate nel relativo paragrafo della Relazione.

### 5.1.1 Coefficiente di recupero produttività

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

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

### Confronto con il benchmark di riferimento

Per quanto riguarda il confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento, relativamente all'anno 2021 si hanno le seguenti risultanze:

- $CU_{eff}$  2021: 1.712.642,81€ / 5.540,93 ton = 30,91 cent€/kg;
- Fabbisogni standard 2022 (ultimo dato disponibile): 32,60 cent€/kg.

Pertanto, il  $CU_{eff}$  relativo all'anno 2021 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

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

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

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

Il Comune di Manerba del Garda, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all’annualità 2019, con una popolazione residente di **5.447** abitanti e una **percentuale di raccolta differenziata del 80,84%**, si posiziona sopra la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente<sup>1</sup>).

<b>Cluster popolazione residente</b>	<b><u>RD media 2021</u></b> <b>(%)</b>
<b>a) 1-2.500</b>	<b>65%</b>
<b>b) 2.501-5.000</b>	<b>70%</b>
<b>c) 5.001-15.000</b>	<b>72%</b>
<b>d) 15.001-30.000</b>	<b>69%</b>
<b>e) 30.001-50.000</b>	<b>67%</b>
<b>f) 50.001-100.000</b>	<b>63%</b>
<b>g) 100.001-200.000</b>	<b>63%</b>
<b>h) &gt;200.000</b>	<b>45%</b>

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

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

e valorizzato al valore medio per tutti i 4 anni 2022-2025:  $\gamma_1 = -0,0$ .

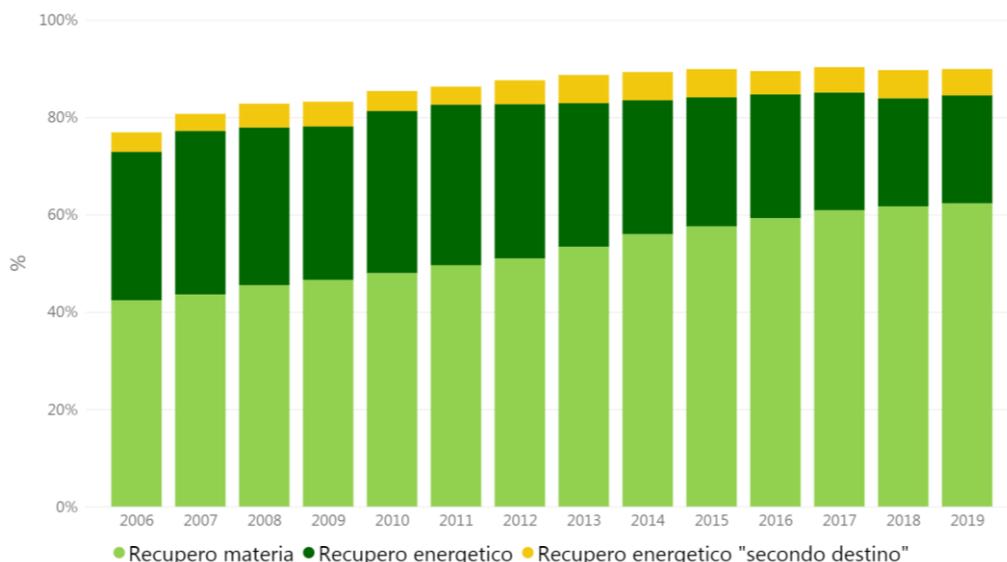
### ***$\gamma_2$ - performance riutilizzo/riciclo***

Il presente indicatore valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Per la valutazione di tale indicatore non sono disponibili evidenze quantitative con un dettaglio comunale; pertanto, è **necessario innanzitutto far riferimento al precedente indicatore  $\gamma_1$  - Valutazione rispetto obiettivi % RD quale proxy dei valori di effettivo riutilizzo e recupero.**

<sup>1</sup> Rielaborazione dati Rapporto ISPRA RU 2022 relativo all’anno 2021.

Inoltre, va considerato che la performance in materia di riutilizzo e riciclo non può essere delimitata ad un ambito comunale, dal momento che per l'ottimizzazione di tali processi è indispensabile una disponibilità impiantistica che non può che riguardare un ambito geografico più ampio. Per tale ragione appare in prima analisi opportuno considerare le performance regionali nelle attività di recupero di materia ed energia<sup>2</sup>.

Il grafico sottostante riporta la performance regionale a partire dalle elaborazioni di ARPA Lombardia sui dati presenti nell'applicativo ORSO<sup>3</sup>.



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

Inoltre, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2021, in concomitanza con l'uscita del Rapporto ISPRA RU a dicembre 2022, il Comune di Manerba del Garda, con un valore dell'indifferenziato/pro-capite pari a **194,90 kg/abitante**, si posiziona sopra la media nazionale dei Comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente<sup>4</sup>), considerando la riduzione dei rifiuti indifferenziati pro-capite come un ulteriore indicatore per la valorizzazione delle buone performance di recupero della gestione.

<sup>2</sup> Per le attività di riutilizzo non risultano disponibili dati sufficientemente di dettaglio.

<sup>3</sup> ARPA Lombardia specifica che "l'indicatore viene calcolato sommando la percentuale di recupero di materia e la percentuale di recupero di energia, come definite nella D.G.R. 10619/2009. Per quanto riguarda la percentuale di recupero di energia, è possibile calcolare anche quella dovuta ai "secondi destini" (cioè vengono conteggiati i quantitativi dei rifiuti decadenti dal pretrattamento dei rifiuti urbani indifferenziati inviati a termoutilizzazione), permettendo così anche una analisi più approfondite". Inoltre, va evidenziato che il dato è riferito alla totalità della produzione di rifiuti, sia urbani che speciali, ma solo per i primi esiste una serie storica consolidata di dati che consente di effettuare tali valutazioni

<sup>4</sup> Rielaborazione dati Rapporto ISPRA RU 2022 relativo all'anno 2021.

Cluster popolazione residente	<u>Produzione media RSU pro capite 2021 (kg/ab)</u>
a) 1-2.500	155
b) 2.501-5.000	133
c) 5.001-15.000	133
d) 15.001-30.000	155
e) 30.001-50.000	163
f) 50.001-100.000	186
g) 100.001-200.000	201
h) >200.000	297

Il valore è ampiamente giustificato dalla vocazione eccezionalmente turistica del Comune dove la maggioranza dei rifiuti è prodotta dai Turisti che conferiscono moltissimi rifiuti in modo indifferenziato. Pur con queste caratteristiche, il Comune vede un tasso di raccolta differenziata comunque molto alto.

Per queste motivazioni, il parametro  $\gamma_2$  viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente della tabella:

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

e valorizzato al valore medio per tutti i 4 anni 2022-2025:  $\gamma_2 = -0,0$ .

Per quanto sopra riportato, i parametri  $\gamma$  e  $1+\gamma$  assumono (per tutti i 4 anni 2022-2025) rispettivamente i valori di  $-0,0$  e  $1,0$ .

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

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

--	--	--	--

Il fattore di recupero di produttività per il 2023 è pari a:  $Xa = 0,10\%$

### 5.1.2 Coefficiente QL e PG

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

Al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario della Gestione, il Coefficiente QL viene integrato sino al valore di 4% su tutte le gestioni servite da Garda Uno. È stato verificato che, in caso di mancato adeguamento del Coefficiente QL verso il valore massimo ammesso, non risulta possibile raggiungere l'equilibrio economico e finanziario della Gestione nella sua totalità (ovvero visto in uno con tutte le altre gestioni esercite da Garda Uno).

Le stringhe dei QL e PG previsti nell'arco 2022-2025 comprendente gli effetti di cui al punto 3.2.3 risultano dunque:

DESCRIZIONE	SIGLA	2022	2023	2024	2025
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	<b>QL</b>	2,61%	4,00%	4,00%	4,00%
Coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	<b>PG</b>	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Parametro non formalizzato nel PEF.

## 5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

### 5.2.1 Componente previsionale CO<sub>116</sub>

Voce di costo previsionale non formalizzata nel PEF.

### 5.2.2 Componente previsionale CQ

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

di integrazione dei processi dedicati nel sistema ERP aziendale e di riorganizzazione dei processi e delle procedure interni.

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

### 5.2.3 Componente previsionale COI

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

### 5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

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

### 5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

#### 5.4.1 Determinazione del fattore *b*

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

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

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

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

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

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

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

Ne discende un valore di  $\omega_a$  pari a 0,1 per tutte le annualità 2022-2025.

### 5.5 Conguagli

Con riferimento a ciascun anno a del secondo periodo regolatorio 2022-2025, di seguito si evidenziano le componenti  $RC_{TOT,TV,a}$  e  $RC_{TOT,TF,a}$  inserite nel Piano Economico Finanziario e di cui, per talune, si rinvencono i relativi valori di riporto nei PEF degli anni precedenti.

Parte Variabile	2022		2023		2024		2025	
	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale
RCND	0	0	0	0				
RCU	72.396	45.755	72.396	45.755				
Cong. 2018/2019	-34.710	-3.010	-34.710	-3.010	-34.710	-3.010	0	0
Scost. COS	0	0	0	0				
Scost. COV	32.001	0	21.328	0				
Recupero COI	0	0	0	0	0	0	0	0
Recupero CQ								
Recupero CO <sub>116</sub>								
Δ costi Impianti								
Δ Entrate (a-2)	0	11.045	0	0	0	0	0	0
<b>RC<sub>TOT,TV,a</sub></b>	<b>69.687</b>	<b>57.790</b>	<b>59014</b>	<b>42.745</b>	<b>-34.710</b>	<b>-3.010</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Parte Fissa	2022		2023		2024		2025	
	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale	Garda Uno	Ente Locale
RCU	-54.424	-70.379	-54.424	-70.379				
Cong. 2018/2019	17.398	14.945	17.398	14.945	17.398	14.945	0	0
Scost. COV	0	0	0	0				
Recupero COI	0	0	0	0	0	0	0	0
Recupero CQ								
Recupero CO <sub>116</sub>								
Δ Entrate (a-2)	0	30.927	0	0	0	0	0	0
<b>RC<sub>TOT,TV,a</sub></b>	<b>-37.026</b>	<b>-24.507</b>	<b>-37.026</b>	<b>-55.434</b>	<b>17.398</b>	<b>14.945</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Il gestore ed il Comune, in fase di validazione, hanno evidenziato le valutazioni fatte con l'ausilio di un Consulente terzo di rinomato nome (Utiliteam Co srl) all'interno delle premesse alla presente relazione alle quali si rimanda per completezza oltre che, naturalmente, alla Relazione della Consulenza.

## 5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Nel tool non sono state formalizzate detrazioni ai costi efficienti sia per la parte variabile che per la parte fissa (si riporta a titolo esemplificativo il caso dell'anno 2023 rimandando al tool per le altre annualità):

### TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERAb363/2021/R/Rif PER I COSTI VARIABILI

	2023				
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
$CRT_a$				-	
$CTS_a$				-	
$CTR_a$				-	
$CRD_a$				-	
$COI_{exp,116,TV,a}$					
$CQ_{expTV,a}$					
$COI_{expTV,a}$					
b					
$AR_a$					
<b><math>b(AR_a)</math></b>					
b					
$\omega_a$					
$b(1+\omega_a)$					
$AR_{sc,a}$					
<b><math>b(1+\omega_a)AR_{sc,a}</math></b>					
Quota residua relativa a RCND <sub>IV</sub>				-	
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>IV</sub>				-	
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-	
Scostamento $COS_{exp,TV}$				-	
Scostamento $COV_{expTV}$				-	
Recupero $COI_{exp,TV}$				-	
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente $CQ_{exp,TV}$					
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente $CO_{exp,116,TV}$					
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)					
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)				-	
<b><math>RC_{TOT,TV,a}</math></b>	-	-	-	-	-
<b>IVA indebitabile - PARTE VARIABILE</b>					
<b>Recupero della <math>(\sum Ta - \sum Tmax)</math> di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE</b>				-	
<b>detrazioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte variabile</b>	-	-	-	-	-

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

	2023				
	Garda Uno SpA	0	0	totale Gestori	Comune di Manerba del Garda
<b>CSL<sub>a</sub></b>				-	
CARC <sub>a</sub>				-	
CGG <sub>a</sub>				-	
CDD <sub>a</sub>				-	
COAL <sub>a</sub>				-	
<b>CC<sub>a</sub></b>	-	-	-	-	-
Amm <sub>a</sub>				-	
ACC <sub>a</sub>				-	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche				-	
- di cui per crediti				-	
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento				-	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie				-	
R <sub>a</sub>				-	
R <sub>lic,a</sub>				-	
CK <sub>prop,a</sub>				-	
<b>CK<sub>a</sub></b>	-	-	-	-	-
<b>CO<sub>exp,116,TF,a</sub></b>					
<b>CQ<sub>expTF,a</sub></b>					
<b>CO<sub>expTF,a</sub></b>					
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>IF</sub>				-	
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-	
Scostamento COV <sub>exp,TF</sub>				-	
Recupero CO <sub>exp,TF</sub>				-	
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>exp,TF</sub>					
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp,116,TF</sub>					
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità				-	
<b>RC<sub>Tot,TF,a</sub></b>	-	-	-	-	-
<b>IVA indetraibile - PARTE FISSA</b>					
<b>Recupero delta (<math>\sum Ta - \sum Tmax</math>) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA</b>				-	
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte fissa	-	-	-	-	-

### 5.8 Rimodulazione dei conguagli

Non è stata operata la rimodulazione all'interno del tool.

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

Non è stata operata la rimodulazione all'interno del tool.

### 5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Casistica non presa in considerazione da parte dell'ETC.

## 5.11 Ulteriori detrazioni

Nel tool non sono presenti ulteriori detrazioni

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

	2022	2023	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	0	0	0	0
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	0	0	0	0
<b>Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# ALLEGATO 3

Allegato 3 Det. ARERA 2/2021-DRif

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

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

IL/LA SOTTOSCRITTO/A BOCCHIO MARIO  
NATO/A A BEDIZZOLE  
IL 15/08/1955  
RESIDENTE IN BEDIZZOLE (BS)  
VIA DELLA SIGNORINA 19  
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ GARDA UNO SPA  
AVENTE SEDE LEGALE IN PADENGHE SUL GARDA (BS) VIA I.BARBIERI 20  
CODICE FISCALE 87007530170 PARTITA IVA 00726790983  
TELEFAX 030/9995420 TELEFONO 030/9995401  
INDIRIZZO E-MAIL protocollo@pec.gardauno.it

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

### DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 08/03/2023, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:

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

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

DATA 08/03/2023

IN FEDE

**Mario dott. Bocchio**  
**PRESIDENTE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Le firme in formato digitale sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del d. lgs. 7 marzo 2005 n. 82. L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici della soc. Garda Uno S.p.A. ai sensi del medesimo decreto

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

## ALLEGATO 4

Allegato 4 Det. ARERA 2/2021-DRif

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

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

IL/LA SOTTOSCRITTO/A MATTIOTTI FLAVIANO  
NATO/A A SALO' (BS)  
IL 21.04.1969  
RESIDENTE IN MANERBA DEL GARDA (BS)  
VIA CORSO EUROPA n. 3  
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DEL COMUNE DI MANERBA DEL GARDA  
AVENTE SEDE LEGALE IN MANERBA DEL GARDA (BS) – PIAZZA GARIBALDI n. 25  
CODICE FISCALE 00866400179 CODICE ISTAT 017102  
TELEFAX 0365.659802 TELEFONO 0365.659801  
INDIRIZZO E-MAIL segreteria@comune.manerbadelgarda.bs.it

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

#### DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 11.04.2023, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

MANERBA DEL GARDA, 11 APRILE 2023

IN FEDE  
IL SINDACO  
*Flaviano Mattiotti*

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

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