

Comune di Camporgiano (LU)

Rif: Appendice 2 MTR

**RELAZIONE DI
ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021
GESTIONE RIFIUTI URBANI**

11 Maggio 2021

INDICE DELLA RELAZIONE

1	Premesse	3
1.1	Procedimento.....	3
1.2	Brevi cenni sul Gestore GEA Srl	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal Gestore	5
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	5
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	7
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	7
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	8
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	8
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	9
3.1.3	Fonti di finanziamento	12
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	12
3.2.1	Dati di conto economico	12
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	13
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	14
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (A cura di ATO Toscana Costa)	17
4.1	Attività di validazione svolta	17
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	17
4.3	Costi operativi incentivanti	17
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	17
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	18
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	18
4.7	Scelta degli ulteriori parametri.....	18
5	Allegato 1 – Template ARERA PEF2021 (ModPEF_21).....	19

1 Premesse

1.1 Procedimento

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente, ovvero **l'Autorità ATO Toscana Costa** di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del Piano Economico Finanziario (di seguito: PEF), la società **Garfagnana Ecologia Ambiente Srl (di seguito GEA)** invia al medesimo Ente:

- il **PEF relativo alla gestione** secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF (così come integrato dalla deliberazione 493/2020/R/RIF) compilandolo per le parti di propria competenza ed integrandolo con i Dati ricevuti dagli Enti Locali al fine di rappresentare correttamente la situazione fattuale del Servizio nel Bacino di Affidamento;
- una **dichiarazione**, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del DPR 445/2000, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la presente **Relazione di accompagnamento**, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

All'invio dei dati e degli atti menzionati si allega la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

L'Ente territorialmente competente, **Autorità ATO Toscana Costa Rifiuti**, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettuerà l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvederà a trasmettere all'Autorità ARERA la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo entro 30 giorni dall'adozione nel Consiglio Comunale delle Delibere sottese alla determinazione della Tariffa.

1.2 Brevi cenni sul Gestore GEA Srl

La gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti in Garfagnana è stata affidata alla società GEA Srl a partire dal 1° aprile 2015; in precedenza il servizio è stato gestito dalla società Serchio Verde Ambiente Spa (Severa Spa). L'affidamento del servizio è stato poi rinnovato con decorrenza dal 1° gennaio 2018 fino al 31 dicembre 2022 stipulando i conseguenti Contratti di servizio aventi analoga durata.

La società GEA Srl in data 12 marzo 2015 aveva stipulato con la società Severa Spa in liquidazione un contratto di affitto di azienda, con decorrenza dal 1° aprile 2015, con impegno irrevocabile all'acquisto dell'azienda medesima.

In data 29 giugno 2017 la società GEA Srl ha stipulato con la società Severa Spa l'atto di acquisto dell'azienda – soggetto, fino al pagamento del saldo-prezzo del corrispettivo pattuito, alla riserva di proprietà in favore della stessa Severa Spa – impegnandosi a versare in conto prezzo 23 rate mensili pari a euro 30.000 ed a completare il pagamento non oltre il 31 luglio 2019, come originariamente concordato, scomputando dal prezzo totale sia i canoni *medio tempore* pagati sia il TFR ed i ratei relativi alle retribuzioni, a premessi, alle ferie, ecc. (trasferiti *ex art.* 2112 cod. civ.) come inizialmente previsto dal contratto di affitto d'azienda.

In data 21 giugno 2019 la società GEA Srl ha rinegoziato con gli Organi della procedura concordataria della società Severa Spa le modalità di pagamento del saldo-prezzo della cessione dell'azienda convenendo, tra l'altro, una rateizzazione del debito residuo in 75 rate mensili da euro 40.000 con scadenza al 31 ottobre 2025. A tale proposito, la società GEA sta proseguendo con la negoziazione con il sistema bancario della concessione di un finanziamento a lungo termine idoneo a estinguere il proprio debito residuo nei confronti della procedura concordataria per l'acquisto dell'azienda e tale da consentire un riequilibrio patrimoniale tra fonti e impieghi rendendo maggiormente sostenibile sul piano finanziario l'impegno assunto.

I singoli Comuni (complessivi in numero di 13) partecipano al capitale della GEA Srl con le seguenti quote interamente versate:

COMUNI SOCI	CAPITALE SOCIALE	
	Euro	%
Comune di Camporgiano	4.700,00	5,82%
Comune di Careggine	1.900,00	2,35%
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	20.000,00	24,75%
Comune di Castiglione di Garfagnana	5.500,00	6,81%
Comune di Fosciandora	1.900,00	2,35%
Comune di Galliciano	12.000,00	14,85%
Comune di Minucciano	6.600,00	8,17%
Comune di Molazzana	2.000,00	2,48%
Comune di Piazza al Serchio	7.400,00	9,16%
Comune di Pieve Fosciana	7.200,00	8,91%
Comune di San Romano in Garfagnana	4.300,00	5,32%
Comune di Vagli Sotto	3.200,00	3,96%
Comune di Villa Collemarina	4.100,00	5,07%
Totale	80.800,00	100,00%

La società è attualmente amministrata da un Amministratore Unico, nominato fino a revoca, il quale secondo le previsioni statutarie è coadiuvato nelle principali decisioni sulla gestione dall'Organismo di Controllo Analogo Congiunto (OCAC) nel quale trovano rappresentanza tutte le amministrazioni comunali socie: anch'esso è stato rinnovato per il periodo 2018-2022.

Nel luglio 2020 l'assemblea dei soci ha parzialmente rinnovato, fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022, il Collegio Sindacale al quale è stata affidata altresì la funzione di revisione contabile. Su iniziativa dell'Autorità d'Ambito è stato recentemente sottoscritto un Accordo tra la stessa Autorità, i tredici Comuni soci, il gestore unico d'ambito Reti Ambiente Spa e la società GEA un Accordo transitorio per disciplinare i reciproci rapporti nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2021 e, al più tardi, il 31 dicembre 2025; in particolare, i termini sintetici dell'accordo sono i seguenti:

- i) è consentito ai Comuni della Garfagnana mantenere l'attuale affidamento del servizio al gestore GEA Srl finì a non oltre il 31 dicembre 2025;
- ii) i 13 Comuni e GEA concorderanno con l'Autorità ATO e con RetiAmbiente le modalità operative del servizio evitando eventuali contrasti con gli obiettivi del Piano Industriale di RetiAmbiente;
- iii) i 13 Comuni si impegnano a trasferire a RetiAmbiente le proprie partecipazioni in GEA entro la data del 31/12/2025 adottando i necessari provvedimenti richiesti;
- iv) i 13 Comuni hanno la facoltà di anticipare il termine per il trasferimento a RetiAmbiente delle proprie quote del capitale di GEA prima del 31/12/2025;
- v) RetiAmbiente si impegna a rispettare gli accordi assunti da GEA con il sistema bancario per la concessione del finanziamento a lungo termine sopra richiamato;
- vi) RetiAmbiente si impegna ad assicurare il proprio supporto per le attività di *decommissioning* del termovalorizzatore sito in località Belvedere ripartendone gli oneri tra tutti i soggetti che vi hanno conferito nel tempo i propri rifiuti.

2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal Gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Bacino di Affidamento è rappresentato dal territorio dei tredici Comuni soci. L'affidamento è 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 in qualità di autoproduzione con la formula "*in house providing*". Il Gestore GEA Srl gestisce il Servizio di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti Urbani ed Assimilati e avvia allo Smaltimento e al Recupero i Rifiuti raccolti sul territorio: il Costo del Servizio di Smaltimento rientra pertanto tra i Costi inseriti nel Piano Economico Finanziario del Settore Rifiuti.

Gli altri Servizi (tra i quali, ad esempio, il Servizio di Spazzamento delle Strade) sono invece svolti in economia dai Comuni. I Costi per i servizi di cui sopra saranno meglio evidenziati nei successivi paragrafi.

Sul territorio del Comune non è svolta né dal Gestore GEA né dal Comune la "micro raccolta" dell'amianto da utenze domestiche. **Per quanto attiene il Gestore GEA Srl, i dati che sono stati utilizzati come base per la predisposizione della parte di PEF attinente al "Gestore", provengono dalle scritture contabili obbligatorie anno 2019 (e 2017 per i conguagli).**

Si è provveduto agevolmente ad isolare l'Attività del Settore Rifiuti dalle altre minime e residuali attività "non regolate" potendo già identificare dalla contabilizzazione la natura dell'attività medesima

Con queste prime operazioni si è inteso stabilizzare il totale dei Costi afferenti direttamente e indirettamente al Servizio Integrato Rifiuti esercito da GEA Srl su tutti i 13 bacini di affidamento (corrispondenti ai singoli Comuni). In funzione della natura dei Costi sostenuti (e dei c.d. "Altri Ricavi"), si è provveduto a:

- effettuare una approfondita analisi della loro natura al fine di identificare le c.d. "poste rettificative" di cui all'art. 1 dell'Allegato A della Delibera 443/2019/R/rif per escludere tutti i Costi sostenuti di cui all'art. 6 ma non ammessi (a mero titolo di esempio illustrativo ma non esaustivo: ammortamenti, assicurazioni non obbligatorie, liberalità, oneri straordinari e finanziari, costi di rappresentanza, ecc.);
- riclassificarli in funzione della loro natura secondo la tassonomia di cui alle componenti di Costo (variabile e fisso) secondo quanto previsto nell'art. 2, commi 2.2 e 2.3.

Sono state identificate tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate per il Servizio Integrato dei Rifiuti e, per ogni singola immobilizzazione, si è provveduto al calcolo del loro valore con criteri *regolatori* e del relativo conseguente ammortamento secondo le previsioni del "Titolo IV – Costo d'uso del Capitale" dell'Allegato A.

GEA Srl, in conformità alla propria natura di società *in house*, soggetta al controllo analogo congiunto dei propri soci, svolge il Servizio nei 13 Comuni gestiti, integrando funzionalmente e operativamente le risorse dedicate alla produzione del servizio stesso in modo da massimizzarne l'efficienza e l'impiego.

La medesima natura di società *in house* pluricomunale comporta che le condizioni di affidamento e i prezzi di riferimento dei servizi – che, si ricorda, sono soggetti alla verifica congiunta dei Comuni Soci – siano assolutamente omogenei, anche come diretto riflesso del principio di parità di trattamento a cui la società pubblica è tenuta verso i singoli soci, nonché per l'assenza del fine di lucro che connota anche statutariamente la società GEA.

Le entità, le frequenze e le tipologie di servizi richiesti dai singoli Comuni, in relazione alle specifiche realtà territoriali, demografiche e socio-economiche e ai livelli prescelti dalle singole amministrazioni possono risultare diverse l'una dall'altra sebbene le caratteristiche del servizio siano sostanzialmente riconducibili a due modalità operative: da una parte, la compresenza del servizio «*porta a porta*» con il servizio di raccolta di prossimità con modalità «*stradale*»; dall'altra parte, nelle realtà più piccole (tipicamente sotto i 1.000 abitanti), unicamente il servizio di raccolta di prossimità con modalità «*stradale*».

In tal modo, l'entità dei costi oggettivamente attribuibili a ciascun Comune viene ad essere, con ottima approssimazione, proporzionale all'entità dei corrispettivi stabiliti nei singoli atti di affidamento che,

si ribadisce, sono elaborati in base a moduli e prezzari omogenei e soggetti alla verifica congiunta dei soci.

Tale criterio si palesa del resto assolutamente trasparente, univoco, oggettivo e verificabile al fine di distribuire i costi rilevati dalla Società tra le varie realtà territoriali gestite.

Nel prosieguo, ove richiesto e necessario, si illustreranno meglio le modalità di attribuzione dei Costi al Servizio e al singolo Bacino di Affidamento.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Alla data attuale lo stato giuridico-patrimoniale del Gestore è quello di Società Operativa non soggetta a qualsivoglia procedura concorsuale o altro. Nell'ambito del Servizio Integrato dei Rifiuti alla data di redazione della presente Relazione non si rilevano ricorsi pendenti.

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

Con riferimento alla Raccolta Dati 3/DRIF/2019, il Gestore Società riporta quanto indicato nella relativa Relazione a commento dei dati inviati: GEA Srl è una società a totale capitale pubblico e partecipata da Enti Locali (Comuni), iscritta all'Anagrafica ARERA con numero 35172 per il **Servizio Integrato dei Rifiuti. La società è affidataria diretta “in house providing” del Servizio nei seguenti 13 Comuni:**

Camporgiano, Careggine, Castelnuovo di Garfagnana, Castiglione di Garfagnana, Fosciandora, Galliciano, Minucciano, Molazzana, Piazza al Serchio, Pieve Fosciana, San Romano in Garfagnana, Vagli di Sotto e Villa Collemantina.

In tutti i Comuni è applicata la TARI Tributo e l'attività di Rapporti con l'Utenza (incluse le attività di Calcolo, predisposizione dei documenti di riscossione, riscossione, accertamento) è gestita in proprio dai Comuni. In tutti i Comuni viene gestita l'attività di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti, mentre l'attività di Spazzamento Strade è in capo ai Comuni; non viene gestita l'attività di Smaltimento e Trattamento dei Rifiuti ma va comunque segnalato che i Rifiuti raccolti sono avviati allo Smaltimento e/o al Recupero e che i rapporti con gli Smaltitori / Recuperatori sono tenuti direttamente da GEA Srl.

Alla data attuale non è stata adottata la Carta dei Servizi in attesa che i Comuni definiscano uno schema condiviso a livello di bacino servito. Per quanto riguarda la Qualità Contrattuale, si segnala che la gestione dei Reclami e Segnalazioni da parte dell'Utenza (nel caso specifico: cittadinanza) è attuata per il tramite di un numero verde. A tale segnalazione viene assegnato un codice univoco identificativo che sarà utilizzato dal sistema informativo per tracciare le attività legate alla ricerca di

informazioni e alle risposte date all'Utente. Gli *standard minimi* di qualità sono definiti nei Contratti di Servizio con gli Enti Locali affidanti.

Al momento non è attivo il servizio di Pronto Intervento 24/24H per eventi di calamità naturale che possono verificarsi sul territorio è stato tradizionalmente assicurato dalla società su richiesta dell'Ente Locale sebbene tale servizio non sia espressamente previsto nel Contratto di Servizio; GEA partecipa al novero dei soggetti da attivare sulla base del coordinamento della Protezione Civile.

Il sito web della Società è raggiungibile al seguente URL: <http://www.geasrl.org/> aggiornato con una serie di funzionalità informative rivolte all'Utenza per rendere agevole la fruizione del Servizio. E' già in corso l'attività di revisione per assicurare la corrispondenza con il disposto della Delibera 444/2019/R/rif.

COMUNI SOCI SERVITI	Residenti al 31/12/2020		UTENZE al 31/12/2020					
			Domestiche		Non Domestiche		Totali	
			N.	%	N.	%	N.	%
Camporgiano	2.176	8,2%	1.438	8,5%	118	4,8%	1.556	8,0%
Careggine	564	2,1%	578	3,4%	36	1,5%	614	3,2%
Castelnuovo di Garfagnana	5.950	22,4%	4.132	24,3%	990	40,5%	5.122	26,4%
Castiglione di Garfagnana	1.818	6,9%	1.400	8,2%	94	3,8%	1.494	7,7%
Fosciandora	602	2,3%	396	2,3%	28	1,2%	424	2,2%
Galliciano	3.807	14,4%	2.017	11,9%	204	8,3%	2.221	11,4%
Minucciano	2.102	7,9%	1.702	10,0%	204	8,3%	1.906	9,8%
Molazzana	1.043	3,9%	794	4,7%	43	1,8%	837	4,3%
Piazza al Serchio	2.367	8,9%	1.275	7,5%	169	6,9%	1.444	7,4%
Pieve Fosciana	2.414	9,1%	1.225	7,2%	128	5,2%	1.353	6,9%
San Romano in Garfagnana	1.410	5,3%	958	5,6%	92	3,7%	1.050	5,4%
Vagli Sotto	939	3,5%	660	3,9%	30	1,2%	690	3,6%
Villa Collemandina	1.334	5,0%	783	4,6%	39	1,6%	822	4,2%
TOTALI	26.526	100,0%	17.358	102,2%	2.175	88,9%	19.533	100,0%

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Al momento non sono programmati sostanziali e sistematici cambiamenti nelle attività, nei servizi forniti e nell'ampiezza del territorio servito che possano attivare valutazioni afferenti il «coefficiente PG». L'area della Garfagnana è caratterizzata da una spiccata vocazione turistica arricchita dalla presenza sul territorio di due Parchi naturali (il Parco dell'Orecchiella, situato alla sinistra geografica del fiume Serchio, e il Parco delle Alpi Apuane, alla destra geografica del fiume). Tale vocazione, unitamente all'attivazione di una gestione rispettosa della "sostenibilità ambientale", ha spinto le amministrazioni locali a potenziare il servizio di raccolta dei rifiuti attraverso l'implementazione di sistemi di raccolta domiciliare nei comuni con i centri storici più popolosi (c.d. raccolta "porta a

porta”) sebbene le caratteristiche orografiche, meteorologiche ed urbanistiche del territorio qualifichino l’area come “scarsamente idonea”; nelle aree meno “vocate” il Servizio di raccolta differenziata viene attualmente gestito con la modalità “stradale”. Come noto, il Servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti in Garfagnana è caratterizzato da una **urbanizzazione frammentata**, con una significativa **dispersione del bacino dell’utenza**, da **condizioni meteorologiche tipicamente montane** e da una **viabilità, urbana ed extraurbana, obiettivamente difficile** influenzando le modalità di gestione del Servizio rendendolo più gravoso rispetto agli altri territori contermini.

La società GEA Srl gestisce il servizio nell’ambito di un bacino distribuito su circa 53.000 Ha, all’interno del quale **la popolazione residente è di circa 26.000 abitanti**, distinti in circa 19.000 utenze (delle quali circa 17.000 sono rappresentate da utenze domestiche). **I dati, aggiornati al 31/12/2015, distinti per Comune sono riportati nella Tabella seguente** (aggiornati al 31/12/2020 ISTAT):

COMUNI SOCI (dati al 31/12/2020)	Popolazione	Superficie	Densità
	Residenti	km²	abitanti/km²
Camporgiano	2.176	27,09	80,32
Careggine	564	24,08	23,42
Castelnuovo di Garfagnana	5.950	28,48	208,92
Castiglione di Garfagnana	1.818	48,53	37,46
Fosciandora	602	19,86	30,31
Galliciano	3.807	31,04	122,85
Minucciano	2.102	57,28	36,70
Molazzana	1.043	31,33	33,29
Piazza al Serchio	2.367	27,03	87,57
Pieve Fosciana	2.414	28,75	83,97
San Romano in Garfagnana	1.410	26,16	53,90
Vagli Sotto	939	41,22	22,78
Villa Collemandina	1.334	34,76	38,38
TOTALI	26.526,00	425,61	



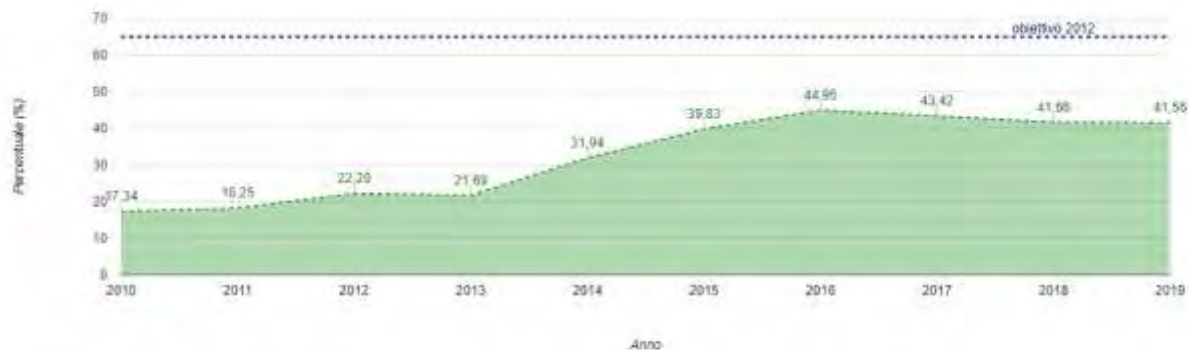
3.1.2 Dati tecnici e di qualità

GEA Srl ha impostato il Servizio di Raccolta e Trasporto sul territorio del Comune con caratteristiche tali da minimizzare la necessità di significative variazioni nelle modalità e nelle caratteristiche del servizio stesso.

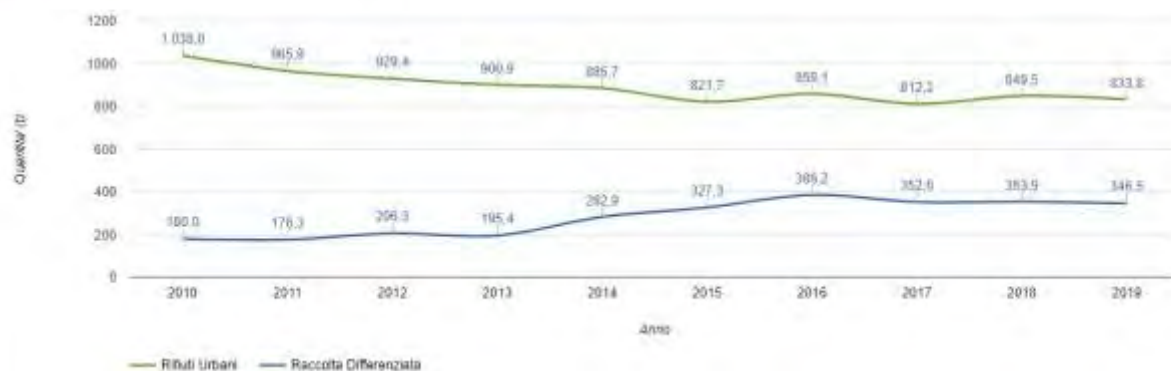
La tendenza di crescita dovrebbe confermarsi anche per l’anno 2020 ed è frutto sia di una maggiore educazione ambientale e sensibilizzazione sul tema ma anche delle specifiche azioni di identificazione preventiva delle “non conformità” rispetto al contenuto previsto dal calendario di raccolta.

Produzione rifiuti dal 2010 al 2019 del Comune di Camporgiano

Dati di Sintesi		Dati di Dettaglio						
Anno		Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2019		Comune di Camporgiano	2.106	346.348	833.788	41,06	164,55	395,91
2018		Comune di Camporgiano	2.137	253.886	649.736	41,66	145,51	288,28
2017		Comune di Camporgiano	2.137	252.670	612.190	42,42	145,01	280,06
2016		Comune di Camporgiano	2.161	366.163	759.053	44,95	178,70	397,83
2015		Comune di Camporgiano	2.176	327.386	621.686	39,83	150,41	377,61
2014		Comune di Camporgiano	2.208	282.898	685.738	32,94	128,12	401,14
2013		Comune di Camporgiano	2.244	195.388	600.884	21,69	87,07	401,46
2012		Comune di Camporgiano	2.277	206.326	929.263	22,20	90,61	408,25
2011		Comune di Camporgiano	2.285	176.260	965.660	18,25	77,14	422,70
2010		Comune di Camporgiano	2.318	179.960	1.027.960	17,54	77,70	448,18



Andamento della produzione totale e della RD - Comune di Camporgiano



Gli impianti di destinazioni delle singole frazioni dei rifiuti nel corso del 2019 sono i seguenti:

Soggetto che acquista (Gestori ciclo RU/Comune)	Soggetto da cui si acquista	Gestore che acquista	Componente (CTS/CTR)	Descrizione del servizio	Anno
GEA	Ersu Spa	GEA	CTS	200301	2019
GEA	Cermec Spa	GEA	CTR	200108	2019
GEA	Toscana Ecoverde Srl	GEA	CTR	200201	2019
GEA	Physis Srl	GEA	CTR	200134	2019
GEA	Agrofert Srl	GEA	CTR	200108	2019
GEA	Ecoprint Lucchese Srl	GEA	CTR	080318	2019
GEA	Dife Spa	GEA	CTR	200307-200101-200138-200132	2019
GEA	Valfreddana Recuperi Srl	GEA	CTR	200101-150106-160103-200307	2019
GEA		GEA			

La società GEA Srl e l'Ente locale affidante non hanno, ad oggi, condotto indagini di soddisfazione degli utenti per il tramite di soggetti terzi indipendenti. Sono però disponibili statistiche di reclamo pervenute al Gestore per ogni singolo territorio servito che può dare una misura all'efficienza del Servizio svolto se rapportate alla popolazione (residente) servita.

Per quanto attiene l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, le frazioni conferite al CONAI e soggette ad indicatori di impurità e/o frazioni estranee, sono gestite attraverso la sub-delega a terzi facendo sì che Società non abbia conoscenza degli indicatori di *performance* legate alla qualità del rifiuto conferito.

Le unità di personale necessarie ad assicurare il Servizio secondo gli standard previsti dai Capitolati tecnici allegati ai Contratti di servizio stipulati con i Comuni risultano essere mediamente le seguenti:

Inquadramento	N. Addetti
Operatori servizio di raccolta	20
Addetti agli impianti	3
Caposervizio	2
Personale amministrativo	7
Totale	32

Si stima che agli addetti in forza alla società devono essere comunque aggiunti, in relazione alla stagionalità del servizio, 9 operatori esterni (media annuale): essi rappresentano una componente necessaria per assicurare il maggiore fabbisogno tipico della stagione estiva (come noto, nei mesi da maggio a settembre le attività turistiche ricettive, la densità della popolazione residente e la conseguente produzione di rifiuti aumentano significativamente) e per garantire le necessarie ridondanze derivanti dalle fisiologiche e non sempre prevedibili indisponibilità del personale dipendente (malattie, infortuni, ferie, permessi, "Legge 104", ecc.). Nel corso del 2021 sono programmate nuove assunzioni tanto per la categoria dei "conducenti" (in possesso di patente "C" e di "CQC") quanto per la categoria "addetto alla raccolta" da impegnare nel servizio "porta a porta" (in possesso di patente "B"): i "conducenti" nuovi assunti andranno a sostituire i dipendenti cessati negli ultimi anni e quelli per i quali è previsto a breve il pensionamento mentre gli "addetti alla

raccolta” saranno impiegati per internalizzare il servizio attualmente affidato a soggetti esterni per i quali è prevista la cessazione del rapporto.

3.1.3 Fonti di finanziamento

La società GEA Srl, al fine di garantire il corretto funzionamento del Servizio, ricorre al Capitale di Terzi unicamente per rapporti di natura commerciale (anticipi fatture e per contratti di noleggio di mezzi e attrezzature). Non vi sono al momento contratti di *Leasing* finanziario e, per ciò che riguarda l’acquisizione di eventuali mutui e/o finanziamenti a medio/lungo termine si rinvia a quanto già esposto al Paragrafo §1.2 “Brevi cenni sul Gestore GEA Srl” con specifico riferimento al riequilibrio patrimoniale tra fonti e impieghi ed alla maggiore sostenibilità sul piano finanziario degli impegni attualmente assunti.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all’MTR, al quale sono state apportate implementazioni finalizzate alla migliore rappresentazione dei Costi del Servizio, sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni *a* (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR. Le risultanze contabili stabilizzate e provenienti dal Bilancio Consuntivo del 2019 sono alla base della costruzione del PEF2021. **Per quanto riguarda i Costi Operativi Incentivanti, non sono stati previsti né ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG) né variazioni della Qualità del Servizio (QL). Pertanto, i relativi due coefficienti variabili e appartenenti al coefficiente ρ di cui all’art. 4 comma 3 del MTR non sono stati valorizzati.**

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell’anno *a-2* (ovvero 2019) come illustrato nei paragrafi seguenti. Va anche detto che, ai fini del calcolo del Conguaglio per gli anni 2018 e 2019, sono stati utilizzati i dati dell’anno 2017 come da art. 15.1 del Metodo.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di riconciliare, per l’anno *a* (2021), le componenti di Costi riportate nel PEF con la somma dei Costi effettivamente sostenuti dal Gestore nell’anno *a-2* (2019), si specifica, innanzitutto, quanto segue:

- il Gestore GEA Srl utilizza un sistema di Contabilità Generale che consente l’attribuzione *ex ante* dei singoli fatti contabili alle diverse attività esercite;
- il Gestore ha pertanto previamente identificato le seguenti Attività che restano contabilmente identificabili separatamente sulla base dei flussi smaltiti:
 - Contratto con l’attuale Gestore del servizio del Comune di Sillano-Giuncugnano – già socio della società Severa Spa e storicamente gestito dalla stessa Severa Spa – per lo smaltimento e l’avvio a recupero delle principali frazioni di rifiuto raccolte autonomamente sul territorio dal Gestore medesimo; si precisa che detto contratto è cessato il 31/12/2020;

- il Gestore del Servizio Integrato dei Rifiuti svolge esclusivamente le attività (affidate dagli Enti Locali Soci secondo lo schema “*in house providing*”) ammesse e previste dall’art. 1, comma 2, lettere a) e b); inoltre si occupa di inviare allo Smaltimento / Recupero tutti i rifiuti raccolti sostenendone i relativi Costi che rientrano fra quelli ammissibili alla composizione del PEF;
- la struttura del Piano dei Conti di Contabilità Generale consente di identificare con relativa semplicità e speditezza le Poste Rettificative di cui all’art. 1, comma 1, n. 11) dell’Allegato A del MTR al fine di poterle isolare e di non considerarle nel computo dei Costi ammissibili.

Attraverso la puntuale analisi dei fatti contabili sia dell’anno 2017 (finalizzato al calcolo dei Conguagli 2019) che dell’anno 2019 (finalizzato alla composizione del PEF 2021), la società GEA Srl ha ripartito con precisione le risultanze in aderenza ai fatti contabili.

A seguito di tale ripartizione, sono stati successivamente analizzate le singole componenti di Costo per poterle attribuire alle diverse nomenclature tassonomiche previste nel Titolo II del Metodo ovvero: CRT, CTS, CTR, CRD, AR, AR_{CONAI}, CSL, CC e, per la determinazione del CK, ACC, CI, FA, PR.

Successivamente si è provveduto all’attribuzione dei valori ad ogni singolo Bacino di Affidamento in modo da poter generare singoli e puntuali PEF per ogni singolo Comune. Di seguito si può verificare schematicamente quanto sopra, tenendo conto che tutti i *files* di supporto e le relative estrazioni contabili sono messe a disposizione per le verifiche di competenza dell’ETC e dell’Autorità di Regolazione. In sede di Relazione risulta oggettivamente impossibile rappresentare compiutamente la mole di dati analizzata e successivamente sintetizzata nei prospetti finali.

Non sono presenti componenti perequative prefissate dagli Enti Locali.

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

Alla Società GEA Srl, come già accennato, è stata affidata anche la fase di avvio allo Smaltimento dei Rifiuti e al Recupero di materia e, pertanto, sostiene per conto dei Comuni nei quali svolge l’attività di Raccolta e Trasporto da un lato tutti i Costi di smaltimento e dall’altro fattura sia al Consorzio di Filiera CONAI che a Terzi non aderenti al Consorzio i Rifiuti da raccolta differenziata di Materia.

I Ricavi (AR_{CONAI} e AR) si riferiscono alle Cessioni, verso la Filiera CONAI e verso altri Recuperatori terzi alla filiera, dei seguenti materiali: Plastica, Carta, Metallo, Vetro, Inerti, Legno, Olii vegetali, RAEE, Accumulatori. Inoltre, a fronte dei Conferimenti presso i Centri di Raccolta di Rifiuti (Vegetali) da parte di Artigiani, nell’ambito delle loro attività di Potatura e Sfalci, e di Condomini sono fatturati Corrispettivi sulle quantità conferite che, stante l’utilizzo degli Asset del Gestore, rientrano nel novero degli Altri Ricavi art. 2, comma 2, n. 6).

La suddivisione di tali Ricavi tra AR e AR_{CONAI} è avvenuta puntualmente con l’analisi delle registrazioni contabili afferenti alle fatture emesse. In questo modo è assicurata la corretta allocazione delle tipologie di Ricavo alle quali applicare il corrispondente coefficiente di *sharing* “b” e “b(1+ω)”.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Il Costo d'Uso del Capitale, come definito al Titolo IV del MTR, è composto da quattro componenti:

- Ammortamenti
- Remunerazione del Capitale investito netto
- Remunerazione delle Immobilizzazioni in corso
- Accantonamenti

Come previsto dal Titolo IV – art. 13, il Gestore ha provveduto ed identificare i Cespiti afferenti il Servizio al fine di poter calcolare le diverse componenti che dipendono da questi valori.

Seguono dati complessivi della gestione GEA Srl per i 13 Comuni della Garfagnana:

Il quadro sottostante riepiloga gli investimenti fino al 31.12.2017

3	4	5	6	7	8	9	10
Gestore	ID_Immobilizzazione	IMMOBILIZZAZIONE	ID_Categoria_Cespite	Categoria Cespite	AnnoCespite	CI	FA _{CI}
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2015	240	240
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2016	18.000	18.000
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2017	17.648	17.648
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2017	4.330	271
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2015	4.747	4.747
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2016	4.230	4.230
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2017	4.639	4.639
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2015	1.270	476
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2016	1.200	270
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2016	480	480
G.E.A. Srl	2	Trattamento Meccanico Biologico	6	Unità trattamento meccanico (separatori, compa	2017	1.002	0
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	65.000	2.925
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2017	1.549	97
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	3.420	774
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2015	506	506
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2016	647	647
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2015	480	480
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2016	2.142	2.142
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	563	563
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	31	Sistemi informativi	2015	3.273	1.964
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	31	Sistemi informativi	2016	1.350	810
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	31	Sistemi informativi	2017	16.600	3.800
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2015	16.564	9.939
G.E.A. Srl	3	Discariche	4	Impianti di pretrattamento	2017	1.300.000	0
G.E.A. Srl	2	Trattamento Meccanico Biologico	6	Unità trattamento meccanico (separatori, compa	2017	965.000	0
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	29	Terreni	2017	14.000	0
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2017	71.000	10.650
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	30	Fabbricati	2017	500.500	15.015
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	29	Terreni	2017	25.000	0
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2017	12.000	1.800
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2017	123.702	123.702
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2017	11.920	11.920
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2017	32.978	32.978
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2017	192.905	39.625
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	35	Automezzi e Autoveicoli	2017	8.000	2.375
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	7.960	7.960
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	5.000	5.000
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2017	5.535	4.923
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	29	Terreni	2017	55.250	0
G.E.A. Srl	6	Cespiti Comuni	29	Terreni	2017	70.000	0
G.E.A. Srl	4	Inceneritori	22	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura,	2017	24.750	3.713
G.E.A. Srl	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	4	Impianti di pretrattamento	2017	1.774.500	53.235

Il quadro seguente riepiloga i nuovi investimenti dell'anno 2018 e 2019

Nuovi Investimenti					
D_Immobilizzazione	Immobilizzazione	ID_Categoria_Cespiti	Categoria Cespiti	AnnoCespiti	CI
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2018	26.349
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2018	3.516
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2018	54.057
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2018	2.732
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2018	6.600
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2018	3.223
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2018	6.995
6	Cespiti Comuni	31	Sistemi informativi	2018	15.220
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2019	16
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2019	18.350
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2019	2.641
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2019	19.856
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2019	53.510
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2019	30.810
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2019	1.260
1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2019	16.340
6	Cespiti Comuni	31	Sistemi informativi	2019	360
6	Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2019	60

Componente **Ammortamenti Regolatori**

Al fine di poter calcolare gli Ammortamenti Regolatori, una volta identificati i Cespiti e i relativi Fondi di Ammortamento afferenti il Servizio Integrato dei Rifiuti, si è provveduto dapprima a verificare che il valore fosse quello storico di acquisizione come previsto dall'art. 11 comma per poi procedere al Calcolo dell'Ammortamento Regolatorio con la formula di cui all'art. 13.1 applicando i deflatori specifici (art. 11.9 per i Valori dei Cespiti al 31/12/2019 e 15.6 per quelli al 31/12/2017) al fine di poter calcolare e considerare il minor valore tra la il Valore lordo del cespiti deflazionato diviso la vita utile regolatoria di cui all'art. 13.2 rispetto al Valore deflazionato del cespiti stesso al netto del relativo Fondo ammortamento deflazionato.

Componente **Remunerazione Capitale Investito**

La componente trova Regolazione nell'art. 12 del MTR. Viene misurata come valore del Rischio tipico del Settore che, per ARERA, è pari a 6,3% e remunera il valore Regolatorio degli Investimenti a cui viene sommata la c.d. "quota di compensazione del capitale circolante netto" e dedotto il valore delle poste rettificative (ad esempio: il TFR per la quota trattenuta dal Gestore, fondi rischi ed oneri, fondi per il ripristino di beni di terzi e in generale qualsiasi forma alternativa di finanziamento presenti nel bilancio del Gestore).

La componente del Valore Regolatorio degli Investimenti (IMN = Immobilizzazioni Materiali Nette) è già stata sopra illustrata; la componente della quota di Compensazione del Capitale Circolante viene alimentata da due valori: la somma dei Ricavi della voce A1 del Bilancio del Gestore moltiplicata per 90/365 (rappresenta statisticamente il tasso di rotazione dei Crediti) e la somma dei Costi delle voci B6 e B7 del Bilancio del Gestore moltiplicata per 60/365 (rappresenta statisticamente il tasso di rotazione dei Debiti). La differenza tra i due valori deve essere attualizzata con l'inflazione prefissata

dall'Autorità per gli anni 2019, 2020 e 2021. I prospetti seguenti riepilogano i dati funzionali alla determinazione del parametro CK (costi d'uso del capitale) per il Comune:

Costi 2021	RAB Gestore totale	Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Gestore 3 0
TF	IML	409.991	0	0
	FA	113.932	0	0
	IMN	296.058	0	0
	AMM _{lordo CFP}	30.557	0	0
	CFP	0	0	0
	FA CFP	0	0	0
	CIN_{fp}	0	0	0
	AMM _{CFP}	0	0	0

Costi 2021	RAB Gestore post 2017	Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Gestore 3 0
TF	IML	19.028	0	0
	FA	1.295	0	0
	IMN	17.732	0	0
	AMM _{lordo CFP}	2.759	0	0
	CFP	0	0	0
	FA CFP	0	0	0
	CIN_{fp}	0	0	0
	AMM _{CFP}	0	0	0

Costi 2021	Remunerazione	Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Gestore 3 0
TF	IMN	296.058	0	0
	CCN	61.459	-2.843	0
	Poste rettificative del capitale	52.060	0	0
	CIN	305.458	0	0
	TIWACC	6,30%	6,30%	6,30%
	R (senza time lag)	19.244	0	0
	CIN post 2017	17.732	0	0
	Time-lag	1,00%	1,00%	1,00%
	R (time lag)	177	0	0
	LIC per saldi invariati da 4 anni	0	0	0
	LIC per saldi invariati da 3 anni	0	0	0
	LIC per saldi invariati da 2 anni	0	0	0
	LIC per saldi invariati da 1 anni	0	0	0
R_{Luc}	0	0	0	
Remunerazione	19.421	0	0	

Costi 2021	Costi del capitale	Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Gestore 3 0
TF	Costi d'uso proprietari (11.12)	0	0	0
	Ammortamenti	30.557	0	0
	Accantonamenti	0	55.987	0
	Costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0
	Crediti	0	55.987	0
	Rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal cont	0	0	0
	Altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0	0
	Remunerazione	19.421	0	0
	R _{Luc}	0	0	0
Costi del capitale	49.978	111.310	0	

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (A cura di ATO Toscana Costa)

4.1 Attività di validazione svolta

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

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

Come descritto in tabella $QL=0$, $PG=0$;

Verifica del limite di crescita	
rpi_a	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	1,6%
$(1+\rho)$	1,016
ΣT_a	483.910
ΣTV_{a-1}	231.756
ΣTF_{a-1}	253.034
ΣT_{a-1}	484.790
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	0,998
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	483.910
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR	
Riclassifica TV_a	278.107
Riclassifica TF_a	205.803

4.3 Costi operativi incentivanti

L'Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR. **Per quanto riguarda i Costi Operativi Incentivanti non sono stati previsti né ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG) né variazioni della Qualità del Servizio (QL). Nel template finale i COI sono pertanto nulli sia sul lato azienda che Comune.**

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

Non è previsto il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, descrive le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR.

Inoltre, illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

Art. 16 - Gradualità - Conguaglio 2019

Coefficienti di gradualità 2019	Min	Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Gestore 3 0	Max
γ_1	-0,25	-0,06	-0,06	-0,06	-0,06
γ_2	-0,2	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03
γ_3	-0,05	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
γ	-0,50	-0,10	-0,10	-0,10	-0,10

Numero rate recupero conguagli 2019	Min	Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Gestore 3 0	Max
r [1 - 4] Conguagli 2019 (art. 16)	1	1	1	4	4

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

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

Art. 2 - Fattori di sharing AR

Fattori di sharing AR	Min	PEF Camporgiano	Max
b [0,3 - 0,6]	0,3	0,6	0,6

Fattori di sharing AR _{CONAI}	Min	PEF Camporgiano	Max
b [0,3 - 0,6]	0,3	0,6	0,6
ω [0,1 - 0,4]	0,1	0,4	0,4

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

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

5 Allegato 1 – Template ARERA PEF2021 (ModPEF_21)

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di Camporgiano		
		Gestore 1 GEA	Gestore 2 Camporgiano	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	96.020		96.020
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	59.006		59.006
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	28.605		28.605
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	107.860		107.860
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	4.798		4.798
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	2.879		2.879
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G			
Fattore di Sharing b(1+w)	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+w)AR_{CONAI}	E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	78.330	8.383	86.713
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,90	0,90	
Numero di rate r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r	E	70.497	7.544	78.042
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		21.321	21.321
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	359.110	28.865	387.975
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G		13.404	13.404
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		4.101	4.101
Costi generali di gestione CGG	G	32.495	10.669	43.164
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			
Altri costi CO_{AL}	G	1.545	2.298	3.843
Costi comuni CC	C	34.040	17.068	51.107
Ammortamenti Amm	G	30.557		30.557
Accantonamenti Acc	G		55.987	55.987
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			
- di cui per crediti	G		55.987	55.987
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			
Remunerazione del capitale investito netto R	G	19.421		19.421
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G			
Costi d'uso del capitale CK	C	49.978	55.987	105.966
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G			
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	-77.494	-18.089	-95.583
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,90	0,90	
Numero di rate r	C	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r	E	-69.744	-16.280	-86.025
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		20.081	20.081
ΣTF_f totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	14.273	90.260	104.533
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			
ΣT_o = ΣTV_v + ΣTF_f	C	373.383	119.125	492.509
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		1.170	1.170
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TV,2021}	E			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{EXP}_{TV,2021}	E			
Numero di rate r'	E	3	3	
Rata annuale RCND _{TV} RCND_{TV}/r'	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione	E	120.607	11.815	132.422
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	1	1	
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E	120.607	11.815	132.422
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare n	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TV,2020}/r₂₀₂₀ (se r₂₀₂₀ > 1)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	1	1	
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	479.717	40.680	520.398
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TF,2021}	E	0	0	
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del M	E	-118.613	-22.408	-141.021
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C	1	1	
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E	-118.613	-22.408	-141.021
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 20	E	0	0	
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TF,2020}/r₂₀₂₀ (se r₂₀₂₀ > 1)	E	0	0	
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	1	1	
ΣTF_f totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	-104.339	67.852	-36.488
ΣT_o = ΣTV_v + ΣTF_f (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	375.378	108.532	483.910

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata %	G			41,60
q_{a-2} kg	G	833.788	833.788	833.788
costo unitario effettivo - Ccoeff €cent/kg	G	45,15	12,99	58,14
fabbisogno standard €cent/kg	E			34,82
costo medio settore €cent/kg	E			34,82

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E	-0,06	-0,06	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E	-0,03	-0,03	
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E	-0,01	-0,01	
Totale γ	C	-0,1	-0,1	-0,10
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	0,9	0,9	0,90

Verifica del limite di crescita

rpi_a	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,6%
$(1+\rho)$	C			1,016
ΣT_a	C			483.910
ΣTV_{a-1}	E			231.756
ΣTF_{a-1}	E			253.034
ΣT_{a-1}	C			484.790
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C			0,998
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			483.910
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	C			-

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

Riclassifica TV_a	E			278.107
Riclassifica TF_a	E			205.803

Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-
-------------------------------------	---	--	--	---

Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)

Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C			-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/20	C			-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componer	C			-