CONSIGLIO DI BACINO "VICENZA"
PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

All.2 Determina ARERA 2/DRIF/2021

VALIDAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Art. 28 Delibera ARERA 363/2021/R/RIF

Comune
BROGLIANO

Ambito tariffario
BROGLIANO

gestore
ACA

Revisione infra - periodo

Sommario

1. Premessa (E) 3
1.1. Comuni ricompresi nell'ambito tariffario 3
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

2. Descrizione dei servizi forniti (G) 6
2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti 6
2.2. Altre informazioni rilevanti 7

3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G) 8
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 8
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 8
3.2.2. Focus sugli altri ricavi 10
3.2.3. Componenti di costo previsionali 10
3.2.4. Investimenti 10
3.2.5. Dati relativi ai costi di capitale 10

4. Attività di validazione (E) 12
4.1. Conclusioni 13

5. Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (E) 14
5.1. Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 14
5.1.1. Coefficiente di recupero di produttività 14
5.1.2. Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale) 14
5.1.3. Coefficiente C116 15
5.2. Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità 16
5.2.1. Componente previsionale CO116 16
5.2.2. Componente previsionale CQ 16
5.2.3. Componente previsionale COI 16
5.3. Ammortamenti delle immobilizzazioni 16
5.4. Valorizzazione dei fattori di sharing 17
5.4.1. Determinazione del fattore b 17
5.4.2. Determinazione del fattore ω 17
5.5. Conguagli 17
5.6. Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario 17
5.7. Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo 18
5.8. Rimodulazione dei conguagli 18
5.9. Rimodulazione delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale 18
5.10. Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 18
5.11. Ulteriori detrazioni 18

1. Premessa (E)

L'ETC è stato costituito con la sottoscrizione avvenuta in data 20/06/2018 della convenzione per il funzionamento del Consiglio di Bacino "Vicenza" al quale è demandato, ai sensi della L.R. 52/2012, la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti in 90 comuni della Provincia di Vicenza.

Con Deliberazione n°363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021 ARERA ha emesso il provvedimento che reca le disposizioni per la determinazione delle entrate tariffarie per l'erogazione del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, ovvero dei singoli servizi che lo compongono, per le annualità 2022, 2023, 2024 e 2025.

Il piano economico finanziario previsto dalla Delibera ARERA è, di norma, soggetto ad aggiornamento biennale. In considerazione della procedura di rilevazione dei costi del piano finanziario 2023 e dell'andamento dei costi (nel PEF precedentemente presentato i dati indicati nel foglio IN_BIL_Gest21 non erano riferiti al consuntivo 2021, ma basati sull'annualità 2020), al fine di non pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano, così come previsto dalla norma, ACA, in data 24 marzo 2023, ha presentato istanza di revisione infra-periodo della predisposizione tariffaria trasmessa agli organismi competenti per il Comune di BROGLIANO.

La validazione del Piano Finanziario è eseguita secondo quanto previsto dall'art. 28 dell'Allegato A alla Delibera ARERA 363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021 e degli schemi previsti dalla successiva Determina ARERA N° 2/DRIF/2021 del 4 novembre 2021.

La validazione concerne la verifica:

a) della coerenza, della completezza e della congruità degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
b) del rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti per quanto desumibili dalla documentazione trasmessa.

La verifica riguarda altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore, sulla base dei dati e delle informazioni trasmesse all'ETC, comunicando gli esiti delle valutazioni compiute, nonchè motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

1.1. Comuni ricompresi nell'ambito tariffario

Il Comune di BROGLIANO è ricompreso nell'ambito tariffario del Comune di BROGLIANO, intendendo per ambito territoriale il territorio comunale o sovracomunale sul quale si applica la medesima tariffa, sia essa di natura tributaria o corrispettiva.

I dati relativi alla caratterizzazione del Comune di BROGLIANO, così come desumibili dall'ultima rilevazione ISPRA disponibile sono i seguenti:

Abitanti serviti:	**4.007**
Produzione annua rifiuti (t):	**1.430,237**
Raccolta differenziata (t):	**1.121,217**
Percentuale Raccolta differenziata (%)	**78,39**
Produzione procapite RD (kg/ab*anno):	**279,81**
Produzione procapite RU (kg/ab*anno):	**356,93**

1.2. Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'art.1 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 363/2021/R/RIF (MTR-2), il gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani è individuabile con la società ACA.

Agno Chiampo Ambiente Srl si pone nella zona dell'ovest vicentino ed opera nel il territorio dei 22 Comuni che la partecipano, precisamente i Comuni di: Altissimo, Arzignano, Brendola, Brogliano, Castelgomberto, Chiampo, Cornedo Vicentino, Creazzo, Crespadoro, Gambellara, Gambugliano, Montebello Vicentino, Montecchio Maggiore, Monteviale, Montorso Vicentino, Nogarole Vicentino, Recoaro Terme, San Pietro Mussolino, Sovizzo, Trissino, Valdagno, Zermeghedo..

1.3. Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

La pianificazione della chiusura del ciclo di gestione dei rifiuti urbani, previste nelle competenze del Consiglio di Bacino "Vicenza" fa riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2022/2023), cui è seguita la Deliberazione n.3 del 30/07/2021 (Presa d'atto del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 – D.U.P.)
In particolare, il Documento Unico di Programmazione approvato, in entrambe le suddette stesure, prevede, al capitolo 4 (Indirizzi strategici del piano triennale), paragrafo 4.1 (Programmazione di Bacino) quanto segue:

- dovranno essere individuate le politiche e le strategie volte ad organizzare il servizio di raccolta, trasporto, avvio a smaltimento e recupero dei rifiuti urbani, per il conseguimento degli obiettivi previsti dalla normativa europea, nazionale e regionale;
- la massima valorizzazione degli impianti esistenti per quanto riguarda la destinazione del residuo secco non recuperabile, da considerarsi strategici per garantire l'autonomia del bacino;
- il Consiglio di Bacino provvederà alla pianificazione e al governo dei flussi di rifiuti provenienti dalla raccolta e dal trasporto determinando gli impianti di destinazione finale; ciò a partire dal secco non recuperabile per poi procedere progressivamente alle diverse matrici recuperabili.

Alla luce dei principi sopra richiamati, la pianificazione dei flussi di smaltimento del rifiuto secco residuo e di rifiuti non recuperabili, prevede prioritariamente il conferimento rifiuto secco residuo prodotto nei Comuni appartenenti al Consiglio di Bacino "Vicenza", all'impianto di smaltimento con recupero energetico di Alto Vicentino Ambiente s.r.l., in un sistema integrato con la discarica di Grumolo delle Abbadesse per lo smaltimento delle frazioni non compatibili e delle quantità eccedenti la capacità di trattamento dell'impianto di AVA, inclusi i fermo impianto per manutenzioni programmate o imprevisti garantendo il più possibile, conseguentemente, la conservazione della capacità residua dell'impianto di discarica.

1.4. Documentazione per ciascun ambito tariffario

Con riferimento alla procedura di validazione, ed in conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, relativamente all'ambito tariffario BROGLIANO sono stati acquisiti i seguenti documenti trasmessi all'Ente Territorialmente Competente.

Per quanto attiene al Comune di BROGLIANO

- Relazione di accompagnamento NO
- Raccolta dati comune NO
- TOOLS ARERA PEF 2023 NO
- Dichiarazione di veridicità NO

Si evidenzia che il Comune non ha comunicato nuovi dati rispetto a quanto approvato con la precedente validazione.

Per quanto attiene al Gestore, la società ACA

- Relazione di accompagnamento PRESENTE
- TOOLS ARERA PEF 2023 PRESENTE
- Dichiarazione di veridicità PRESENTE
- Bilancio 2021 PRESENTE

oltre al rendiconto finanziario 2021:2029 e l'attestazione COI previste nel PEF 2021.

2. Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Dalla documentazione prodotta dalla società ACA, allegata alla presente relazione di accompagnamento, sono state tratte le seguenti informazioni:

titolo giuridico e durata dell'affidamento	Tutte le attività inerenti ai servizi di raccolta differenziata, di smaltimento o di recupero oltre alla gestione della tariffa, sono state affidate alla Società Agno Chiampo Ambiente s.r.l. con sede a Montecchio Maggiore in Via Strada Romana, 2, società organizzata secondo il modello definito come "in house providing".

Modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale:

spazzamento e lavaggio strade		
Spazzamento manuale e meccanico	COMPRESO	Il servizio, svolto dal Comune con proprio dipendente, comprende l'attività di spazzamento manuale delle strade e delle piazze pubbliche, oltre che la relativa gestione delle attrezzature utilizzate. Il servizio di spazzamento meccanico è invece svolto dal Gestore.
Lavaggio strade	NON COMPRESO	
Raccolta rifiuti abbandonati	COMPRESO	Il Gestore rende il servizio di raccolta e pulizia durante lo svolgimento di eventi sul territorio comunale e , su richiesta, si occupa della raccolta dei rifiuti abbandonati e dei rifiuti cimiteriali.
raccolta e trasporto		
modello di raccolta	PORTA A PORTA	Il Servizio di raccolta e trasporto è affidato al Gestore. Le frazioni secca non riciclabile, umido, vetro, carta e cartone e multimateriale leggera vengono raccolte porta a porta. Sono presenti sul territorio contenitori stradali per la raccolta di pile esaurite, medicinali scaduti, T e/o F e rifiuti ingombranti. Questi vengono svuotati con frequenza regolare o secondo necessità.
gestione di isole ecologiche	COMPRESO	Nel Comune di Brogliano è attivo un Centro Comunale di Raccolta situato in Via della Scienza.
Gestione aree di trasferimento	COMPRESO	Il Gestore si avvale di una stazione di travaso per la gestione e il trasporto delle frazioni recuperate dall'attività di raccolta rifiuti.
gestione tariffe utenti		
attività di accertamento e riscossione	COMPRESO	Il Comune, con propri dipendenti, si occupa della gestione della tariffa. In particolare, il personale dell'ufficio tributi provvede alle attività di definizione delle tariffe TARI, bollettazione ed invio degli avvisi di pagamento, predisposizione degli atti propedeutici (deliberazioni, determinazioni, regolamenti, modulistica ecc), sostenimento

		delle componenti di costo Accantonamento FCDE e gestione delle entrate da MIUR.
rapporto con gli utenti	COMPRESO	Il Comune si occupa della gestione dei reclami relativi alla tariffa e del rapporto con gli utenti, che possono recarsi presso lo sportello oppure contattare l'apposito recapito telefonico. I reclami relativi al sistema di raccolta sono invece in capo al Gestore attraverso numero verde ed email.
effettuazione campagne informative	COMPRESO	Il Gestore si occupa dell'organizzazione di iniziative di informazione e di formazione rivolte al cittadino e alle scuole finalizzate al miglioramento della raccolta dei rifiuti e ad una loro riduzione. In particolare, attraverso la distribuzione del calendario di raccolta e l'invito a scaricare e utilizzare l'apposita applicazione Junker per una corretta raccolta differenziata e attraverso la promozione delle campagne attive sul territorio.
Attività di tratt.to e recupero	COMPRESO	Il Gestore dispone di un impianto di compostaggio per la frazione verde e ramagie ed un impianto di trattamento e recupero delle terre di spazzamento derivanti dall'attività di pulizia stradale.
Attività di tratt.to|smaltimento	NON COMPRESO	

2.2. Altre informazioni rilevanti

L'Ente locale <u>non</u> ha evidenziato:

- situazioni di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale);
- ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo);
- sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

Il Gestore <u>non</u> ha evidenziato:

- stato giuridico-patrimoniale di crisi patrimoniale (es. procedure di liquidazione giudiziale, concordati, altre procedure previste dal Codice della Crisi d'Impresa).

3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

Dalla documentazione prodotta dalla società ACA, sono state tratte le seguenti informazioni:

3.1. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1. Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per le annualità 2023-2025 rispetto a possibili variazioni attese che interessano uno o più dei servizi dallo stesso forniti che possono modificare il perimetro gestionale, il gestore da indicato:

	2023	2024	2025
Variazioni attese che interessano uno o più dei servizi forniti dal Gestore	0,00%	0,00%	0,00%

Il gestore non ha chiesto la valorizzazione del coefficiente PG ed il riconoscimento di riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI).

3.1.2. Dati tecnici e di qualità

Per le annualità 2023-2025 rispetto a possibili variazioni attese che interessano adeguamento degli standard di qualità non già previsti nel contratto di servizio e/o nella Carta di qualità, il gestore da indicato:

	2023	2024	2025
Adeguamento degli standard di qualità	1,50%	2,00%	2,50%

Conseguentemente, il gestore ha chiesto la valorizzazione del coefficiente QL ed il riconoscimento di riconoscimento di costi operativi incentivanti (CQ).

3.1.3. Fonti di finanziamento

Relativamente alle fonti di finanziamento si rinvia al rendiconto finanziario anno 2021:2029 e della società ACA inviato all'ETC in data 30 marzo 2023.

3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

In conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 si sintetizzano 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 2023-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.
In particolare, sono richiamati i dati rilevanti imputati da ACA, per quanto di propria competenza, sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2, del MTR-2.
Nel periodo considerato non vi sono stati avvicendamenti gestionali.

3.2.1. Dati di conto economico

In conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 si sintetizzano tutte le informazioni ed 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.
In particolare, sono richiamati i dati rilevanti imputati dalla società ACA e dal Comune di BROGLIANO per quanto di propria competenza.

Con riferimento all'allocazione dei costi comuni il gestore ACA ha utilizzato il conto economico relativo al Bilancio d'esercizio 2021 suddivisi per tipologia prevista dall'MTR 2.
ACA ha suddiviso i costi puntualmente, ove possibile, ed in altri casi ha utilizzato driver di ripartizione esplicitati in relazione.

Le tabelle riportate di seguito riportano i dati base 2021 espressi con rivalutazione come da foglio "PEF" del Tool Arera.

Rispetto alle possibili competenze di ricavo e/o detrazioni, il gestore ACA ha evidenziato:

competenze di ricavo	VALORIZZATO
Ricavi verso il Comune di BROGLIANO	**338.449**
proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR_a	**8.879**
ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	**40.126**

Rispetto all'allocazione dei costi la società ACA ha evidenziato:

competenze di costo	VALORIZZATO
Costi per accertamento e riscossione e gestione rapporti con gli utenti inclusa la gestione banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso (CARCa)	**2.587**
costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura (CGGa)	**31.356**
Imputazione costi relativi a crediti inesigibili (CCDa)	**0**
oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti e/o di ARERA e/o eventuali oneri locali quali (COAL)	**175**
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati (CRT)	**60.882**
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS)	**39.899**
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR)	**39.628**
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate (CRD)	**126.112**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio (CSL)	**0**

Rispetto alle possibili competenze di ricavo e/o detrazioni, il Comune di BROGLIANO ha evidenziato:

competenze di ricavo	VALORIZZATO
incasso TARI dalle utenze domestiche e non domestiche	**0**
incasso contributo MIUR	**1.113**
Incasso da sanzioni	**0**
ulteriori partite (agevolazioni COVID)	**0**
proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR_a	**0**
ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	**0**

Rispetto all'allocazione dei costi il Comune di BROGLIANO ha evidenziato:

competenze di costo	VALORIZZATO
Costi per accertamento e riscossione e gestione rapporti con gli utenti inclusa la gestione banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso (CARCa)	**20.762**
costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura (CGGa)	**5.559**
Imputazione costi relativi a crediti inesigibili (CCDa)	**13.951**
oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti e/o di ARERA e/o eventuali oneri locali quali (COAL)	**1.563**
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati (CRT)	**0**

Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS)	**0**
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR)	**0**
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate (CRD)	**0**
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio (CSL)	**3.195**

0

3.2.2. Focus sugli altri ricavi

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance e dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui alla determina 2/DRIF/2021.

3.2.3. Componenti di costo previsionali

Con riferimento alle annualità 2023-2025 e alle possibili variazioni attese che interessano uno o più dei servizi dallo stesso forniti che possono modificare il perimetro gestionale (PG), la società ACA non ha indicato i seguenti costi previsionali (COI):

	2023	2024	2025
Costi operativi di natura previsionale (COI) previsti dal Gestore	0	0	0

La società ACA per la gestione del servizio integrato nel Comune di BROGLIANO non ha chiesto costi previsionali riferibili al perimetro gestionale.

Sempre con riferimento alle annualità 2023-2025 e alle possibili variazioni attese che interessano uno o più dei servizi dallo stesso forniti che possono modificare gli standard di qualità (CQ), come indicato della Relazione di Accompagnamento, il gestore ha indicato i seguenti costi previsionali:

	2023	2024	2025
Costi operativi di natura previsionale (CQ) previsti dal Gestore per adeguamento degli standard di qualità	3.639	4.840	6.042

Per la gestione del servizio integrato nel Comune di BROGLIANO ha chiesto costi previsionali per adeguamento degli standard di qualità.

3.2.4. Investimenti

Per la determinazione degli investimenti previsti per lo svolgimento del servizio erogato si fa riferimento al piano degli investimenti allegato al Bilancio d'esercizio 2021.

3.2.5. Dati relativi ai costi di capitale

La società ACA deriva il valore degli incrementi patrimoniali dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dal libro cespiti, considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR 2.
Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale per singolo comune gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto sono stati attribuiti ai comuni in maniera diretta nei casi in cui ciò sia stato possibile. Negli altri casi mediante opportuni driver di allocazione.

In riferimento alla valorizzazione delle componenti di costo di capitale il Gestore ha evidenziato:

dati relativi ai costi capitale	VALORIZZATO |

	NON VALORIZZATO
accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario (AMM)	**12.938**
Accantonamenti (ACC)	**387**

In riferimento alla valorizzazione delle componenti di costo di capitale il Comune ha evidenziato:

dati relativi ai costi capitale	VALORIZZATO | NON VALORIZZATO
accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario (AMM)	**9.455**
valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti (ACC).	**16.346**

4. Attività di validazione (E)

L'attività di validazione svolta per conto dell'Ente territorialmente competente e stata svolta, così come previsto dall'art. 28 dell'allegato A alla Delibera ARERA 363/2021/R7RIF sui dati trasmessi dal Gestore e, per quanto di competenza, per le componenti di costo afferenti all'Ente Locale riferito a IVA, dei costi per la gestione del rapporto con il gestore stesso in termini di verifica della corretta esecuzione del contratto (CGG), la gestione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, ed altri costi per quanto esposto.

Si è preso visione:

- della Dichiarazione, di cui all'Allegato 4 della determina di ARERA 2/2021/DRIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal Sindaco, quale rappresentante legale dell'Ente e responsabile del servizio, 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;
- della Relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
- del prospetto Raccolta Dati Comuni nel quale sono esplicitate le ripartizioni dei costi del Comune e le quadrature complessive;
- del PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui alla determina 4 novembre 2021, n. 2/DRIF/2021 approvata con deliberazione ARERA 363/2021/R/rif.

Il controllo, per quanto attiene ai dati forniti dalla società ACA, ha riguardato:

- la verifica di coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF con la documentazione fornita;
- la loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati;
- la loro congruità.

A riguardo va evidenziato che la società ACA è titolare di contratti di affidamento del servizio pluricomunali che interessano una pluralità di ambiti tariffari, per cui la validazione deve dare conto della quadratura all'interno della società, dando conto di eventuali specificità che interessano soltanto uno o alcuni di essi.

Si è presa visione della quadratura all'interno della società, dell'attribuzione dei costi e dei ricavi e dei driver riportati nella raccolta dati RDT_MTR2_Gestore1.

Rispetto ai ricavi è stata verificata la quadratura tra i ricavi attribuiti nelle sue componenti (perimetro, attività esterne, poste straordinarie, ecc..) ed il totale dei ricavi risultanti dal Conto Economico di Bilancio 2021.
La raccolta dati del Gestore, la società AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL, riporta la seguente ripartizione dei ricavi:

VALORE della PRODUZIONE (euro) - Anno 2021	Ciclo Integrato RU	Attività esterne al ciclo RU	Attività diverse o extra perimetro	Poste straordinarie	Quadrature	Totale ricostruito RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.606.686	0	14.578	0		17.621.264	17.686.187	-64.923	ACCISE IN A1 SU BILANCIO INSERITE IN POSTE RETTIFICATIVE
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0		0	0	0	
A5) Altri ricavi e proventi	108.773	0	0	0		108.773	108.773	0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	**17.715.459**	**0**	**14.578**	**0**	**0**	**17.730.037**	**17.794.960**	**-64.923**	

La differenza di euro 64.923 è riconducibile alle accise, che in bilancio vengono classificate in A1, mentre nel Tool sono gestite come poste rettificative.

Rispetto ai costi è stata verificata la quadratura tra i costi attribuiti nelle sue componenti (perimetro, attività esterne, poste straordinarie, ecc..) ed i costi operativi, al netto di ammortamenti e accantonamenti risultanti dal Conto Economico di Bilancio 2021.
La raccolta dati del Gestore riporta la seguente ripartizione dei costi:

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) - Anno 2021	Ciclo Integrato RU	Attività esterne al ciclo RU	Attività diverse o extra perimetro	Poste straordinarie	Quadrature	Totale ricostruito RDT	Bilancio CEE	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.038.557	0	0	0		1.038.557	1.031.266	7.291	più 23.773,73 vestiario B14 ACA; più 48.441,02 energia elettrica B7 ACA
B7) Per servizi	7.401.253	0	0	0		7.401.253	7.581.278	-180.025	meno 131.584,38 calendari e pubblicità B7 ACA; meno 48.441,02 energia elettrica B7ACA
B8) Per godimento beni di terzi	355.679	0	0	0		355.679	355.679	0	
B9) Per il personale	5.813.773	0	0	0		5.813.773	5.813.773	0	
B10) Ammortamenti e accantonamenti	16.717	0	0	1.066.503		1.083.219	1.083.219	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-20.251	0	0	0		-20.251	-20.251	0	
B12-B13) Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	0	107.308	0	0		107.308	107.308	0	
B14) Oneri diversi di gestione	1.515.873	0	0	0		1.515.873	1.408.062	107.811	meno 23.773,73 vestiario B14 ACA; più 131.584,38 calendari e pubblicità B7 ACA
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	**16.121.600**	**107.308**	**0**	**1.066.503**	**0**	**17.295.411**	**17.360.334**	**-64.923**	ACCISE DECURTATE DA COSTI CARBURANTE

Il gestore attribuisce lo scostamento tra totale ricostruito da raccolta dati e Bilancio CEE a:

- B6: più 23.773,73 vestiario B14; più 48.441,02 energia elettrica B7;
- B7 meno 131.584,38 calendari e pubblicità B7; meno 48.441,02 energia elettrica B7;
- B14 meno 23.773,73 vestiario B14; più 131.584,38 calendari e pubblicità B7.

4.1. Conclusioni

Con la presente relazione, si ritiene che il Consiglio di Bacino possa rilasciare la validazione infra – periodo del PEF del Comune di BROGLIANO.

La presente validazione è rilasciata al Comune di BROGLIANO ai soli fini di quanto previsto dalle disposizioni ARERA in materia di Metodo tariffario rifiuti di cui alla Delibera 3 agosto 2021 363/2021/R/Rif e con riferimento alla normativa vigente alla data indicata.

5. Valutazioni dell'Ente territorialmente competente (E)

5.1. Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

La società ACA e il Comune, nella presentazione del PEF2023 attraverso il tool ARERA 2023, hanno esplicitato le entrate tariffarie riferite all'anno 2021, di seguito riepilogate:

Entrate tariffarie riferite all'anno 2021 (€)	
Tariffa Variabile anno 2021 (TV)	**254.041**
Tariffa Fissa anno 2021 (TF)	**95.526**

Si è quindi proceduto, a partire dalla documentazione prodotta dalla società ACA, a valutare la congruità delle valutazioni proposte in merito ai singoli coefficienti che assumono rilievo per la definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

5.1.1. Coefficiente di recupero di produttività

La società ACA nella gestione integrata nel Comune di BROGLIANO ha proposto il coefficiente di produttività secondo la metodologia ARERA a partire da confronto tra il costo unitario effettivo ed il dato di benchmark e dalle valutazioni fatte dal Comune rispetto ai risultati della raccolta differenziata e ad azioni rispetto alla preparazione per il riutilizzo ed il riciclo.

La società ACA ha espresso le seguenti valutazioni:

Costo del servizio		valutazione
CU efficiente 2021	€cent/kg	**26,11**
benchmark 2021	€cent/kg	**20,98**
Valutazione della qualità ambientale delle prestazioni		**LIVELLO AVANZATO**

Le previsioni si ritengono congrue.

Il Gestore ACA ha valorizzato il **coefficienta X_a** di recupero di produttività nel valore pari a **0,10%**

5.1.2. Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

Con la deliberazione 15/2022/r/rif dal titolo "Regolazione della Qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani", pubblicata nel sito di Arera il 21 gennaio 2022, Arera ha approvato il Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF). Si tratta di nuove disposizioni che hanno l'obiettivo di migliorare il servizio di gestione dei rifiuti e far convergere le diverse dimensioni territoriali verso standard comuni e omogenei a livello nazionale, "deve tenere conto delle diverse caratteristiche di partenza, applicando princìpi di gradualità, asimmetria e sostenibilità economica". Il TQRIF si applica dal 1° gennaio 2023.

Riguardo a tale aspetto, il Consiglio di Bacino "VICENZA" con Delibera dell'Assemblea n° 5 del 29/07/2022 ha deliberato:

a) di non introdurre nella regolazione della qualità tecnica e contrattuale del servizio obblighi di servizio e standard di qualità migliorativi e ulteriori rispetto a quelli previsti nello schema regolatorio di riferimento, ma di mantenere tutti gli obblighi e standard già stabiliti dai

contratti, dai Regolamenti TARI e dalle Carte dei Servizi vigenti al momento dell'approvazione della delibera ARERA 15/2022/R/RIF;

b) nelle more di un confronto più approfondito con i Gestori, i Comuni e le Associazioni dei Consumatori locali, ai sensi dell'art. 2.4 del TQRIF, individuare quali soggetti obbligati agli adempimenti contenuti nel TQRIF inerenti ai punti di contatto con l'utente di cui al Titolo IV e alla gestione dei reclami e delle richieste scritte di informazioni di cui al Titolo III rispettivamente:
   - i Gestori, per quanto riguarda le attività di raccolta e trasporto e spazzamento e lavaggio delle strade, attività di gestione tariffe corrispettive puntuali TCP e relativo rapporto con gli utenti;
   - i Comuni, per quanto riguarda l'attività di gestione tariffe TARI e relativo rapporto con gli utenti e per eventuali residuali attività di raccolta e trasporto e spazzamento e lavaggio delle strade ancora gestite in economia diretta;

c) di intervenire nuovamente sulla scelta del quadrante, qualora necessario, in occasione delle eventuali revisioni infraperiodo o biennale dei PEF previste dalla delibera ARERA 363/2021 (MTR2).

Rispetto alla individuazione dello schema regolatori di cui all'art. 4 della Delibera ARERA 363/2021, utile per determinare il limite alla crescita previsto dall'art. 4.2 la società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO, per l'esercizio 2023 ha valorizzato i seguenti coefficienti:

	valutazione
modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi PGa	**NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITA' GESTIONALI**
miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti QLa	**MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITA'**
Conseguentemente è stato individuato lo schema regolatorio	**SCHEMA III**

Conseguentemente, nell'ambito dei range ammessi dall'art. 4.2 , la società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO,ha adottato i seguenti valori:

	valorizzazione
modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi PGa	**0,00 %**
miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti QLa	**1,50%**

Le previsioni si ritengono congrue.

5.1.3. Coefficiente C116

Non si prevede una riduzione della quantità di rifiuti gestiti dal servizio pubblico per effetto dell'opzione offerta dall'articolo 238, comma 10 del decreto legislativo n. 152/06 alle utenze non domestiche e/o tiene conto dell'esigenza di mantenere una capacità di gestione di riserva per far fronte alla facoltà di rientro nel perimetro di erogazione del servizio pubblico riconosciuta dalla medesima disposizione di legge.

5.2. Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

In conformità alle previsioni contenute nell'articolo 9 del MTR-2, nella presente relazione si dà conto dei criteri utilizzati, sulla base della documentazione fornita dalla società ACA, per l'eventuale quantificazione di una o più delle tre componenti di natura previsionale associate a specifiche finalità.

5.2.1. Componente previsionale CO116

Realativamente alla valorizzazione della componente CO116, la qualificazione di rifiuti urbani prodotti da utenze non domestiche introdotta dal decreto legislativo n. 116/2020 **non ha indotto** variazione nel quantitativo di rifiuti gestito rispetto al previgente regime di assimilazione disciplinato a livello locale.

Non si prevede una riduzione della quantità di rifiuti gestiti dal servizio pubblico per effetto dell'opzione offerta dall'articolo 238, comma 10 del decreto legislativo n. 152/06 alle utenze non domestiche e/o tiene conto dell'esigenza di mantenere una capacità di gestione di riserva per far fronte alla facoltà di rientro nel perimetro di erogazione del servizio pubblico riconosciuta dalla medesima disposizione di legge.

5.2.2. Componente previsionale CQ

Relativamente alle componenti di natura previsionale finalizzate ad intervento per l'adeguamento agli standard e livelli minimi di qualità del servizio in corso, la società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO, ha chiesto l'esigenza di prevedere oneri per il periodo 2023-2025.
Conseguentemente, le somme imputate a titolo di miglioramento degli standard di qualità ed esposte nella documentazione presentata, sono state le seguenti:

	2023	2024	2025
Oneri riferite alle componenti di natura previsionale di adeguamento agli standard e livelli minimi di qualità (CQ)	3.639	4.840	6.042

Le previsioni esposte si ritengono congrue

5.2.3. Componente previsionale COI

Relativamente alle componenti di natura previsionale finalizzate ad intervento di modifica del perimetro gestionale per modifiche al sistema di raccolta, processi di aggregazione delle gestioni, potenziamento delle attività di prevenzione della produzione dei rifiuti urbani e di riutilizzo dei medesimi, la società ACA non ha chiesto l'esigenza di prevedere oneri per il periodo 2023-2025.
Conseguentemente, le somme imputate a titolo di modifiche al sistema di raccolta ed esposte nella documentazione presentata sono state le seguenti:

	2023	2024	2025
Oneri riferite alle componenti di natura previsionale di modifica del perimetro gestionale (COI)	0	0	0

5.3. Ammortamenti delle immobilizzazioni

Rispetto alla correttezza dell'applicazione della vita utile dei cespiti valorizzate nei documenti prodotti dal Comune sono stati effettuati controllo a campione verificando:

- il rispetto delle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2 per i cespiti ad esse

direttamente riconducibili;
- il rispetto del criterio indicato dall'articolo 15.4 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili.

5.4. Valorizzazione dei fattori di sharing

Nel formulare la proposta di PEF, la società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO, ha valorizzato i fattori di *sharing* sui proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti (*AR*).

5.4.1. Determinazione del fattore b

Relativamente al fattore **b** che fa riferimento alla valorizzazione del fattore di sharing sui proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti (AR) rispetto all'intervallo ammissibile previsto dalla Delibera ARERA, compreso tra 0,3 e 0,6, la società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO, nella predisposizione del PEF2023 da assunto il seguente valore

	valorizzazione
Fattore b	**0,6**

Le previsioni esposte si ritengono congrue

5.4.2. Determinazione del fattore ω

Rispetto ai fattori γ1 e γ2, ed il valore di ω nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2 la società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO, ha proposto per il PEF2023 i seguenti valori:

	valutazione	valorizzazione
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ($\gamma 1, a$)	**SODDISFACENTE**	**-0,19**
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma 2, a$)	**SODDISFACENTE**	**-0,2**
parametro ωa, determinato sulla base delle valutazioni di cui alle righe precedenti		**0,1**

Le previsioni proposte si ritengono congrue

5.5. Conguagli

La società ACA, nella gestione del servizio integrato per il Comune di BROGLIANO ha fornito il dettaglio delle singole componenti di conguaglio valorizzate in ciascuna predisposizione tariffaria sia per quelle riferite ai costi variabili (art. 18 del MTR-2) sia per quelle riferite ai costi fissi (art. 19 del MTR-2).

5.6. Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Dall'elaborazione del PEF2022 presentata dal Comune di BROGLIANO, e condotta secondo la metodologia ARERA indicata nella determina 4 novembre 2021, n. 2/DRIF/2021 approvata con deliberazione ARERA 363/2021/R/rif. si riepiloga il coefficiente di limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

	valutazione
Tasso di inflazione programmata **RPI_a**	**1,70%**

Coefficiente di recupero di produttività X_a	**0,10%**
Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità QLa	**1,50%**
Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PGa	**0,00 %**
Coefficiente per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}	**0,00%**
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	**3,10%**

Conseguentemente, si riportano i seguenti valori delle entrate tariffarie:

	valutazione
Totale entrate tariffarie di riferimento	**397.993**
∑Tmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	**365.279**
Entrate tariffarie che eccedono il limite annuale di crescita	**32.714**

5.7. Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Il Gestore non ha previsto la rinuncia ad alcuna componente di costo..

5.8. Rimodulazione dei conguagli

Oltre alla quota del PEF 2023 residuano alcune componenti di conguagli, evidenziate nel foglio IN_COexp-RC-T.

5.9. Rimodulazione delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

	2024	2025
rimodulazione delle entrate tariffarie del Comune derivanti da PEF anni precedenti	**0**	**0**
rimodulazione delle entrate tariffarie del Comune derivanti da PEF 2023	**0**	**0**
rimodulazione delle entrate tariffarie del Gestore derivanti da PEF anni precedenti	**0**	**0**
rimodulazione delle entrate tariffarie del Gestore derivanti da PEF 2023	**16.357**	**54.374**

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

5.11. Ulteriori detrazioni

Costituiscono componenti da sottrarre al totale delle entrate tariffarie:

a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;

b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie.