

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
al Piano Economico e Finanziario 2021
Comune di Cremona

Indice della relazione

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Premessa | 2 |
| 2 | Relazione di accompagnamento al PEF..... | 2 |
| 2.1 | Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti..... | 2 |
| 2.2 | Altre informazioni rilevanti | 7 |
| 3 | Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento..... | 7 |
| 3.1 | Dati tecnici e patrimoniali..... | 7 |
| 3.1.1 | Dati sul territorio gestito e sull'affidamento | 7 |
| 3.1.2 | Dati tecnici e di qualità..... | 7 |
| 3.1.3 | Fonti di finanziamento | 9 |
| 3.2 | Dati per la determinazione delle entrate di riferimento..... | 9 |
| 3.2.1 | Dati di conto economico | 9 |
| 3.2.2 | Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia..... | 16 |
| 3.2.3 | Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio | 16 |
| 3.2.4 | Dati relativi ai costi di capitale | 17 |
| 3.3 | Costi di competenza dell'Ente/Comune..... | 18 |
| 3.4 | Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili..... | 19 |
| 4 | Valutazioni dell'Ente territorialmente competente | 20 |
| 4.1 | Attività di validazione svolta | 20 |
| 4.1.1 | Verifiche formali e di completezza..... | 20 |
| 4.1.2 | Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità | 20 |
| 4.1.3 | Conclusioni sulla validazione..... | 21 |
| 4.2 | Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie | 21 |
| 4.3 | Costi operativi incentivanti | 22 |
| 4.4 | Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie..... | 22 |
| 4.5 | Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019..... | 22 |
| 4.5.1 | Costi efficienti di esercizio per la componente a conguaglio | 22 |
| 4.5.2 | Valorizzazione dei coefficienti di gradualità..... | 23 |
| 4.6 | Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> | 24 |
| 4.7 | Scelta degli ulteriori parametri | 25 |
| 4.7.1 | Rateizzazione del componente a conguaglio | 25 |
| 4.7.2 | Ulteriori componenti ex Deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF | 25 |
| 5 | Allegati | 26 |

1 Premessa

Al fine di adempiere a quanto previsto dall'art. 18.3 dell'Allegato A (MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021) della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Deliberazione 238/2020/R/RIF e dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, si redige la presente relazione al fine di illustrare sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo lo schema di relazione tipo fornito all'Appendice 2 della Deliberazione 443/2019/R/RIF.

Vengono, altresì, riportate le valutazioni dell'Ente scrivente in merito a quanto di sua competenza.

Si fornisce allegato alla presente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come integrato dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

2 Relazione di accompagnamento al PEF

Linea Gestioni, azienda del Gruppo LGH, operante su 4 aree territoriali distinte (Cremona, Crema, Rovato e Franciacorta, Lodi), si occupa della gestione dei servizi inerenti il ciclo integrato di gestione dei rifiuti:

- gestione raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e speciali, solidi e liquidi, pericolosi e non pericolosi, avviati allo smaltimento e/o al recupero;
- gestione raccolta e trasporto e differenziazione dei rifiuti;
- gestione spazzamento e igiene del suolo;
- attività di intermediazione rifiuti senza detenzione;
- gestione piattaforme ecologiche e centri di raccolta.

Linea Gestioni garantisce l'attuazione di un sistema di gestione della qualità, tendente al miglioramento continuo delle prestazioni, che assicuri la soddisfazione delle legittime esigenze ed aspettative degli utenti.

Linea Gestioni garantisce inoltre l'attuazione di un sistema di gestione ambientale, assicurando, per quanto connesso all'attività del servizio di gestione dei rifiuti urbani, il miglioramento continuo, la conformità alle norme di settore, la prevenzione e la riduzione integrate dell'inquinamento.

Linea Gestioni, nello svolgimento del servizio e di ogni attività, garantisce, nei limiti delle proprie competenze, la tutela della salute e della sicurezza dei cittadini e dei lavoratori, nonché la salvaguardia dell'ambiente.

Linea Gestioni rispetta, anche per quanto attiene gli appalti, le leggi che disciplinano le attività in tali settori, con particolare riguardo al D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro.

Linea Gestioni ha adottato un sistema di gestione integrato qualità, ambiente e sicurezza, finalizzato al miglioramento continuo, certificato da parte terza, in conformità alle seguenti norme internazionali volontarie:

- UNI EN ISO 9001:2015 "Sistemi di gestione per la qualità"
- UNI EN ISO 14001:2015 "Sistemi di gestione ambientale"
- BS OHSAS 18001:2007 "Sistemi di gestione per la salute e la sicurezza nei luoghi di lavoro"
- REGOLAMENTO CE N° 1221/09 del Parlamento Europeo "Sistema comunitario di Ecogestione ed audit (EMAS)", attualmente per le aree di Rovato e Crema.

La presente Relazione si riferisce al servizio svolto per la Città di Cremona.

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Bacino servito:

- Comune di Cremona (CR)
- Abitanti al 31/12/2019 (dati ISPRA): 72.672
- Utenze domestiche al 31/12/2019 (dati ORSO): 35.744

- Utenze non domestiche al 31/12/2019 (dati ORSO): 4.114
- Superficie: 70,49 kmq
- Densità abitativa: 1.031 Ab/kmq

Servizi erogati inclusi nel servizio integrato di gestione rifiuti

Linea Gestioni svolge, per la città di Cremona, il servizio integrato di gestione dei rifiuti solidi urbani con l'esclusione della gestione della tariffa.

Il servizio reso è di seguito descritto:

- a) **Raccolta domiciliare (porta a porta) del Rifiuto Urbano Residuo (Secco/Indifferenziato)**, eseguita con frequenza settimanale per le utenze domestiche e con frequenza specifica, da settimanale fino a trisettimanale, per le utenze non domestiche sulla base delle esigenze del singolo utente (in termini di quantità di rifiuto prodotto e di spazi fisici a sua disposizione per il deposito del rifiuto).
Il servizio viene svolto al mattino, normalmente all'interno della fascia oraria che va dalle ore 6.30 alle ore 13.30, ad eccezione del Centro Storico per il quale è prevista la raccolta, dei rifiuti esposti su pubblica via, nella fascia oraria che va dalle ore 5.00 alle ore 8.00.
La raccolta viene svolta normalmente con autocarri di piccole/medie dimensioni, adatti ad eseguire il servizio anche all'interno delle proprietà private (condomini), il rifiuto raccolto viene trasbordato in container compattatori stazionari per poi essere conferito all'impianto di destino finale.
- b) **Raccolta domiciliare (porta a porta) di pannolini e tessili sanitari**, il servizio, riservato naturalmente alle sole utenze domestiche, viene svolto con frequenza settimanale, in aggiunta al servizio di raccolta del rifiuto urbano residuo. Gli utenti interessati devono provvedere a richiedere l'attivazione del servizio tramite i canali istituzionali;
- c) **Raccolta domiciliare (porta a porta) differenziata della frazione organica dei rifiuti (FORSU)**, conosciuto anche con il termine di Rifiuto Umido, viene raccolto con frequenza bisettimanale per le utenze domestiche e con frequenza specifica, fino a giornaliera (domenica esclusa), per le utenze non domestiche sulla base delle esigenze del singolo utente (in termini di quantità di rifiuto prodotto e di spazi fisici a sua disposizione per il deposito del rifiuto).
Il servizio viene svolto al mattino, nella fascia oraria che va dalle ore 6.30 alle ore 13.30, ad eccezione del Centro Storico, per il quale è prevista la raccolta, dei rifiuti esposti su pubblica via, nella fascia oraria che va dalle ore 5.00 alle ore 8.00.
La raccolta viene svolta con autocarri di piccole dimensioni, adatti ad eseguire il servizio anche all'interno delle proprietà private (condomini), il rifiuto raccolto viene conferito presso la piattaforma ecologica di via Carpenella per poi essere trasportato agli impianti di compostaggio.
- d) **Raccolta domiciliare (porta a porta) differenziata della frazione Carta e Cartone**, eseguita con frequenza settimanale per le utenze domestiche del centro storico e con frequenza quindicinale per le utenze domestiche della periferia, è attiva una raccolta con frequenza specifica, da settimanale fino a bisettimanale, per le utenze non domestiche sulla base delle esigenze del singolo utente (in termini di quantità di rifiuto prodotto e di spazi fisici a sua disposizione per il deposito del rifiuto).
Il servizio viene svolto, a seconda dei differenti calendari, sia al mattino che al pomeriggio, normalmente all'interno delle seguenti fasce orarie dalle ore 6.30 alle ore 13.30 o dalle ore 12.30 alle ore 18.30
La raccolta viene svolta normalmente con autocarri di piccole/medie dimensioni, adatti ad eseguire il servizio anche all'interno delle proprietà private (condomini), il rifiuto raccolto viene trasbordato in container compattatori stazionari per poi essere conferito all'impianto di trattamento.
- e) **Raccolta domiciliare (porta a porta) differenziata della frazione Cartone Ondulato 100%**, il servizio, riservato alle sole utenze NON domestiche quali commercianti e piccole aziende produttrici di rifiuto assimilato all'urbano;
- f) **Raccolta domiciliare (porta a porta) differenziata di Vetro e Lattine**, eseguita con frequenza settimanale per le utenze domestiche del centro storico e con frequenza quindicinale per le utenze domestiche della periferia, è attiva una raccolta con frequenza specifica, da settimanale fino a trisettimanale, per le utenze non domestiche sulla base delle esigenze del singolo utente (in termini di quantità di rifiuto prodotto e di spazi fisici a sua disposizione per il deposito del rifiuto).

Il servizio viene svolto, a seconda dei differenti calendari, sia al mattino che al pomeriggio, normalmente all'interno delle seguenti fasce orarie dalle ore 6.30 alle ore 13.30 o dalle ore 12.30 alle ore 18.30

La raccolta viene svolta normalmente con autocarri di piccole/medie dimensioni, adatti ad eseguire il servizio anche all'interno delle proprietà private (condomini), il rifiuto raccolto viene conferito presso la piattaforma ecologica di via Carpenella e da lì all'impianto di recupero.

- g) **Raccolta domiciliare (porta a porta) differenziata degli Imballaggi in Plastica** eseguita con frequenza settimanale per le utenze domestiche e con frequenza specifica, da settimanale fino a bisettimanale, per le utenze non domestiche sulla base delle esigenze del singolo utente (in termini di quantità di rifiuto prodotto e di spazi fisici a sua disposizione per il deposito del rifiuto).

Il servizio viene svolto, a seconda dei differenti calendari, sia al mattino che al pomeriggio, normalmente all'interno delle seguenti fasce orarie dalle ore 6.30 alle ore 13.30 o dalle ore 12.30 alle ore 18.30

La raccolta viene svolta normalmente con autocarri di piccole/medie dimensioni, adatti ad eseguire il servizio anche all'interno delle proprietà private (condomini), il rifiuto raccolto viene conferito presso la piattaforma ecologica di via Carpenella e da lì all'impianto di recupero.

- h) **Raccolta domiciliare (porta a porta) differenziata della frazione Vegetale**, eseguita con frequenza settimanale nel periodo marzo-novembre e mensile nel restante periodo dell'anno. Il rifiuto viene raccolto con mezzi di piccole/medie dimensioni che conferiscono il rifiuto presso la piattaforma ecologica di via Carpenella e da lì all'impianto di recupero finale;
- i) **Raccolta Domiciliare (porta a porta), a chiamata, dei rifiuti solidi ingombranti e dei beni durevoli**, il servizio di raccolta domiciliare dei rifiuti ingombranti, ivi compresi i RAEE voluminosi, viene eseguito con frequenza giornaliera dal Lunedì al Sabato, generalmente in orario mattutino (dalle ore 6.30 alle ore 12.30). I cittadini interessati provvedono a richiedere il ritiro utilizzando i canali istituzionali (n. verde, centralino, sportello, APP). Gli operatori di Linea Gestioni programmano l'intervento e concordano con l'utente il giorno di ritiro.
- j) **Raccolta Oli e grassi vegetali da utenze specifiche**, Linea Gestioni ha attivato la raccolta domiciliare degli oli vegetali prodotti dalle utenze non domestiche del Comune di Cremona. Il servizio viene eseguito, previa richiesta di attivazione da parte dell'utenza, con frequenze specifiche sulla base delle singole produzioni degli utenti;
- k) **Raccolta domiciliare dei Toner non pericolosi presso utenze non domestiche**, il servizio è erogato, previa richiesta di attivazione da parte dell'utenza, con frequenza specifica sulla base delle esigenze degli utenti;
- l) **Servizio specifico presso Utenze NON Domestiche produttrici di rifiuti assimilati agli urbani**, il servizio, riservato a grandi produttori di rifiuto assimilato all'urbano, viene attivato su richiesta della specifica utenza non domestica e consta nelle seguenti attività:
- Nolo container/attrezzature specifiche sulla base delle esigenze del singolo produttore;
 - Trasporto rifiuti, effettuato a chiamata;
 - Smaltimento rifiuti.
- m) **Raccolta differenziata presso Mercati Rionali, manifestazioni, sagre, eventi, ecc...**, il servizio prevede la raccolta separata dei rifiuti prodotti in occasione dei mercati settimanali e di tutti gli eventi pubblici (sagre, feste, ecc...), che si svolgono in Città. Linea Gestioni si occupa non solo di raccogliere separatamente i vari rifiuti prodotti ma anche di allestire, laddove necessario, i presidi per la raccolta rifiuti, installando le attrezzature necessarie a garantire la corretta gestione degli stessi;
- n) **Raccolta differenziata con contenitori stradali delle seguenti frazioni:**
- Pile;
 - Farmaci;
 - Abiti usati;
 - Deiezioni Canine;
 - Oli e Grassi Vegetali

Tali contenitori sono presidiati giornalmente grazie agli operatori addetti all'attività di spazzamento manuale del territorio e vengono vuotati quando pieni.

- o) **Gestione della Piattaforma Ecologica Comunale di Via Carpenella:**

La piattaforma ecologica comunale, sita in Via Carpenella, è una struttura messa a disposizione da Linea Gestioni al fine di garantire ai cittadini di Cremona la possibilità di conferimento dei rifiuti urbani differenziati, la piattaforma integra e completa la gamma di servizi di raccolta differenziata offerti per la Città di Cremona.

La struttura è aperta al pubblico nei seguenti giorni ed orari:

| Giorno | Mattino | Pomeriggio |
|------------------|----------------|-------------------|
| <i>Lunedì</i> | 8.00 -12.30 | 14.00 – 17.00 |
| <i>Martedì</i> | 8.00 -12.30 | 14.00 – 17.00 |
| <i>Mercoledì</i> | 8.00 -12.30 | 14.00 – 17.00 |
| <i>Giovedì</i> | 8.00 -12.30 | 14.00 – 17.00 |
| <i>Venerdì</i> | 8.00 -12.30 | 14.00 – 17.00 |
| <i>Sabato</i> | 8.00 -12.30 | 14.00 – 17.00 |
| <i>Domenica</i> | 9.30-12.30 | |

Linea Gestioni si occupa inoltre di garantire i seguenti servizi:

- Messa a disposizione dell'infrastruttura di proprietà di Linea Gestioni;
- Allestimento della piattaforma tramite posa di attrezzature specifiche (container, contenitori, ecc...);
- Presidio e conduzione durante gli orari di apertura al pubblico;
- Trasporto rifiuti ad impianto di destino;
- Manutenzione ordinaria e straordinaria;
- Tenuta dei registri ambientali obbligatori;

p) Gestione dell'Isola di Prossimità di Via dell'Annona

In via dell'Annona è attiva una struttura per il conferimento dei rifiuti differenziati da parte dei cittadini, si tratta di un sito denominato Isola di Prossimità, aperto al pubblico due giorni settimanali, mercoledì e sabato, dalle ore 10.00 alle ore 13.00.

Linea Gestioni si occupa di:

- Messa a disposizione dell'infrastruttura;
- Allestimento della piattaforma tramite posa di attrezzature specifiche (container, contenitori, ecc...);
- Presidio e conduzione durante gli orari di apertura al pubblico;
- Trasporto rifiuti ad impianto di destino;
- Manutenzione ordinaria.

q) Spazzamento Meccanizzato e Manuale

Nell'ambito del servizio di nettezza urbana, Linea Gestioni gestisce anche il servizio di spazzamento nella città di Cremona.

Le zone interessate sono regolamentate da uno specifico programma di spazzamento. Al seguente link vengono fornite tutte le informazioni relative al servizio di spazzamento: <https://www.linea-gestioni.it/spazzamento-strade/>

Il servizio è svolto avendo cura di contenere il sollevamento di polvere, rispettare le esigenze di circolazione stradale veicolare e pedonale, contenere la rumorosità e le emissioni di gas di scarico ed evitare il danneggiamento della pavimentazione stradale. Particolare attenzione è prevista nei mesi autunnali ed invernali in relazione alla caduta delle foglie tipica di questa stagione.

La pulizia del suolo pubblico è effettuata mediante l'uso di macchine operatrici moderne e all'avanguardia ed integrato con interventi manuali. Le zone interessate sono regolamentate da uno specifico programma di spazzamento.

Nell'attività di spazzamento manuale, oltre alla tradizionale pulizia delle strade, marciapiedi, piazze pubbliche o ad uso pubblico, è compreso lo svuotamento dei cestini gettacarte e dei dogy box, così come la rimozione dei piccoli abbandoni di rifiuto.

I cestini vengono svuotati, se pieni, con frequenza fino a due volte al giorno in base alle effettive necessità, il servizio prevede la sostituzione del sacco pieno con uno nuovo.

Per il mantenimento della loro funzionalità operativa i cestini gettacarte sono soggetti a manutenzione ordinaria.

L'attività di pulizia del suolo, sia manuale che meccanica, interessa anche le aree mercatali. Al termine delle attività di mercato, Linea Gestioni interviene dapprima effettuando la raccolta differenziata dei rifiuti depositati

dagli Ambulanti, ed in successione l'attività di spazzamento meccanico e manuale di tutte le aree. Laddove necessario, in particolare sugli stalli riservati alla vendita di beni alimentari, si provvede anche al lavaggio del suolo.

- r) **Lavaggio delle strade**, Il lavaggio stradale è effettuato normalmente in orario diurno partendo dalle prime ore della mattina per non creare disagi all'utenza; l'attività è generalmente condotta unendo le tre attività di base, spazzamento manuale, meccanico e lavaggio stradale. Il lavaggio a pressione, o idropulizia, è volto a sostenere ed integrare l'azione della pulizia del suolo nell'area del Centro Storico, in una serie di punti definiti. Particolare attenzione è posta al contenimento delle lordure provocate dal guano dei colombi e alla presenza delle deiezioni canine. Sono esclusi i lavaggi e la pulizia di monumenti e muri di abitazioni di pregio onde evitare danneggiamenti delle stesse. Le frequenze di intervento, variabili a seconda del sito, sono vincolate dall'andamento stagionale della temperatura oltre che alle situazioni microclimatiche in modo da non creare pericoli per i pedoni e la circolazione. Linea Gestioni effettua la pulizia del suolo anche in occasione di feste, sagre, eventi, manifestazioni cittadine, tra le quali citiamo, per importanza, la Festa del Torrione, che richiede un copioso impegno, in termini di risorse e mezzi, per garantire la corretta gestione dei rifiuti e la pulizia delle aree interessate.
- s) **Reperibilità tecnica ed operativa**, Linea Gestioni ha attivato un numero telefonico attivo 24/24 e 7 giorni su 7 al fine di garantire all'AC una costante presenza in ordine al servizio eseguito.
- t) **Avvio a Smaltimento** dei rifiuti solidi urbani, anche ingombranti, presso impianti autorizzati di terzi;
- u) **Avvio a trattamento e recupero** dei rifiuti differenziati presso impianti di terzi anche in convenzione con i consorzi di filiera (CONAI);
- v) **Fornitura e distribuzione di:**
 - o Sacchi e sacchetti per le raccolte domiciliari di Imballaggi in Plastica, FORSU;
 - o Contenitori per le raccolte domiciliari di FORSU, Vetro e Lattine, Carta, RSU;
 - o Calendario Annuale;
 - o Opuscolo informativo;
- w) **Fornitura e posa in opera di cestini e contenitori stradali per la raccolta di pile, farmaci e rifiuti;**
- x) **Sportello aperto al pubblico;**
- y) **Campagne e strumenti informativi**
 - o Campagne di sensibilizzazione tematiche, con interventi mirati su temi specifici, tra i quali segnaliamo la lotta contro l'abbandono di rifiuti, con l'iniziativa *"lo faresti a casa tua"*;
 - o Campagna di sensibilizzazione coinvolgimento presso le scuole, con interventi in classe sui temi ambientali, visite presso gli impianti di trattamento dei rifiuti, materiale informativo disponibile sui ns. siti istituzionali, iniziative specifiche rinnovate di anno in anno. Evidenziamo in particolare il cortometraggio *"Solstizio d'inverno"* inerente la raccolta differenziata dei rifiuti ed il corretto smaltimento degli stessi, così come l'iniziativa *"La Signora Piegolini"* con la pubblicazione di un libro sul tema del recupero. Tutto il materiale è scaricabile dal ns. sito istituzionale.
 - o APP dedicata al servizio, denominata: RifiutiAMO, che permette agli utenti sia di accedere alle informazioni inerenti il servizio di raccolta rifiuti, sia di inviare segnalazioni alla società;
 - o Sito WEB;
 - o Numero verde;
- z) **Gestione dei dati e compilazione del SW regionale ORSO;**
- aa) **Redazione del MUD annuale;**
- bb) **Reportistica:**
 - o mensile sui servizi erogati ed i risultati ottenuti, le quantità di rifiuto raccolte, il numero di svuotamenti registrati, ecc....;
 - o su richiesta dell'AC all'occorrenza;
- cc) **Indagine annuale di Customer Satisfaction;**

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

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

2.2 Altre informazioni rilevanti

Linea Gestioni S.r.l. non è sottoposta a fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.

Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale Linea Gestioni S.r.l. esercisce il servizio presso il comune, non vi è nulla da segnalare.

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

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Appendice 2 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

I risultati ottenuti in termini di percentuale di raccolta differenziata sono più che soddisfacenti, in un'ottica di miglioramento continuo del servizio offerto, rispetto al periodo di analisi (anno 2019) registriamo le seguenti variazioni di perimetro (PG):

1. Anno 2020:

- a. Fornitura di fototrappole per la lotta contro gli abbandoni di rifiuto;

2. Anno 2021:

- a. Avvio del sistema di raccolta del rifiuto secco residuo con misurazione puntuale; il sistema prevede:
 - i. Fornitura a tutte le utenze domestiche di sacchi, dal volume nominale di 60 litri, muniti di tag passivo RF-id, in n. di 30/sacchi/utenza;
 - ii. Fornitura a tutte le utenze non domestiche di sacchi, dal volume nominale di 100 litri, muniti di tag passivo RF-id, in quantità specifica calcolata sulla base della categoria di iscrizione al ruolo tari e delle relative superfici soggette a tassazione. E' prevista la fornitura di contenitori rigidi di varie volumetrie, in sostituzione dei sacchi, laddove la produzione volumetrica, stimata, dei rifiuti risulti particolarmente rilevante.
 - iii. Invio delle lettere informative a tutte le utenze;
 - iv. Invio del voucher per il ritiro del kit a tutte le utenze;
 - v. Campagna informativa specifica;
 - vi. Prima distribuzione massiva dei kit per la misurazione puntuale;
 - vii. Gestione dei conferimenti dei singoli utenti e reportistica al Comune;

Il servizio di misurazione puntuale sarà attivato a partire dal mese di luglio 2021 e portato a regime entro il mese di dicembre 2021.

Per l'anno 2021 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate da Linea Gestioni.
- variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

I risultati ottenuti in termini di percentuale di raccolta differenziata sono più che soddisfacenti, non si registrano quindi variazioni di perimetro (QL).

Obiettivi per la raccolta differenziata: preso atto da un lato della sostanziale invarianza dei servizi previsti per l'anno 2021 rispetto all'anno 2020 e degli impatti dell'emergenza sanitaria in corso, l'obiettivo proposto, in termini di percentuale di RD da raggiungere per l'anno 2021, è quello di mantenere il dato consuntivo registrato nel 2020.

L'avvio del sistema di misurazione puntuale del rifiuto secco potrà portare a miglioramenti sia in termini di raccolta differenziata che di riduzione delle quantità di rifiuto secco residuo da smaltire, presumibilmente già a partire dal mese di settembre/ottobre, tali miglioramenti saranno meglio apprezzati una volta portato il servizio a regime, ossia dal 2022.

Per tale ragione si è deciso di non inserire, nel PEF 2021, alcun costo relativo all'avvio del nuovo sistema; tali costi, in aderenza al modello MTR, saranno consuntivati nel PEF 2023 (anno n+2).

Obiettivi di preparazione per il riutilizzo e riciclo: anche in questo ambito l'emergenza sanitaria in corso non ci permette di pianificare/programmare e realizzare iniziative volte a migliorare i risultati ottenuti nel corso dell'anno 2020. L'obiettivo proposto è quindi quello di mantenere, anche per il 2021, i livelli raggiunti nel corso del 2020.

| Comune di Cremona | | 2019 | | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|
| Abitanti | 72.672 | Superficie (kmq) | 70,291 | | | |
| • N. utenze domestiche | 35.744 | • Sup. urbanizzata | 22.961 | | | |
| • N. ut. non domestiche | 4.114 | • Zona allometrica | Pianura | | | |
| | | Comp. dom.: | NO | | | |
| | | CdR: | SI (1) | | | |
| | | T. punt.: | | | | |
| DATI RIEPILOGATIVI | | | | | | |
| | 2019 | | 2018 | | | |
| | kg | kg/ab*anno | % | kg | kg/ab*anno | % |
| ➔ PRODUZIONE TOTALE DI RIFIUTI URBANI | 36.806.856 | 506,5 | | 38.013.596 | 523,0 | |
| Rifiuti indifferenziati | 9.555.920 | 131,5 | 26,0% | 9.608.170 | 132,2 | 25,3% |
| Rifiuti urbani non differenziati (fraz. residuale) | 9.555.920 | 131,5 | 26,0% | 9.608.170 | 132,2 | 25,3% |
| Ingombranti a smaltimento (+giacenze) | 0 | 0,0 | 0,0% | 0 | 0,0 | 0,0% |
| Spazzamento strade a smaltimento (+giacenze) | 0 | 0,0 | 0,0% | 0 | 0,0 | 0,0% |
| Raccolta differenziata totale | 27.250.936 | 375,0 | 74,0% | 28.405.426 | 390,8 | 74,7% |
| Raccolte differenziate | 25.173.746 | 346,4 | 68,4% | 26.111.996 | 359,3 | 68,7% |
| Ingombranti a recupero | 790.470 | 10,9 | 2,1% | 1.006.370 | 13,8 | 2,6% |
| Spazzamento strade a recupero | 807.200 | 11,1 | 2,2% | 682.760 | 9,4 | 1,8% |
| Inerti a recupero | 479.520 | 6,6 | 1,3% | 604.300 | 8,3 | 1,6% |
| Stima compostaggio domestico RSA | | | | | | |
| PRODUZIONE PROCAPITE (kg/ab*anno) | 506,5 | | -3,2% | | | |
| Prod. tot. 2019 metodo precedente | 36.335.956 | 500,0 | | | | |
| RACCOLTA DIFFERENZIATA (%) | 74,0% | | -0,9% | | | |
| Racc. diff. 2019 metodo precedente | 24.545.926 | 67,7% | | | | |
| | 2019 | | 2018 | | | |
| | kg | % | kg | % | | |
| ➔ RECUPERO MATERIA+ENERGIA | 33.812.123 | 93,1% | 35.150.600 | 93,9% | | |
| NOTA: l'indicatore è riferito al totale RU calcolato con il metodo precedente | | | | | | |
| RECUPERO COMPLESSIVO (%) | 93,1% | | -0,9% | | | |
| | 2019 | | 2018 | | | |
| | kg | kg/ab*anno | kg | kg/ab*anno | | |
| ➔ Q.TA' AVVIATE A RECUPERO DI MATERIA | 23.619.763 | 325,02 | 24.763.250 | 340,72 | | |
| Carta e cartone | 5.399.724 | 74,30 | 5.359.081 | 73,74 | | |
| Vetro | 1.906.056 | 26,23 | 3.374.058 | 46,42 | | |
| Plastica | 3.291.941 | 45,30 | 2.137.605 | 29,41 | | |
| Metalli | 661.052 | 9,10 | 633.138 | 8,71 | | |
| Legno | 1.217.235 | 16,75 | 1.521.957 | 20,94 | | |
| Verde | 4.045.140 | 55,66 | 4.747.550 | 65,32 | | |
| Umido | 6.088.660 | 83,78 | 5.951.740 | 81,89 | | |
| Raee | 362.279 | 4,99 | 401.081 | 5,52 | | |
| Tessili | 108.072 | 1,49 | 108.342 | 1,49 | | |
| Oli e grassi commestibili | 38.671 | 0,53 | 39.210 | 0,54 | | |
| Oli e grassi minerali | 5.214 | 0,07 | 5.243 | 0,07 | | |
| Accumulatori per veicoli | 3.234 | 0,04 | 490 | 0,01 | | |
| Altri materiali | 66.217 | 0,91 | 30.636 | 0,42 | | |
| Ingombranti a recupero | 38.812 | 0,53 | 86.749 | 1,19 | | |
| Recupero da spazzamento | 387.456 | 5,33 | 366.369 | 5,04 | | |
| Totale a smaltimento in sicurezza | 54.229 | 0,75 | 54.754 | 0,75 | | |
| Scarti | 1.298.202 | 17,86 | 975.988 | 13,43 | | |
| NOTA: l'indicatore è riferito al totale RU calcolato con il metodo precedente | | | | | | |
| AVVIO A RECUPERO DI MATERIA (%) | 65,0% | | -1,8% | | | |
| | 2019 | | 2018 | | | |
| | kg | % | kg | % | | |
| ➔ INCENERIMENTO CON RECUPERO DI ENERGIA | 10.192.360 | 28,1% | 10.387.350 | 27,8% | | |
| NOTA: l'indicatore è riferito al totale RU calcolato con il metodo precedente | | | | | | |
| RECUPERO DI ENERGIA (%) | 28,1% | | 1,0% | | | |
| | 2019 | | 2018 | | | |
| | totale | €/ab*anno | totale | €/ab*anno | | |
| ➔ COSTO DELL'INTERA GESTIONE DEI RIFIUTI | € 8.565.179 | € 117,9 | € 10.348.568 | € 142,4 | | |
| COSTO PROCAPITE (euro/abitante*anno) | € 117,9 | | -17,2% | | | |

Cremona (CR) - 2019 (35/113)

Livelli di qualità del servizio: i livelli di qualità del servizio sono quelli riportati dalla Carta dei Servizi, in questa sede riportiamo la tabella di dettaglio.

| SERVIZIO | STANDARD DI QUALITÀ GARANTITO | VALORE LIMITE |
|------------------------|---|---------------|
| RACCOLTA PORTA A PORTA | RISPETTO CALENDARIO RACCOLTA | 0% |
| RACCOLTA PORTA A PORTA | RECUPERO MANCATA RACCOLTA DALLA SEGNALEZIONE | 48 ORE |
| RACCOLTA PORTA A PORTA | RECUPERO MANCATO SERVIZIO PER CONDIZIONI ATMOSFERICHE AVVERSE, APPENA CESSATA L'EMERGENZA | 72 ORE |
| RACCOLTA PORTA A PORTA | RECUPERO MANCATO SERVIZIO PER FESTIVITÀ IL PRIMO GIORNO LAVORATIVO SUCCESSIVO | 48 ORE |
| RACCOLTA PORTA A PORTA | RISPETTO ORARI DI INIZIO E ONCLUSIONE DEL SERVIZIO | ENTRO 3 ORE |

| | | |
|--|---|--|
| RACCOLTA PORTA A PORTA | SEGNALAZIONE DEL SACCO NON CONFORME | ENTRO IL SECONDO GIORNO DI RITIRO UTILE |
| RACCOLTA PORTA A PORTA | COMUNICAZIONE VARIAZIONE CALENDARIO DI RACCOLTA | DA CONCORDARI IN ANTICIPO SULLA MODIFICA |
| DOTAZIONE SACCHI | DISTRIBUZIONE SECONDO INDICAZIONI FORNITE ALL'UTENZA | CONSEGNA DIRETTA AL MOMENTO DEI RITIRO DEL SACCO PIENO |
| IGIENICITÀ DEI CONTENITORI | SU RICHIESTA DELL'UTENZA CHE ATTIVA IL SERVIZIO A PAGAMENTO | SECONDO QUANTO CONCORDATO CON L'UTENZA |
| CONTROLLO E RIPRISTINO FUNZIONALITÀ CONTENITORI | IN BASE ALLA SEGNALAZIONE DELL'UTENZA | RIPRISTINO ENTRO 3 GIORNI DALLA SEGNALAZIONE |
| TEMPO DI ATTESA AGLI SPORTELLI FISICI | | 5 MINUTI |
| TEMPO MEDIO DI ATTESA AGLI SPORTELLI TELEFONICI | | 2 MINUTI |
| RACCOLTA INGOMBRANTI SU PRENOTAZIONE | FISSARE LA DATA DI RACCOLTA ENTRO LA PROGRAMMAZIONE PREVISTA | MASSIMO ENTRO 30 GIORNI DALLA RICHIESTA |
| PULIZIA STRADE | SECONDO PROGRAMMAZIONE | ENTRO 3 GIORNI DALLA DATA PREVISTA |
| SPAZZAMENTO STRADE | SECONDO PROGRAMMAZIONE | ENTRO 3 GIORNI DALLA DATA PREVISTA |
| SVUOTAMENTO CESTINI | SECONDO PROGRAMMAZIONE | ENTRO 3 GIORNI DALLA DATA PREVISTA |
| PULIZIA AREE DOPO MERCATO E DOPO EVENTI/MANIFESTAZIONI | SECONDO PROGRAMMAZIONE CONCORDATA CON I ORGANIZZATORI | ENTRO 3 ORE DALLA CONCLUSIONE DELL'EVENTO |
| RACCOLTA RIFIUTI ABBANDONATI | INTERVENTO A SEGUITO DI ESPOSTO/RECLAMO/SEGNALAZIONE PRESA IN CARICO E RISPOSTA FORNITA AL SEGNALANTE | ENTRO 3 GIORNI DALLA SEGNALAZIONE |
| GESTIONE RECLAMI SCRITTI | | ENTRO 20 GIORNI |
| PRONTO INTERVENTO | ATTIVAZIONE PER EMERGENZE | ENTRO 2 ORE |

3.1.3 Fonti di finanziamento

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

Nella tabella che segue riportiamo il piano finanziario relativo agli investimenti previsti per l'anno 2021. La pianificazione potrà subire variazione anche in relazione all'emergenza sanitaria in corso.

| Tipo di mezzo | n. | €/cad | € |
|------------------------------------|----|------------|-------------------|
| Autocarro tipo Porter | 6 | 26.000,00 | 156.000,00 |
| Autocompattatore posteriore 2 assi | 2 | 120.000,00 | 240.000,00 |
| Autocompattatore posteriore 3 assi | 1 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| Vasca MTT 5t | 3 | 50.000,00 | 150.000,00 |
| Vasca MTT 3,5t | 2 | 45.000,00 | 90.000,00 |
| Muletto | 1 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Elettrocostipatori scarrabili | 2 | 15.000,00 | 30.000,00 |
| Spazzatrice 2 mc | 1 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Totale | | | 916.000,00 |

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto in conformità al modello fornito all'Appendice 1 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato in ultimo dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2021.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono imputati da Linea Gestioni sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2019, ed integrati con quanto di competenza dell'ente scrivente.

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento all'anno 2021, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2019.

Si evidenzia che Linea Gestioni gestisce il servizio di igiene urbana per un totale di n. 99 Enti Territoriali (comuni e unioni di comuni), il bilancio è quindi quadrato con la sommatoria dei PEF redatti per i 99 Enti Territoriali serviti.

In particolare con riferimento alla città di Cremona:

| RIEPILOGO PEF GESTORE | | TOT LG | CREMONA | Altri ETC |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile | | 31.326.144 | 5.755.677 | 25.570.467 |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati -> CRT | G consuntivo | 3.792.959 | 813.697 | 2.979.263 |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani -> CTS | G consuntivo | 3.780.378 | 892.492 | 2.887.886 |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani -> CTR | G consuntivo | 7.697.775 | 1.111.619 | 6.586.155 |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate -> CRD | G consuntivo | 16.055.032 | 2.937.869 | 13.117.163 |
| Costi operati incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR -> COIEXPTV | G previsionale | 0 | | |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing -> b(AR) | calcolato (NEG) | | | |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti -> AR | G consuntivo | 3.647.297 | 856.299 | 2.790.998 |
| Fattore di Sharing -> b | E parametro | | | |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing -> b(1+ω)ARCONAI | calcolato (NEG) | | | |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI -> ARCONAI | G consuntivo | 3.237.366 | 831.613 | 2.405.752 |
| Fattore di Sharing -> ω | E parametro | | | |
| Fattore di Sharing -> b(1+ω) | E parametro | | | |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili -> (1+γ)RCTV/r | calcolato (+/-) | | | |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili -> RCTV | calcolato | -469.908 | 67.806 | -537.714 |
| Coefficiente di gradualità -> Y | C parametro | | | |
| Coefficiente di gradualità -> (1+Y) | C parametro | | | |
| Rateizzazione del conguaglio RCTV -> r | E parametro | | | |
| Oneri relativi all'IVA e altre imposte | | 0 | 0 | |
| | | TOTALE | CREMONA | Altri ETC |
| ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse | | 20.859.270 | 4.423.344 | 16.435.926 |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio -> CSL | G consuntivo | 4.786.581 | 1.474.689 | 3.311.891 |
| Costi comuni -> CC | calcolato | 10.770.422 | 2.016.283 | 8.754.139 |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti -> CARC | G consuntivo | 0 | 0 | |
| Costi generali di gestione -> CGG | G consuntivo | 10.770.422 | 2.016.283 | 8.754.139 |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili -> CCD | G consuntivo | 0 | 0 | |
| Altri costi -> COAL | G consuntivo | 0 | 0 | |
| Costi d'uso del capitale -> CK | calcolato | 5.302.267 | 932.371 | 4.369.896 |
| Ammortamenti -> Amm | G | 3.134.532 | 555.615 | 2.578.917 |
| Accantonamenti -> Acc | G calcolato | 69.790 | 14.479 | 55.310 |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche | G consuntivo | 0 | 0 | |
| - di cui per crediti | G consuntivo | 69.790 | 14.479 | 55.310 |
| - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | G consuntivo | 0 | 0 | |
| - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie | G consuntivo | 0 | 0 | |
| Remunerazione del capitale investito netto -> R | G | 2.097.945 | 362.277 | 1.735.668 |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -> RLIC | G | 0 | 0 | |
| Costi operati incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR -> COIEXPTF | G previsionale | 0 | 0 | |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi -> (1+γ)RCTF/r | C calcolato | | | |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi -> RCTF | G consuntivo | 1.902.914 | 483.207 | 1.419.707 |
| Coefficiente di gradualità -> Y | C parametro | | | |
| Coefficiente di gradualità -> (1+Y) | C parametro | | | |
| Rateizzazione del conguaglio RCTF -> r | E parametro | | | |
| Oneri relativi all'IVA e altre imposte | G | 0 | 0 | |
| ΣTa totale delle entrate tariffarie (variabili + fisse) | | 52.185.414 | 10.179.021 | 42.006.393 |

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 6-7-8-9 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

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

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

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

Nel dettaglio:

CRT, Costo di raccolta e trasporto della frazione indifferenziata, pari ad euro 813.697, risulta così composta

| Descrizione | € |
|---------------------------------|-------------------|
| Esercizio Mezzi | 148.067,16 |
| Costo Personale | 508.043,23 |
| Servizi a terzi | 75.668,25 |
| altro (cancelleria, consumi) | 3.444,85 |
| Acquisto merci (sacchi, ecc...) | 78.473,52 |
| Totale | 813.697,00 |

Il dettaglio dei singoli costi è così composto:

- **Costo del personale diretto:** in tabella riportiamo il costo annuo del personale, le ore di lavoro imputate in contabilità industriale ed il costo medio orario sostenuto

| Descrizione | € | h/2019 | €/ora medio |
|---------------------|------------|-----------|-------------|
| Costo del Personale | 508.043,23 | 19.313,18 | 26,31 |

- **Costo Esercizio dei Mezzi:** in tabella riportiamo il costo per tipologia di mezzo, le ore di lavoro imputate in contabilità industriale ed il costo medio orario

| Descrizione Mezzi | € | h/2019 | €/ora medio |
|----------------------|-------------------|------------------|--------------|
| AUTOCARRO ATTREZZATO | 3.110,72 | 178,19 | 17,46 |
| AUTOCARRO SCARRABILE | 36.384,15 | 1.785,09 | 20,38 |
| AUTOCOMPATTATORE CAR | 33.319,22 | 1.955,78 | 17,04 |
| FURGONE CASSONATO | 912,94 | 169,89 | 5,37 |
| MINICOMPATTATORE 35 | 20.828,43 | 1.244,29 | 16,74 |
| QUADRICICLI con port | 5.524,46 | 915,93 | 6,03 |
| TRATTORE STRADALE -M | 1.208,68 | 214,82 | 5,63 |
| VASCA C/S VOLTABIDON | 46.778,57 | 7.099,35 | 6,59 |
| Totali | 148.067,16 | 13.563,34 | 95,24 |

- **Acquisto Merci:** in tabella elenco dei materiali acquistati e prezzo medio

| Descrizione Mezzi | € | n. | €/cad medio |
|--|------------------|--------------|-------------|
| sacchi 30µm 630x1100 trasparenti r.secco | 71.598,90 | 1.416.950,00 | 0,05 |
| sacchi 30µm 630x1100mm gialli x plastica | 1.018,51 | 19.800,00 | 0,05 |
| contenitori 1100 litri grigio scuro | 5.223,13 | 44,00 | 118,71 |
| contenitori a 2 ruote 240 litri blu | 47,43 | 2,00 | 23,72 |
| contenitori a 2 ruote 240 litri grigi | 245,92 | 10,00 | 24,59 |
| trespoli metallici zincati con coperchio | 265,41 | 5,00 | 53,08 |
| bomber alta visibilità 4in1 arancio XL | 33,86 | 1,00 | 33,86 |
| gilet multitasche A.V. arancio tg. XL | 7,59 | 1,00 | 7,59 |
| t-shirt grigie taglia XL | 4,05 | 2,00 | 2,02 |
| targhette portachiavi con moschettone | 28,74 | 400,00 | 0,07 |
| Totali | 78.473,54 | | |

- **Servizi Esterni:** abbiamo riportato il valore relativo all'attività eseguita, per ns. conto, da soggetti terzi affidatari di una parte del servizio di raccolta, come da contratto e fatturazione passiva relativa, di seguito. L'importo complessivo pari ad euro 75.668 è ripartito fra i seguenti fornitori:
 - CONAST SOCIETA' COOPERATIVA
 - CONSORZIO RES
 - SO.LE. SOCIETA' COOPERATIVA

CTS, Costo di trattamento e smaltimento della frazione indifferenziata, pari ad euro 892.492 così composta:

| Descrizione | € | t | €/t medio |
|--|-------------------|-----------------|--------------|
| smaltimento RSU | 880.262,35 | 9.558,51 | 92,09 |
| Smaltimento altri indifferenziati (cimiteriali...) | 12.229,65 | 76,42 | 160,03 |
| Totali | 892.492,00 | 9.634,93 | 92,63 |

CTR, Costo di trattamento e recupero della frazione differenziata, pari ad euro 1.111.619, composta dal solo costo di smaltimento/trattamento dei rifiuti differenziati.

| descrizione | € | qtà | €/medio |
|--|---------------------|----------|----------|
| altri serv. smaltimento/raccolta rifiuti | 49.305,04 | 36,00 | 1.369,58 |
| smaltimento biomassa legnosa | 29.823,54 | 1.281,30 | 23,28 |
| smaltimento ingombranti | 147.360,81 | 774,22 | 190,33 |
| smaltimento mat.da costruz./demolizione | 7.659,02 | 756,82 | 10,12 |
| smaltimento materiali contenenti amianto | 1.567,79 | 4,83 | 324,59 |
| smaltimento medicinali | 4.541,35 | 8,98 | 506,00 |
| smaltimento plastica e gomma | 50.005,50 | 299,47 | 166,98 |
| smaltimento pneumatici | 2.543,46 | 18,11 | 140,45 |
| Smaltimento Inerti | 22.781,03 | 1.277,11 | 17,84 |
| Altri Rifiuti (RUP, oli, isolanti) | 6.971,57 | 143,47 | 48,59 |
| smaltimento rifiuti organici | 470.919,55 | 5.965,84 | 78,94 |
| smaltimento scarti vegetali | 123.679,96 | 4.073,78 | 30,36 |
| smaltimento vernici, inchiostri | 26.277,79 | 37,84 | 694,44 |
| smaltimento rifiuti (Linea Ambiente) fatture da ricevere | 20.326,18 | - | |
| Impurità COREPLA | 90.336,48 | | |
| smaltimento fanghi | 9.745,71 | 62,13 | 156,86 |
| Terre da spazzamento | 47.774,21 | 737,62 | 64,77 |
| Totale | 1.111.619,00 | | |

CRD, Costo di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate, pari ad euro 2.937.869, risulta così composta

| Voce | € |
|--|---------------------|
| <i>Altro (cancelleria, EE, altri beni)</i> | 42.345,59 |
| <i>Acquisto Merci (sacchetti, contenitori,)</i> | 137.336,66 |
| <i>Esercizio Mezzi</i> | 466.668,63 |
| <i>Canoni/Affitti</i> | 6.325,00 |
| <i>servizi esterni raccolta/trasporto</i> | 802.183,15 |
| <i>Manutenzioni e Riparazioni Piattaforma</i> | 31.245,63 |
| <i>Costo Personale</i> | 1.451.764,34 |
| Totale | 2.937.869,00 |

Il dettaglio dei singoli costi è così composto:

- **Costo del personale diretto:** in tabella riportiamo il costo annuo del personale, le ore di lavoro imputate in contabilità industriale ed il costo medio orario sostenuto

| Descrizione | € | h | €/h medio |
|---------------|--------------|-----------|-----------|
| Personale CRD | 1.451.764,34 | 53.948,34 | 26,91 |

- **Costo di esercizio dei mezzi:** in tabella riportiamo il costo per tipologia di mezzo, le ore di lavoro imputate in contabilità industriale ed il costo medio orario:

| Descrizione | € | h/lavoro | €/h |
|----------------------|-------------------|------------------|--------------|
| AUTOCARRO ATTREZZATO | 8.172,57 | 468,14 | 17,46 |
| AUTOCARRO SCARRABILE | 44.762,21 | 2.196,13 | 20,38 |
| AUTOCOMPATTATORE CAR | 120.012,96 | 6.916,39 | 17,35 |
| FURGONE CASSONATO | 2.359,57 | 439,11 | 5,37 |
| MINICOMPATTATORE 35 | 121.418,55 | 7.253,55 | 16,74 |
| QUADRICICLI con port | 9.592,68 | 1.590,43 | 6,03 |
| SPAZZATRICE IDROSTAT | 155,13 | 5,50 | 28,21 |
| TRATTORE STRADALE -M | 42,20 | 7,50 | 5,63 |
| VASCA C/S VOLTABIDON | 160.152,77 | 24.038,96 | 6,66 |
| Totali | 466.668,63 | 42.915,71 | 10,87 |

- **Acquisto Merci:** in tabella riportiamo l'elenco dei beni acquistati ed il costo medio:

| Descrizione | € | n. | €/medio |
|--|-------------------|--------------|---------|
| sacchi 30µm 630x1100mm gialli x plastica | 30.465,85 | 591.800,00 | 0,05 |
| sacchi compostabili 7 litri 390x390mm | 22.706,11 | 1.377.000,00 | 0,02 |
| bidoncini banda stagnata 16,75L (154) | 11.709,06 | 4.615,00 | 2,54 |
| filo acciaio ricotto per pressa | 8.518,25 | 228,00 | 37,36 |
| contenitori a 2 ruote 240 litri marroni | 7.623,72 | 310,00 | 24,59 |
| contenitori 1100 litri gialli | 7.479,69 | 63,00 | 118,73 |
| sacchi compostabili 30 litri 520x650mm | 7.426,30 | 168.000,00 | 0,04 |
| contenitori 770 litri bianchi | 6.136,62 | 64,00 | 95,88 |
| contenitori a 2 ruote 120 litri marroni | 5.599,78 | 277,00 | 20,22 |
| contenitori a 2 ruote 360 litri gialli | 4.015,44 | 117,00 | 34,32 |
| contenitori a 2 ruote 360 litri bianchi | 3.794,04 | 110,00 | 34,49 |
| contenitori a 2 ruote 240L verdi/blu | 3.371,35 | 137,00 | 24,61 |
| sacchi 110g 1200x1500mm trasparenti | 2.947,45 | 21.000,00 | 0,14 |
| contenitori 40 litri bianchi | 2.676,13 | 668,00 | 4,01 |
| sacchi 80g 900x1350mm trasparenti | 2.314,95 | 22.680,00 | 0,10 |
| contenitori 30 litri verdi | 2.150,14 | 600,00 | 3,58 |
| sacchi 30µm 630x1100 trasparenti r.secco | 1.993,23 | 39.600,00 | 0,05 |
| contenitori 25 litri marroni | 1.972,80 | 700,00 | 2,82 |
| sacchi LDPE 60 litri viola x pannolini | 1.262,95 | 34.560,00 | 0,04 |
| contenitori 7 litri marroni per umido | 812,81 | 800,00 | 1,02 |
| contenitori a 2 ruote 240 litri gialli | 763,75 | 31,00 | 24,64 |
| compostori da 310 litri (10) | 637,56 | 30,00 | 21,25 |
| contenitori a 2 ruote 240 litri bianchi | 604,58 | 24,00 | 25,19 |
| contenitori a 2 ruote 120L verdi/blu | 326,43 | 17,00 | 19,20 |
| contenitori a 2 ruote 240 litri blu | 23,72 | 1,00 | 23,72 |
| contenitori 2L per siringhe | 3,97 | 5,00 | 0,79 |
| Totale | 137.336,66 | | |

- **Servizi Esterni** abbiamo riportato il valore relativo all'attività eseguita, per ns. conto, da soggetti terzi affidatari di una parte del servizio di raccolta, come da contratto e fatturazione passiva relativa, di seguito. L'importo complessivo pari ad euro 802.183,15 è ripartito fra i seguenti fornitori

| |
|--------------------------------|
| SO.LE. SOCIETA' COOPERATIVA SO |
| CONSORZIO RES |
| CONAST SOCIETA' COOPERATIVA |
| AGRI RE.VE.CO S.R.L. |
| TRS ECOLOGIA SRL |
| B&B TECNOSCAVI SRL |
| BELLONI GIUSEPPE SRL |
| LINEA GREEN SPA |
| ECOLOGIA SOLUZIONE AMBIENTE SP |
| SETTENTRIONALE TRASPORTI SPA |
| A2A AMBIENTE SPA |
| CR.E.A. SRL |
| GMP S.P.A. |
| CISAC PROTEZIONE CATODICA SRL |
| A2A SMART CITY S.P.A. |
| altri minori |

- **Canone Affitti:** l'importo indicato, pari a 6.325 Euro si riferisce al contratto di affitto relativo alla Stazione di Trasferimento di proprietà di AEM SPA.
- **Manutenzioni e Riparazioni** abbiamo riportato il valore relativo all'attività eseguita, per ns. conto, da soggetti terzi, l'importo complessivo di euro 31.245 è ripartito fra i seguenti fornitori:

| |
|--------------------------------|
| Fornitore |
| A2A SMART CITY S.P.A. |
| ROSSI SISTEMI DI ROSSI G. E DA |
| PESSINA COMFORT SRL |
| AEM S.P.A. |
| B&B TECNOSCAVI SRL |
| vari minori |
| Totale |

CSL, Costo per l'attività di spazzamento e lavaggio strade, pari ad euro 1.474.689, risulta così composta

| Voce | € |
|---|---------------------|
| Acquisto Merci (sacchetti, contenitori,) | 34.864,42 |
| Altro (cancelleria, EE, altri beni) | 1.568,76 |
| Servizi Esterni | 284.386,10 |
| Esercizio Mezzi | 310.384,95 |
| Costo Personale | 837.730,46 |
| Manutenzioni e Riparazioni | 5.754,30 |
| Totale | 1.474.689,00 |

- **Costo del Personale:** in tabella riportiamo il costo annuo del personale, le ore di lavoro imputate in contabilità industriale ed il costo medio orario sostenuto:

| descrizione | € | h | €/h medio |
|-------------|------------|-----------|-----------|
| Personale | 837.730,46 | 30.941,14 | 27,07 |

- **Costo Esercizio Mezzi,** in tabella riportiamo il costo per tipologia di mezzo, le ore di lavoro imputate in contabilità industriale ed il costo medio orario:

| Tipo di mezzo | € | h | €/h medio |
|----------------------|-------------------|------------------|--------------|
| AUTOCARRO ATTREZZATO | 1.731,24 | 99,17 | 17,46 |
| FURGONE CASSONATO | 36,27 | 6,75 | 5,37 |
| MINICOMPATTATORE 35 | 498,04 | 29,75 | 16,74 |
| QUADRICICLI con port | 43.610,13 | 7.230,35 | 6,03 |
| SPAZZATRICE ELETTRIC | 12.631,97 | 438,12 | 28,83 |
| SPAZZATRICE IDROSTAT | 177.918,85 | 6.308,22 | 28,20 |
| VASCA C/S VOLTABIDON | 73.958,47 | 13.060,22 | 5,66 |
| Totali | 310.384,95 | 27.172,58 | 11,42 |

- **Acquisto Merci:** Il valore indicato, pari ad euro 34.864 si riferisce, principalmente, alla quota annua di costo relativo all'acquisto di n. 280 cestini stradali, dal valore unitario medio pari a 418 €.
- **Servizi Esterni:** abbiamo riportato il valore relativo all'attività eseguita, per ns. conto, da soggetti terzi affidatari di una parte del servizio di raccolta, come da contratto e fatturazione passiva relativa, di seguito. L'importo complessivo pari ad euro 284.386 è ripartito fra i seguenti fornitori

CONAST SOCIETA' COOPERATIVA
 CONSORZIO RES
 DHARMA SOC.COOP. A R.L.
 ECOCOMPANY SOCIETA' COOP.SOC.
 MICRO-B SRL

- **Manutenzioni e Riparazioni:** abbiamo riportato il valore relativo all'attività eseguita, per ns. conto, da soggetti terzi, l'importo complessivo pari ad euro 5.754 è ripartito fra i seguenti fornitori:
 - B&B Tecnoscavi;
 - IVIC di Cisotto;

Costi generali di gestione (CGG), per un importo pari ad euro 2.016.283

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, non già direttamente imputate al singolo centro di costo, e sono state definite ed allocate due tipologie di costi generali di seguito descritte:

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

Nella tabella seguente riportiamo la ripartizione dei Costi Generali sulla base della logica di imputazione succitata:

| Descrizione | € |
|----------------------------------|---------------------|
| Allocati direttamente sul Comune | 1.115.106,53 |
| Quota parte CGG d'Area | 208.634,48 |
| Quota parte CGG Societario | 692.542,00 |
| Totale CGG | 2.016.283,00 |

Di seguito il dettaglio relativo alle modalità di calcolo dei costi generali con l'indicazione del criterio utilizzato:

– Dettaglio su ripartizione dei costi generali societari e d'area.

Come anticipato, il driver utilizzato è dato dall'incidenza relativa dell'Ebitda (margine operativo lordo) del Comune rispetto all'ebitda societario per l'attribuzione dei Costi generali societari e rispetto all'ebitda dell'area di competenza per l'attribuzione dei costi generali d'Area.

Di seguito riportiamo i calcoli relativi al Comune di Cremona.

| Descrizione | Valori |
|--------------------------------|-----------------|
| Ebitda Cremona | 2.445.723,26 € |
| Ebitda Area Cremona | 2.520.669,87 € |
| Ebitda Società | 11.777.864,00 € |
| incidenza Cremona/Società | 20,77% |
| incidenza Cremona/Area Cremona | 97,03% |

| Descrizione | € | attribuiti a CREMONA | Incidenza sui totali |
|--|--------------|----------------------|----------------------|
| CGG Allocati sull'Area Cremona | 215.027,86 | 208.634,48 | 97,03% |
| CGG Allocati sul Conto Generale Societario | 3.335.072,93 | 692.542,00 | 20,77% |

– Costi Generali allocati direttamente sul singolo Comune, pari ad euro 1.115.106,53:

Nella tabella che segue riportiamo il dettaglio dei costi imputati sulla commessa generica della Città di Cremona:

| Descrizione | € |
|---|---------------------|
| COSTO DEL PERSONALE (DIRIGENTI, IMPIEGATI, ...) | 821.190,24 |
| ESERCIZIO MEZZI | 138.837,07 |
| SERV MENSA E RIST | 57.570,06 |
| SERVICE DA SOT/SOB | 48.278,77 |
| PRESTAZ SERV IA | 19.892,50 |
| CONSUL.TECNICHE | 10.785,98 |
| MAN E RIPARAZ | 3.957,21 |
| ACQUISTI ALTRI BENI | 3.932,60 |
| ALTRI SERV GENER. | 3.150,11 |
| ACQ MAT DI CONSUM | 2.948,98 |
| ACQ MAT LAVORO/ANT | 1.044,73 |
| ACQ CARTA E CANC | 763,47 |
| RIMB SPESE DIP | 746,30 |
| ANALISI LAB | 680,00 |
| ACQ CARB/LUBR | 399,00 |
| SERV INFORMATICI | 384,00 |
| ACQ SOFTWARE | 156,00 |
| ON.DIV.GESTIONE | 150,00 |
| RISARCIMENTI DANNI | 110,00 |
| COMM SU FIDEJUSS | 91,78 |
| SPESE DI TRASP E NOL | 32,67 |
| SPESE POSTALI | 9,90 |
| IMPOSTE DI BOLLO | 8,00 |
| SP.TELEF. FISSA | 13,84 |
| Totali | 1.115.105,53 |

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

Con riferimento all'anno 2020, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2018 e riportate al 2020 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF.

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

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni sono stati utilizzati i due criteri seguenti:

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

In particolare:

AR, altri ricavi, compresi quelli derivanti dalla vendita, sul libero mercato, dei materiali da raccolta differenziata: importo 856.299, sono così composti:

- € **653.951,80** comprende sia i ricavi derivanti dal servizio di raccolta e svuotamento contenitori svolto all'interno di proprietà private sia i ricavi da prestazioni di igiene urbana effettuate con i medesimi assets impiegati per l'erogazione del servizio per la città di Cremona;
- € **202.347,20** relativi alla cessione di materiali al di fuori del circuito conai

ARCONAI, ricavi derivanti dalla cessione dei rifiuti differenziati all'interno del circuito CONAI, importo 831.613 riconducibili sostanzialmente alla cessione di carta a Comieco e di imballaggi in plastica a Corepla.

Il valore complessivo della cessione materiali ammonta quindi ad euro 1.033.960,20, così suddiviso tra materiale e canale di vendita (conai o libero mercato)

| Cessione materiali | extra CONAI | CONSORZI CONAI | Totale complessivo |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| carta e cartone | 8.218,75 | 323.344,62 | 331.563,37 |
| plastica da riciclare | - | 508.268,38 | 508.268,38 |
| residui di olii | 19.097,60 | - | 19.097,60 |
| ricavi raee | 39.937,51 | - | 39.937,51 |
| rottami ferro | 49.879,94 | - | 49.879,94 |
| vetro da riciclare | 85.213,40 | - | 85.213,40 |
| TOTALI | 202.347,20 | 831.613,00 | 1.033.960,20 |

3.2.3 Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo utilizzate per calcolare la componente a conguaglio da riportare nel PEF, viene fornita di seguito, analogamente a quanto evidenziato in merito ai dati di Conto Economico relativi all'esercizio 2019, una tabella relativa al Conto Economico di Linea Gestioni in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2017 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

Di seguito riportiamo il dettaglio del calcolo delle componenti di conguaglio.

| CONGUAGLIO RC GESTORE | | | CREMONA |
|---|---|-----------------|------------------|
| ΣTV^{old}_{a-2} totale delle pertinenti entrate tariffarie computate (vecchi criteri nuovo perimetro) | | | 5.826.017 |
| ΣTV^{new}_{a-2} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti variabili di costo | | | 5.893.823 |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati -> CRT ^{new} _{a-2} | G | consuntivo | 947.855 |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani -> CTS ^{new} _{a-2} | | consuntivo | 880.165 |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani -> CTR ^{new} _{a-2} | | consuntivo | 933.444 |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate -> CRD ^{new} _{a-2} | G | consuntivo | 3.174.616 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing -> b ⁻ (AR ^{new} _{a-2} + AR ^{CONAT} _{a-2}) | | calcolato (NEG) | -42.257 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti -> AR ^{new} _{a-2} | G | consuntivo | 42.257 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti -> AR ^{CONAT} _{a-2} | G | consuntivo | 0 |
| Fattore di Sharing (b segnato) -> b ⁻ | E | parametro | 1 |
| Oneri relativi all'IVA e altre imposte | G | consuntivo | 0 |
| | | | CREMONA |
| ΣTF^{old}_{a-2} totale delle pertinenti entrate tariffarie computate (vecchi criteri nuovo perimetro) | | | 3.198.230 |
| ΣTF^{new}_{a-2} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti fisse di costo | | | 3.681.437 |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio -> CSL ^{new} _{a-2} | G | consuntivo | 1.581.430 |
| Costi comuni -> CC ^{new} _{a-2} | | calcolato | 1.604.946 |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti -> CARC _{a-2} | G | consuntivo | 0 |
| Costi generali di gestione -> CGG _{a-2} | G | consuntivo | 1.604.946 |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili -> CCD _{a-2} | G | consuntivo | 0 |
| Altri costi -> CO _{AL, a-2} | G | consuntivo | 0 |
| Costi d'uso del capitale -> CK ^{new} _{a-2} | | calcolato | 495.061 |
| Ammortamenti -> Amm _{a-2} | G | consuntivo | 386.691 |
| Accantonamenti -> Acc _{a-2} | G | calcolato | 8.140 |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche | G | consuntivo | 0 |
| - di cui per crediti | G | consuntivo | 8.140 |
| - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | G | consuntivo | 0 |
| - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie | G | consuntivo | 0 |
| Remunerazione del capitale investito netto -> R _{a-2} | G | consuntivo | 100.230 |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso -> R _{LIC, a-2} | G | consuntivo | 0 |
| Oneri relativi all'IVA e altre imposte | G | consuntivo | 0 |
| RC_{TV} Componente a conguaglio relativa ai costi variabili | | | 67.806 |
| RC_{TF} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi | | | 483.207 |
| RC Totale Componente a conguaglio | | | 551.013 |

3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Specifiche dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili per l'effettuazione del servizio di gestione integrata dei RU, nonché il ricorso ad eventuali beni e strutture di terzi o all'affidamento di servizi a terzi

Il parco mezzi mobili, di seguito riportiamo il parco mezzi mobili messo a disposizione del servizio da parte di Linea Gestioni.

| Tipologia mezzo | n. |
|--------------------------------------|------------|
| Vasca con/senza voltabidoni | 50 |
| Minicostipatore | 13 |
| Autocompattatore carico posteriore | 11 |
| Autocarro attrezzato | 8 |
| Spazzatrice | 6 |
| Autocarro scarrabile | 5 |
| Autovettura furgonata / VAN | 3 |
| Carrello elevatore | 3 |
| Furgone/cassonato | 3 |
| Autovettura | 2 |
| Autocompattatore carico laterale | 1 |
| Autovettura | 1 |
| Motoveicolo/autoveicolo aspirafoglie | 1 |
| totale | 107 |

A questo si aggiungono:

- N. 40 container scarrabili di varie cubature
- N. 30 press container

Le stazioni di Travaso: Linea Gestioni mette a disposizione del servizio n. 2 aree attrezzate per il travaso dei rifiuti urbani raccolti durante il servizio domiciliare, le due stazioni sono site una in Via Postumia ed una in Via del Porto (area piscine);

La sede operativa: di proprietà di Aem SpA, è sita in via Postumia a Cremona e dispone di:

- capannoni per il ricovero mezzi;
- area per il ricovero di attrezzature;
- spogliatoi per gli operatori;
- uffici per la gestione del servizio;
- sportello utenze;

I servizi affidati a terzi

Linea Gestioni ha affidato a società terze alcune parti del servizio di gestione integrata. In particolare:

- Parte del servizio di raccolta domiciliare della frazione RUR (secco residuo);
- Parte del servizio di raccolta domiciliare della frazione Umido (FORSU);
- Parte del servizio di spazzamento manuale e meccanico del suolo;
- Parte dei servizi di trasporto rifiuti;

nelle singole voci del PEF riporteremo il dettaglio del soggetto affidatario e del costo sostenuto.

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 10-11-12-13-14 del MTR.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche, automezzi ed attrezzature dedicate al singolo comune);
- attribuzione pro quota in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio (si tratta, in generale di automezzi e attrezzature mobili condivise nello svolgimento dei servizi su diversi ambiti territoriali).

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

- il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal gestore per il servizio al comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- le poste rettificative del capitale sono state allocate in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

I costi di capitale (CK) ammontano ad euro 932.371 e risultano così composti:

- | | |
|--|------------|
| – Ammortamenti | € 555.615; |
| – Accantonamenti | € 14.479; |
| – Remunerazione del capitale investito | € 362.277 |

3.3 Costi di competenza dell'Ente/Comune

I costi consuntivi afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani, sostenuti dall'Ente/Comune e rappresentati nel bilancio 2019 e 2017, concorrono attivamente alla determinazione delle entrate tariffarie per l'annualità di riferimento come esposto nell'Appendice 1 della Deliberazione 443/2019/R/RIF (PEF), come modificata dalla Deliberazione 238/2020/R/RIF e dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, e allegata alla presente relazione.

Al fine di derivare i costi da ricomprendere a riconoscimento tariffario, l'Ente/Comune:

- ha identificato i soli costi effettivamente sostenuti per l'attività del servizio rifiuti;
- ha determinato la quota relativa al servizio rifiuti, nel caso di costi comuni a più servizi, mediante l'identificazione di appositi criteri oggettivi e verificabili;
- ha considerato esclusivamente le attività rientranti nel perimetro del servizio definito dall'art. 1.2 del MTR.

Iva indetraibile:

- TV: € 459.387
- TF: € 437.086

CARC: € 342.090 così calcolato:

| A. CARC: COSTI ACCERTAMENTO RISCOSSIONE SPORTELLO E CONTENZIOSO | | | | 342.089,90 (A)=(a+b) |
|---|------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------|
| 1.A.a. Costi relativi a retribuzioni personale come da Decreto di assegnazione del personale anno 2019 | | | | 161.127,21 (a) |
| dipendente | costo totale retribuzione | quota % | costo imputato | |
| V.P. (Dirigente Settore Entrate) | 136.926,59 | 5,00 | 6.846,33 | |
| V.M. (Dirigente Staff Contenzioso tributario) | 117.177,15 | 10,00 | 11.717,72 | |
| S.L. (Posizione Org. Servizio Entrate) | 54.131,40 | 25,00 | 13.532,85 | |
| M.E. (cat.C - Ufficio TARI) | 38.143,38 | 100,00 | 38.143,38 | |
| M.R. (cat.B - Ufficio TARI) | 33.162,58 | 100,00 | 33.162,58 | |
| C.S. (cat.C - Sportello al contr.) | 30.564,91 | 70,00 | 21.395,44 | |
| C.D. (cat.C - Sportello al contr.) | 39.335,65 | 70,00 | 27.534,96 | |
| E.F. (cat.D - gest.amministr.) | 29.313,20 | 30,00 | 8.793,96 | |
| TOTALE | 478.754,86 | | 161.127,21 | |
| 1.A.b Costi della riscossione ordinaria e coattiva anno 2019 | | | | 180.962,69 (b) |
| | Compenso R.T.I. I.C.A./Abaco | Rapporto % | | |
| Costi riscoss.ordinaria e coattiva (aggiudicazione) | 409.510,50 | 44,19 | | |
| a) Riscossioni R.T.I. I.C.A./Abaco anno 2019 euro 24.374.456,45= | | | | |
| b) Riscossioni TARSU/TARI anno 2019 (competenza + residui) euro 10.773.295,68= | | | | |
| Rapporto percentuale b)/ a) = 44,19% | | | | |

CK: € 144.800 così calcolato:

| | Accantonamento bilancio prev.2019 | max | stimato | |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|---------|------------------------|
| FCDE TARI ORDINARIA (U cap.6494/1) | 1.448.000,00 | 80,00 | 10,00 | 144.800,00 (C). |

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle eventuali entrate presenti nel Bilancio dell'Ente/Comune da sottrarre, in sede di PEF, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF e come rappresentate nel PEF allegato alla presente relazione. Sentito il Gestore Linea Gestioni e fatte le opportune valutazioni, non vengono riconosciuti € 70.000 dei CGG.

| TIPOLOGIA ENTRATE | IMPORTO |
|---|----------------|
| Componente dei costi generali di gestione (CGG) | € 70.000 |

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle eventuali entrate presenti nel Bilancio dell'Ente/Comune da sottrarre, in sede di articolazione tariffaria, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2020 e come rappresentate nel PEF allegato alla presente relazione.

| TIPOLOGIA ENTRATE | IMPORTO |
|--|----------------|
| Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali | € 68.352 |

3.4 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del MTR si è proceduto a verificare la seguente condizione, così come prescritto all'art. 3.1 del MTR:

$$0,8 \leq \frac{\sum TVa}{\sum TVa - 1} \leq 1,2$$

Nel caso in cui tale rapporto:

- sia superiore a 1,2, la quota di ricavi eccedente il vincolo deve essere ricompresa nel totale delle entrate relative alle componenti di costo fisso;
- sia inferiore a 0,8, la quota di ricavi necessaria per il rispetto del vincolo deve essere trasferita dal totale delle entrate relative alla componente di costo fisso.

Tale eventuale spostamento di costi, come rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione, dovrà essere considerato nella successiva determinazione dell'articolazione tariffaria.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Alla luce dei documenti prodotti dal gestore, il Comune di Cremona ha svolto una approfondita analisi di validazione e verifica degli stessi con il supporto di ARS ambiente Srl, andando ad esaminare nel dettaglio i prospetti comunicati.

La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione del Piano economico finanziario e viene svolta dalla struttura interna dell'ETC (Ente Territorialmente Competente), o in alternativa da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore (articolo 6, comma 6.4, delibera n.443).

L'art. 19 del MTR specifica che tale verifica concerne almeno:

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

Alla luce dei documenti prodotti dai gestori (Linea Gestioni per la gestione della attività operative mentre il Comune di Cremona in qualità di gestore delle attività di tariffazione e rapporto con gli utenti) il Comune di Cremona, in qualità di ETC, ha svolto una approfondita analisi di validazione e verifica degli stessi, andando ad esaminare nel dettaglio i prospetti comunicati, ricorrendo al supporto di un soggetto esterno (ARS ambiente S.r.l. di Gallarate) come da incarico affidato con Determinazione dirigenziale 319/2021 del 04/03/2021 "Affidamento diretto, previa richiesta di preventivo sulla piattaforma Sintel, ad ARS Ambiente S.r.l. con sede operativa a Gallarate (VA), del servizio di consulenza specialistica per validazione del PEF 2021 ai sensi dell'MTR di ARERA e contestuale approvazione della spesa", la cui attività di verifica è avvenuta sulla documentazione trasmessa a mezzo di PEC del 11/03/2021 "Prot.Int. n. 80/2021 - Oggetto: Trasmissione documentazione ai fini della validazione PEF 2021, in relazione all'affidamento diretto del servizio di consulenza specialistica come previsto dalla Determinazione Dirigenziale n. 319 del 4 marzo 2021".

4.1.1 Verifiche formali e di completezza

Le verifiche formali e di completezza eseguite hanno riguardato il PEF grezzo di Linea gestioni e il PEF grezzo del Comune di Cremona:

- ✓ la presenza della documentazione minima richiesta (Tabella PEF, Relazione di Accompagnamento, Dichiarazioni di Veridicità);
- ✓ il formato della Tabella Numerica rappresentativa del PEF, che corrisponde alla versione corrente dell'Appendice 1 della Del. 443/2019/R/rif;
- ✓ la completezza della Tabella Numerica;
- ✓ il formato della Relazione di Accompagnamento, è coerente con l'Appendice 2 della Del. 443/2019/R/rif;
- ✓ la completezza delle Relazione di Accompagnamento, che contiene una descrizione esauriente dei criteri seguiti per dedurre i dati inseriti nel PEF dalla documentazione contabile, nonché copia della documentazione contabile stessa;
- ✓ il formato della Dichiarazioni di Veridicità è coerente con l'Appendice 3 della Del. 443/2019/R/rif.

4.1.2 Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità

Le verifiche sostanziali, di coerenza e congruità sono state compiute, con riferimento a ciascun gestore, verificando che i dati inseriti nel PEF:

- ✓ sono coerenti con la documentazione contabile, ovvero sono calcolati a partire da valori riscontrabili nelle fonti contabili obbligatorie;
- ✓ sono congrui rispetto alla regolazione, in quanto riflettono costi effettivamente pertinenti con il servizio rifiuti come definito dalla regolazione, per quanto attiene l'attività svolta nel territorio e sono stati calcolati applicando correttamente i criteri stabiliti dalla regolazione, ed in particolare:
 - la metodologia dell'MTR è stata correttamente applicata andando a valorizzare le componenti di costo e ricavo secondo quanto specificato nel metodo;

- in particolare, a partire dai dati così come precedentemente descritti, l'ETC ha proceduto alla determinazione dei coefficienti di sua stretta competenza (gradualità e sharing) e quindi all'applicazione dei calcoli previsti nel MTR per definire i costi riconosciuti, ad eccezione della componente conguaglio come precedentemente specificato;
- essi sono stati correttamente applicati arrivando quindi alla determinazione dei costi riconosciuti secondo il metodo MTR.

4.1.3 Conclusioni sulla validazione

Le verifiche formali e sostanziali effettuate permettono di concludere che il PEF 2021 oggetto di validazione, composto da PEF grezzo Linea Gestioni e PEF grezzo Comune di Cremona, rispetta le condizioni di completezza, coerenza e congruità dei dati previste dal MTR.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come previsto dall'art. 4.1 del MTR il rapporto tra le tariffe di riferimento e quelle dell'anno precedente deve rispettare il limite alla variazione annuale indentificato in $(1 + \rho_a)$.

Il parametro ρ_a è determinato sulla base della seguente formula:

$$\rho_a = r_{pia} - X_a + QLa + PGa$$

dove:

- r_{pia} è il tasso di inflazione programmata, pari al 1,7%;
- X_a è il coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- QL_a è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al comma 4.4 del MTR;
- PG_a è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al 4.4 del MTR.

Non essendo previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti, il valore della componente QL_a concorrente al calcolo del ρ_a assume il valore di 0%.

Non essendo previste variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore, il valore della componente PG_a concorrente al calcolo del ρ_a assume il valore di 0%.

Come inoltre previsto dall'art. 4.3bis del MTR, ai fini della determinazione del parametro ρ_a , l'Ente territorialmente competente può considerare il coefficiente $C_{19_{2021}}$ che tiene conto dei costi derivanti da eventi imprevedibili ed eccezionali e in particolare della previsione sui costi che verranno sostenuti dal gestore al fine di garantire la continuità e il mantenimento dei livelli di qualità del servizio a seguito dell'emergenza da COVID-19.

Tale coefficiente, valorizzabile nell'intervallo di valori compreso fra 0% e 3%, può essere valorizzato laddove necessario in ottemperanza alle raccomandazioni dell'Istituto Superiore di Sanità o alla normativa vigente.

Nella redazione del PEF 2021 l'ente ha deciso di non valorizzare il coefficiente $C_{19_{2021}}$.

Alla luce delle considerazioni sopraesposte l'ente ha proceduto al calcolo del parametro ρ_a come rappresentato nel PEF Allegato.

| Coefficiente | Descrizione | Valore |
|--------------|---|--------|
| r_{pia} | Tasso di inflazione programmata | 1,7% |
| X_a | Coefficiente di recupero della produttività | 0,1% |

| Coefficiente | Descrizione | Valore |
|--------------|---|--------|
| QL_a | Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti | 0% |
| PG_a | Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi | 0% |
| $C19_{2021}$ | Coefficiente per l'emergenza COVID-19 | 0% |
| p_a | Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe | 1,6% |

Le tariffe calcolate secondo il MTR per l'anno 2021, così come rappresentate nel PEF allegato, ammontano ad un importo inferiore rispetto all'importo massimo sopra determinato e pertanto il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie risulta rispettato.

Per i necessari approfondimenti si rimanda al seguente paragrafo 4.4 della presente relazione.

4.3 Costi operativi incentivanti

Così come previsto dall'articolo 8.1 della deliberazione 443/2019/R/RIF e s.m.i. l'Ente territorialmente competente promuove il miglioramento del servizio prestato a costi efficienti, fissando obiettivi specifici da conseguire e, coerentemente, determinando i valori QL_a e PG_a , nei limiti fissati al comma 4.4 del MTR.

L'ente ha facoltà di favorire il conseguimento di tali obiettivi di miglioramento, ove necessario, mediante l'introduzione delle componenti di costo di natura previsionale $COI_{TV,2021}^{exp}$ e $COI_{TF,2021}^{exp}$ nel caso in cui si verificano congiuntamente le seguenti condizioni:

- sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
- la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala.

Con riferimento a quanto evidenziato dal gestore (rif. § 3.1.1), l'ente ha previsto una valorizzazione delle componenti di costo di natura previsionale $COI_{TV,2021}^{exp}$ e $COI_{TF,2021}^{exp}$ nella misura indicata dalla seguente tabella:

| | |
|-----------------------|-------------|
| $COI_{TV,2021}^{exp}$ | 0.000.000 € |
| $COI_{TF,2021}^{exp}$ | 0.000.000 € |

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Così come indicato al paragrafo 4.2 della presente relazione non risulta necessario il superamento del limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Sulla base di quanto comunicato dal gestore e verificato dallo scrivente Ente, nel presente paragrafo vengono descritte le componenti di costo 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.

4.5.1 Costi efficienti di esercizio per la componente a conguaglio

Così come indicato dall'art.15.1 del MTR, "i costi efficienti di esercizio e di investimento per l'anno 2018 [...] per il servizio integrato di gestione dei RU sono determinati a partire da quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento, vale a dire l'anno 2017, come risultanti da fonti contabili obbligatorie sulla base di quanto stabilito ai commi 6.3 e 6.4".

Il gestore, come illustrato al paragrafo 3.2.3 della presente relazione, e il Comune, per quanto di propria competenza, partendo dalle fonti contabili obbligatorie relative al bilancio di esercizio 2017, hanno proceduto a:

- rilevare i costi effettivi risultanti dalle fonti contabili obbligatorie relative all'anno 2017, riclassificati come prescritto (MTR, art. 6.4) ed aggiornati in base all'indice FOI nei termini indicati al comma 15.2, così da determinare i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per gli anni 2018 e 2019;
- calcolare, a partire dai valori di cui al punto precedente, le entrate relative alle componenti di costo variabile ΣTV_{a-2}^{new} e le componenti di costo fisso ΣTF_{a-2}^{new} come ridefinite sulla base del MTR rispettivamente ai commi 15.4 e 15.6, che a loro volta richiamano ampie parti dell'art. 7;
- calcolare le rispettive componenti a conguaglio, variabile $RC_{TV,a}$ e fissa $RC_{TF,a}$ ciascuna ottenuta sottraendo alle componenti di cui al punto precedente le corrispondenti entrate tariffarie computate per l'anno (a-2) ΣTV_{a-2}^{old} e ΣTF_{a-2}^{old} .

Di conseguenza è stata definita la componente a conguaglio, come rappresentata nel PEF allegato, da sottoporre a coefficiente di gradualità.

4.5.2 Valorizzazione dei coefficienti di gradualità

In merito alla valorizzazione dei coefficienti $\gamma_{1,a}$, $\gamma_{2,a}$, $\gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$, si ricorda che:

- $\gamma_{1,a}$ deve essere valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- $\gamma_{2,a}$ deve essere quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- $\gamma_{3,a}$ deve essere determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolto in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

Così come indicato dall'art. 16.4 del MTR, "il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$ è calcolato sulla base del confronto tra costo unitario effettivo e il Benchmark di riferimento [...]".

Sulla base di questo rapporto e del valore, positivo o negativo, della componente a conguaglio devono essere individuati gli intervalli di valori tra i quali l'ente deve determinare i coefficienti $\gamma_{1,a}$, $\gamma_{2,a}$, $\gamma_{3,a}$, così come riportato nelle tabelle agli articoli 16.5 e 16.6 del MTR.

Il costo unitario effettivo, calcolato dividendo il totale delle entrate tariffarie computate per l'anno 2019 ($\Sigma TV_{a-2}^{old} + \Sigma TF_{a-2}^{old}$) per le quantità di RU complessivamente prodotte nel medesimo anno, è rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione.

Il Benchmark di riferimento è determinato secondo quanto previsto dall'art. 16.4 del MTR, ovvero il fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n.147/2013, per le Regioni a Statuto ordinario;

Alla luce di quanto sopra evidenziato il Benchmark calcolato per l'anno di riferimento è rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione.

Il rapporto tra il costo unitario effettivo $CU_{eff,a-2}$ e il Benchmark evidenzia che:

$$- CU_{eff,a-2} \leq Benchmark$$

ed essendo la componente a conguaglio:

$$- RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$$

Alla luce degli obiettivi percentuali di raccolta differenziata, di efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo e di soddisfazione degli utenti del servizio, l'ente scrivente ha valorizzato i coefficienti di gradualità così come rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione:

| Coefficiente | Valore |
|----------------|--------------|
| $\gamma_{1,a}$ | -0,41 |
| $\gamma_{2,a}$ | -0,29 |
| $\gamma_{3,a}$ | -0,13 |
| | -0.83 |


Il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$ assume, pertanto, il valore rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione.

In merito alla valorizzazione dei parametri $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$, all'interno dell'intervallo definito dalle tabelle di cui ai commi 16.5 e 16.6 del MTR e tenendo conto delle indicazioni del comma 16.7 del MTR si evidenzia nel seguito il criterio metodologico utilizzato, evidenziando il fatto che in linea generale sono state utilizzate delle relazioni di tipo lineare al fine della determinazione dei parametri.

Valorizzazione di gamma 1

In particolare, con riferimento al parametro $\gamma_{1,a}$ la valorizzazione è stata effettuata sulla base della percentuale di raccolta differenziata effettiva ($RDef$), applicando una formula che considera una variazione lineare tra gli estremi dell'intervallo definito dai commi 16.5 e 16.6 del MTR:

$$\text{Per } RC \leq 0 \quad \gamma_1 = \text{Max}\{\gamma_{1,\text{min}}; \text{min}[\gamma_{1,\text{max}}; \gamma_{1,\text{max}} + RDef - RD_{\text{min}} - RD_{\text{max}} - RD_{\text{min}}(\gamma_{1,\text{min}} - \gamma_{1,\text{max}})]\}$$


| | | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|---|
| RACCOLTA DIFFERENZIATA (%) | 74,0% | -0,9% |  |
| | kg | % | |
| Racc. diff. 2019 metodo precedente | 24.545.926 | 67,7% | |

Valorizzazione di gamma 2

Il parametro $\gamma_{2,a}$ è stato valorizzato considerando che la qualità del materiale avviato a riciclaggio è misurabile attraverso la percentuale di frazione estranea (PFE) presente nelle specifiche raccolte differenziate (RD), quali ad esempio: FORSU e Verde, Carta, Plastica e Lattine, Vetro.

L'indicatore sintetico così ottenuto, ha consentito di valorizzare $\gamma_{2,a}$ applicando la formula che considera una variazione lineare tra gli estremi dell'intervallo definito dai commi 16.5 e 16.6 del MTR:

$$\text{Per } RC \leq 0 \quad \gamma_2 = \text{Max}\{\gamma_{2,\text{min}}; \text{min}[\gamma_{2,\text{max}}; \gamma_{2,\text{min}} + PFE_{\text{eff}} - PFE_{\text{min}} - PFE_{\text{max}} - PFE_{\text{min}}(\gamma_{2,\text{max}} - \gamma_{2,\text{min}})]\}$$

| 2019 | | 2018 | |
|---------------------------------|--------------|--------------|---|
| kg | % | kg | % |
| 33.812.123 | 93,1% | 35.150.600 | 93,9% |
| RECUPERO COMPLESSIVO (%) | 93,1% | -0,9% |  |

Valorizzazione di gamma 3

La valorizzazione di $\gamma_{3,a}$ è stata effettuata sulla base del grado di soddisfazione degli utenti risultante dalle apposite indagini svolte. La rilevazione di GS_{eff} ha consentito di valorizzare $\gamma_{3,a}$ applicando la formula che considera una variazione lineare tra gli estremi dell'intervallo definito dai commi 16.5 e 16.6 del MTR:

$$\text{Per } RC \leq 0 \quad \gamma_3 = \text{Max}\{\gamma_{3,\text{min}}; \text{min}[\gamma_{3,\text{max}}; \gamma_{3,\text{min}} + GS_{\text{eff}} - GS_{\text{min}} - GS_{\text{max}} - GS_{\text{min}}(\gamma_{3,\text{max}} - \gamma_{3,\text{min}})]\}$$

Linea Gestioni effettua l'indagine di customer satisfaction con cadenza annuale per il tramite di una società esterna. I risultati ottenuti rappresentano una situazione di gradimento, del servizio erogato, ben superiore al dato medio nazionale; in particolare l'indice CSI (rappresentativo della soddisfazione complessiva dichiarata dal campione di utenti intervistato), per la Provincia di Cremona è pari a 89,5 (dato 2020), contro una media nazionale pari a 79,8. Anche con riferimento all'indice "Overall in mind" i dati dell'indagine sono più che confortanti; l'indice in questione rileva la percentuale di utenti, che considerano il servizio adeguato o più che adeguato rispetto alla loro aspettativa, il dato rilevato è pari a 97 contro una media nazionale pari a 78.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Al fine di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia, l'ente scrivente dispone di due parametri (b e $b(1+\omega)$) necessari a ripartire la quota di proventi derivanti dalla vendita di materiali e/o energia tra il gestore e le componenti a deduzione della tariffa variabile.

Nel dettaglio:

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

- $b(1+\omega)$ è il fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, dove ω è determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ di cui al punto 4.5.2; ω può assumere un valore compreso nell'intervallo $[0,1, 0,4]$

La valorizzazione dei fattori di *sharing* utilizzati viene rappresentata nel PEF allegato alla presente relazione.

| Coefficiente | Valore | |
|---------------|--------|----------------------|
| b | 0,60 | |
| $b(1+\omega)$ | 0,68 | Dove $\omega = 0,14$ |

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

In questo paragrafo vengono indicate le scelte ulteriori di competenza dell'ente territorialmente competente.

4.7.1 Rateizzazione del componente a conguaglio

L'articolo 2.2 del MTR prevede la determinazione del numero di rate (non superiori a quattro) per il recupero della componente a conguaglio.

L'ente scrivente, pertanto, ha valorizzato le rate atte al recupero della componente a conguaglio 2019 nella misura indicata nel PEF allegato (pari a 1), dato che il conguaglio totale è pari a 0.

4.7.2 Ulteriori componenti ex Deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Come noto gli art. 2.2ter e 2.3ter del MTR prevedono la possibilità per l'ente di valorizzare ulteriori componenti aggiuntive così come previste dalle Deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF. L'ETC non ha valorizzato alcuna di queste componenti.

5 Allegati

| Allegato | Descrizione |
|-----------------|---|
| Allegato 1 | Piano economico finanziario 2021 (PEF 2021) |
| Allegato 2 | Bilancio di esercizio Linea Gestioni 2018 |
| Allegato 3 | Bilancio di esercizio Linea Gestioni 2019 |
| Allegato 4 | Attività di comunicazione Linea Gestioni |
| Allegato 5 | Dichiarazione di veridicità Linea Gestioni |
| Allegato 6 | Dichiarazione di veridicità Comune di Cremona |