

COMUNE DI
CREMONA (CR)

Gestore: **LINEA GESTIONI SRL**



**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
GESTORE AL PEF MTR-2**

Ai sensi
dell'MTR-2 Deliberazione ARERA
3 agosto 2021 n. 363/2021/R/rif

21 Aprile 2022

INDICE DELLA RELAZIONE

1	Premessa	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	8
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.....	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	10
3.2.1	Dati di conto economico	10
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	14
3.2.3	Componenti di costo previsionali	14
3.2.4	Investimenti	15
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	15
4	Attività di validazione	18
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente.....	18
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	18
5.1.1	Coefficiente di recupero produttività.....	18
5.1.2	Coefficiente QL e PG.....	21
5.1.3	Coefficiente C116	21
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità	21
5.2.1	Componente previsionale CO116	21
5.2.2	Componente previsionale CQ	21
5.2.3	Componente previsionale COI	21
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni	22
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	22
5.4.1	Determinazione del fattore b	22
5.4.2	Determinazione del fattore ω	22
5.5	Conguagli.....	22
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	22

1 Premessa

La presente relazione, predisposta secondo lo schema tipo della relazione di accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 4 novembre 2021 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n.2/DRIF/2021 (Allegato 2 - "Schema tipo della Relazione di Accompagnamento"), si compone dei soli capitoli 2 e 3 di competenza del Gestore, ovvero dei capitoli relativi alla "Descrizione dei servizi forniti" e ai "Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario" del Gestore Linea Gestioni S.r.l..

Gli altri capitoli, da redigersi a cura dell'Ente Territorialmente Competente ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1,4 e 5 dello Schema tipo) non vengono considerati nella presente relazione e di conseguenza non vengono redatti.

La presente relazione viene predisposta al fine di consentire al Comune di Cremona di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario (di seguito: PEF) illustrando sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica richiesta da ARERA e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti.

Di conseguenza, alla presente relazione vengono allegati:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della
- Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, compilato per le sole parti di competenza del Gestore;
- la dichiarazione di veridicità, predisposta sulla base dello schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, 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.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

Linea Gestioni, azienda del Gruppo A2A SPA, 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"
- UNI EN ISO 39001:2016 "Sistemi di gestione della sicurezza Stradale"
- 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 31/12/2020 (dati ISPRA): 71.523
- 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) con misurazione puntuale**, 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.
A partire dal mese di settembre 2021 il rifiuto viene conferito al pubblico servizio tramite sacchi/contenitori muniti di tag RF-Id per la misurazione puntuale dei conferimenti;
- 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 urbano;

f)

g) **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.

h) **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.

i) **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;

j) **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.

k) **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;

l) **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;

m) **Servizio specifico presso Utenze NON Domestiche produttrici di rifiuti urbani**, il servizio, riservato a grandi produttori di rifiuto 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;

n) **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;

o) **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.

p) **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;

q) **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;

r) 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.

- s) **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.

- t) **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.

- u) **Avvio a Smaltimento** dei rifiuti solidi urbani, anche ingombranti, presso impianti autorizzati di terzi;

- v) **Avvio a trattamento e recupero** dei rifiuti differenziati presso impianti di terzi anche in convenzione con i consorzi di filiera (CONAI);

- w) **Fornitura e distribuzione di:**

- Sacchi e contenitori muniti di tag rf-id per il conferimento del rifiuto secco residuo;
- Sacchi e sacchetti per le raccolte domiciliari di Imballaggi in Plastica, FORSU, tessili sanitari;
- Contenitori per le raccolte domiciliari di FORSU, Vetro e Lattine, Carta;
- Calendario Annuale;
- Opuscolo informativo;

- x) **Fornitura e posa in opera di cestini e contenitori stradali per la raccolta di pile, farmaci e rifiuti;**

- y) **Sportello aperto al pubblico;**

- z) **Campagne e strumenti informativi**

- 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";
- 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.

- 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;
 - Sito WEB;
 - Numero verde;
- aa) **Gestione dei dati e compilazione del SW regionale ORSO;**
bb) **Redazione del MUD annuale;**
cc) **Reportistica:**
- mensile sui servizi erogati ed i risultati ottenuti, le quantità di rifiuto raccolte, il numero di svuotamenti registrati, ecc....;
 - su richiesta dell'AC all'occorrenza;
- dd) **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. dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

Linea Gestioni S.r.l. dichiara di non avere ricorsi pendenti in relazione all'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo.

Non risultano sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione 4 novembre 2021, n.2/DRIF/2021, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *exce/* di raccolta dati allegata alla presente relazione.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per gli anni 2022, 2023, 2024 e 2025 non vi sono variazioni attese di perimetro gestionale (PG) in relazione ai servizi forniti da Linea Gestioni S.r.l..

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Di seguito vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022 -2025:

- le variazioni attese delle caratteristiche del servizio con riferimento alle attività da porre in essere per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, nonché alle modalità e alle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono al fine del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti (QL);
- gli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico (C116).

- **Nel corso del 2021**, come evidenziato dalla relazione di accompagnamento al PEF 2021, ha preso il via l'attività di misurazione puntuale del rifiuto secco residuo; le ricadute economiche del progetto, sia opex che capex, in aderenza alla metodologia MTR, si avranno a partire dall'annualità 2023.

- **Anno 2022:**

- Introduzione del servizio denominato ECOCAR per la raccolta di prossimità dei RAEE domestici, tale servizio, organizzato per quartieri, sarà eseguito con cadenza mensile;
- Installazione di n. 2 distributori automatici di sacchi con tag;
- Attivazione modulo “sportello utenti” per la verifica, da parte dei singoli utenti, dei conferimenti di rifiuto indifferenziato al pubblico servizio;

- **Anno 2023, 2024 e 2025:** i servizi operativi sono previsti in continuità rispetto all'anno 2022

Per il periodo 2022-2025 si evidenzia l'esigenza di valorizzare il coefficiente QL per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale (CQEXP) per la compliance alla qualità regolata.

Alla data di redazione del presente Piano Economico Finanziario da parte del gestore, ARERA ha emanato il DCO 422/2021/R/rif, da cui si evincono gli orientamenti finali dell'Autorità nella regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani, ma non ha ancora emanato la delibera definitiva. Pertanto, non essendo possibile elaborare una previsione budgetaria precisa dei maggiori oneri che l'ETC dovrà pure affrontare nel quadriennio 2022-2025, si indica prudenzialmente una stima per il coefficiente QL pari allo 0,4% annuo.

In base alle informazioni attualmente in possesso del Gestore non si prevedono, invece, scostamenti rispetto ai valori di costo effettivi riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n.116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenza non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico (C116).

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente

conseguita nell'anno 2020 e previsionale 2021.

Tabella 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

% RD 2020	% RD 2021
73,38%	74,75%

Obiettivi per la Raccolta Differenziata

A seguito dell'introduzione della Misurazione puntuale e dei primi risultati ottenuti nel periodo 1/9/2021-31/12/2021, l'obiettivo per gli anni 2022-2025, in assenza di ulteriori situazioni emergenziali, può essere fissato nell'80% con un incremento atteso, rispetto al 2020 (ultimo dato ufficiale ISPRA) di oltre il 6%.

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.

Tali livelli potranno essere rivisti a seguito di accordi tra Gestore e AC inerenti lo schema di qualità applicabile ai sensi del documento TQRIF di recente emanazione.

SERVIZIO	STANDARD DI QUALITÀ GARANTITO	VALORE LIMITE
RACCOLTA PORTA A PORTA	RISPETTO CALENDARIO RACCOLTA	0%

RACCOLTA PORTA A PORTA	RECUPERO MANCATA RACCOLTA DALLA SEGNALAZIONE	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 CONCLUSIONE 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 GLI ORGANIZZATORI	ENTRO 3 ORE DALLA CONCLUSIONE DELL'EVENTO
RACCOLTA RIFIUTI ABBANDONATI	INTERVENTO A SEGUITO DI ESPOSTO/RECLAMO/SEGNALAZIONE	ENTRO 3 GIORNI DALLA SEGNALAZIONE
GESTIONE RECLAMI SCRITTI	PRESA IN CARICO E RISPOSTA FORNITA AL SEGNALANTE	ENTRO 20 GIORNI
PRONTO INTERVENTO	ATTIVAZIONE PER EMERGENZE	ENTRO 2 ORE

3.1.3 Fonti di finanziamento

Linea Gestioni S.r.l. si finanzia mediante unicamente mezzi propri.

Per ogni altra informazione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2020 fornita in allegato alla presente relazione.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto secondo il modello fornito dall'Allegato 1 della Determinazione del 4 novembre 2021, n.2/DRIF/2021, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità 2022 – 2025, per quanto di competenza di Linea Gestioni S.r.l..

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati da Linea Gestioni S.r.l. sulla base di quanto previsto

dall'articolo 7, comma 2, del MTR-2.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF con quanto presente nel Bilancio della società, viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico di Linea Gestioni S.r.l. in quadratura con il bilancio di esercizio 2020 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR.

Tabella 2 Riconciliazione del conto economico 2020 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.402.408	43.701.147	5.393.435	54.496.990		0	54.496.990	54.395.650	-101.340
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0		0	0		0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0		0	0		0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0		0	0		0
5)	Altri ricavi e proventi	806.554	90.912	1.961.273	2.858.739		0	2.858.739	2.705.001	-153.738
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0		0	0		0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.208.962	43.792.058	7.354.708	57.355.729		0	57.355.729	57.100.651	-255.078
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	698.420	3.684.113	95.252	4.477.791		0	4.477.791	4.476.799	-992
7)	Per servizi	16.362.638	9.128.798	3.303.877	28.795.293		0	28.795.293	28.778.521	-16.773
8)	Per godimento di beni di terzi	21.894	268.977	12.930	303.801		0	303.801	303.801	0
9)	Per il personale	10.648.671	8.390.952	603.618	19.643.240		0	19.643.240	19.605.292	-37.948
10)	Ammortamenti e svalutazioni		6.706	0	6.706		0	6.706	6.706	0
	- di cui non riconoscibili		6.706	0	0		0	0		0
	- di cui riconoscibili		0	0	6.706		0	6.706		0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0		0	0		0
12)	Accantonamenti per rischi		0	0	0		0	0		0
	- di cui non riconoscibili		0	0	0		0	0		0
	- di cui riconoscibili		0	0	0		0	0		0
13)	Altri accantonamenti		0	0	0		0	0		0
	- di cui non riconoscibili		0	0	0		0	0		0
	- di cui riconoscibili		0	0	0		0	0		0
14)	Oneri diversi di gestione	5.354.300	-3.854.963	518.088	2.017.484		0	2.017.484		
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0		0	0		0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	33.085.968	17.624.583	4.533.765	55.244.316		0	55.244.316		

(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-26.877.006	26.167.476	2.820.943	2.111.413	0	0	2.111.413	3.404.986	1.293.573
----------------	---	--------------------	-------------------	------------------	------------------	----------	----------	------------------	-----------	-----------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni				0	0	0
16)	Altri proventi finanziari				0	0	0
17)	Interessi e altri oneri finanziari				0	0	0
17-bis)	Utili e perdite su cambi				0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI				0	0	0

	0	0								
	0	0							524.546	-1.492.938
	0	0								0
	0	0							53.695.665	-1.548.651
	0	0								

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni				0	0	0
19)	Svalutazioni				0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				0	0	0

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				0	0	2.111.413	3.404.986	1.293.573
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE				0	0	0		0
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO				0	0	2.111.413	3.404.986	1.293.573

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nelperimetro ed afferenti al territorio.
- Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nelperimetro ed afferenti al territorio.
 - Attività Diverse: poste economiche comprendenti:
 - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 del MTR-2¹,

¹ Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;
- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;

- Costi sostenuti a consuntivo per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti per cui il gestore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante*;
 - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - Le altre attività che non consistono "Servizi Ambientali".
- Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.
- Il valore rappresentato nelle colonne "Componenti Fisse e Variabili" è esposto al netto delle eventuali poste capitalizzate (come da art. 7.3 del MTR-2) e di eventuali poste rettificative di costo.
- Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" non coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2020, allegato alla presente relazione, in quanto i dati economici consuntivi dell'esercizio 2020, per alcuni Comuni serviti, sono stati rettificati per tenere conto di servizi:
 - svolti soltanto per una frazione dell'anno 2020, ma svolti in modo continuativo per l'anno 2021, che proseguiranno per l'intero anno 2022, oggetto di determinazione tariffaria;
 - non eseguiti nel corso del 2020, ma soltanto a partire dall'anno 2022 in base a quanto disposto dal comma 1.5 lettera b delle Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021.

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

Tabella 3 Dettagli delle rettifiche operate

n.	Tipologia di rettifica	Metodo di valorizzazione
1	Riproporzionamento servizi	Riproporzionamento all'annualità sulla base dei mesi di effettivo svolgimento del servizio nel corso dell'esercizio 2020.
2	Stima servizi	Stima basata sui migliori dati possibili a disposizione del Gestore

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2020 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Tabella 4 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2020 e dati rilevanti ai fini della costruzione del PEF

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check	Altri	Check Rettifiche
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE											
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.402.408	43.701.147	5.393.435	54.496.990	0	0	54.496.990	54.395.650	-101.340	101.340	0
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	806.554	90.912	1.961.273	2.858.739	0	0	2.858.739	2.705.001	-153.738	153.738	0
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.208.962	43.792.058	7.354.708	57.355.729	0	0	57.355.729	57.100.651	-255.078	255.078	0
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE											
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.698.428	3.684.113	95.252	8.477.793	0	0	8.477.793	4.476.799	-992	992	0
7)	Per servizi	16.362.618	9.128.798	3.303.877	28.795.293	0	0	28.795.293	28.778.521	-16.772	16.772	0
8)	Per godimento di beni di terzi	21.894	268.977	12.930	303.801	0	0	303.801	303.801	0	0	0
9)	Per il personale	10.198.671	8.390.352	803.618	19.392.641	0	0	19.392.641	19.605.292	-31.948	31.948	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	6.706	0	6.706	0	0	6.706	6.706	0	0	0
	- di cui non riconoscibili	0	6.706	0	6.706	0	0	6.706	6.706	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui non riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui non riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	5.354.360	-3.854.963	518.058	2.017.455	0	0	2.017.455	524.546	-1.492.938	1.492.938	0
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	53.695.665	-1.548.651	1.548.651	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	33.085.968	17.624.583	4.533.765	55.244.316	0	0	55.244.316	53.695.665	-1.548.651	1.548.651	0
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-26.877.006	26.167.476	2.820.943	2.111.413	0	0	2.111.413	3.404.986	1.293.573	0	0

- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;

pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.

Con riferimento ai costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale) si segnala che questi non sono stati valorizzati con riferimento all'annualità 2020 e 2021 e, pertanto, non risulta necessario procedere ad intercettare alcuno scostamento.

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

Vengono dettagliate nella successiva tabella le voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia (AR) e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (ARsc)

Si riportano, all'interno della componente AR anche "[...] le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [...]" così come previsto dall'art. 2.2 del MTR-2.

Tabella 6 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing – Importo 2020

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2020
AR	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	791.179
AR SC	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza	795.894

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Nel seguito vengono riportate, con riferimento al periodo 2022 -2025:

- proposte di valorizzazione di maggiori/minori costi legati ad eventuali incrementi/riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive/minori a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come "rifiuti urbani", e/o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico;
- proposte di valorizzazione dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, secondo quanto descritto nel paragrafo 3.1.2;
- proposte di valorizzazione degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo 3.1.2.

Per il periodo 2022 – 2025 non sono previsti scostamenti rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Per il periodo 2022 – 2025 sono previste variazioni per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità recentemente introdotti dall'Autorità, nonché delle modalità e delle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti. Al tal proposito il Gestore ha provveduto a valorizzare le componenti previsionali sulla base delle stime da esso prodotte e che portano a ritenere che gli oneri per l'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità ammontino a circa lo 0,4% dell'importo del Piano Economico Finanziario 2021.

Tali importi sono stati valorizzati in ogni anno del PEF MTR-2 quadriennale nell'apposita sezione relativa ai costi previsionali, presente nel foglio IN_COexp-RC-T del Piano economicofinanziario (PEF 2022-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, compilato per le sole parti di competenza del Gestore.

Per il periodo 2022 – 2025 non sono previste proposte legate alla valorizzazione degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo 3.1.

3.2.4 Investimenti

Il gestore, per quanto di propria competenza e con riferimento al periodo 2022-2025, illustra:

- il fabbisogno di investimenti, determinato in considerazione delle scelte di pianificazione regionale e, ove esistente, di ambito ottimale per il riequilibrio dei flussi fisici e in rapporto al valore delle infrastrutture esistenti;
- gli interventi previsti nel quadriennio per il conseguimento degli obiettivi di sviluppo infrastrutturale individuati dalle programmazioni di competenza regionale e nazionale;
- gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale, in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

Il programma degli investimenti per l'area di riferimento è dettaglio nell'allegato fornito alla presente relazione.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR-2.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2022, le stratificazioni

determinate in occasione della predisposizione del PEF 2021 sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2020 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Inoltre, ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per gli anni 2023, 2024 e 2025 le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto del libro cespiti preconsuntivo del 2021 e del piano degli investimenti 2022-2023 di Linea Gestioni s.r.l..

Con riferimento a quanto previsto dal MTR-2, per il calcolo delle entrate tariffarie del periodo regolatorio:

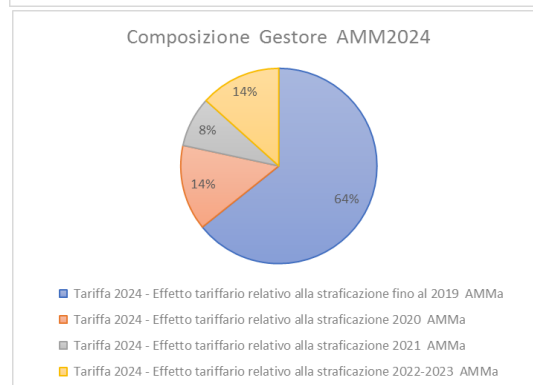
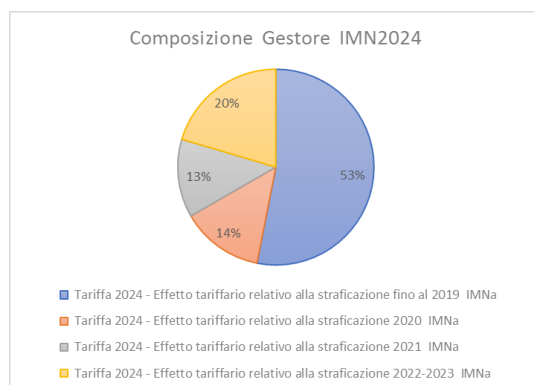
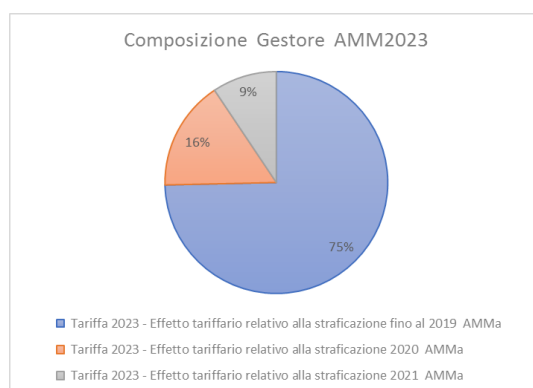
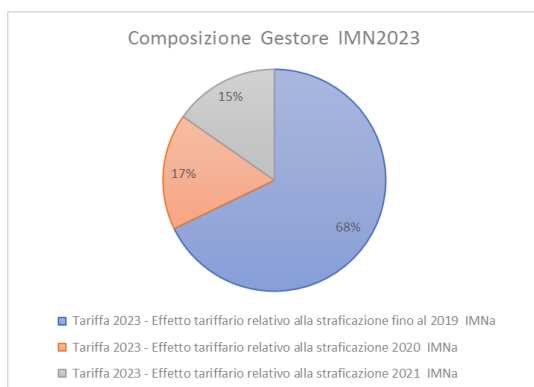
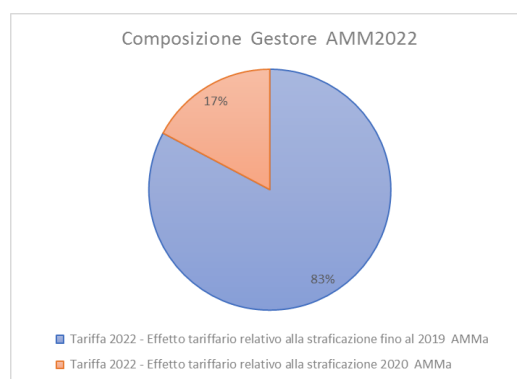
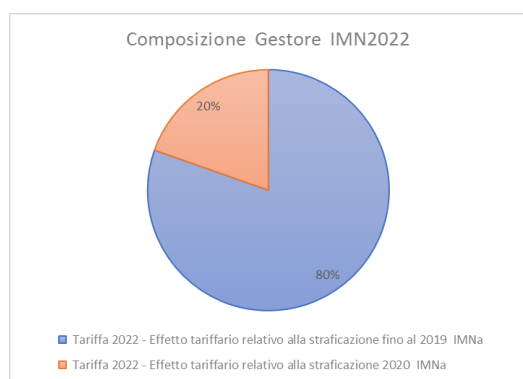
- la quota di ammortamento annua (*Amma*) considerata, in base all'anno tariffario di riferimento (tariffa 2022, 2023, 2024 e 2025), è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR-2 per i soli cespiti per i quali non si è completato il processo di ammortamento al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- il valore delle immobilizzazioni nette (*IMNa*) considerato, in base all'anno tariffario di riferimento, è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento di bilancio al 31/12/2017 (ove presente) delle quote di ammortamento *Amma* di cui sopra. Anche in questo caso, tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.

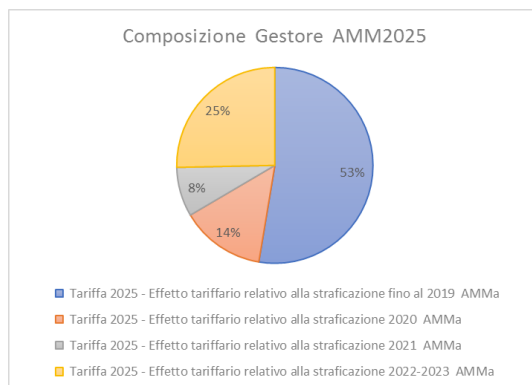
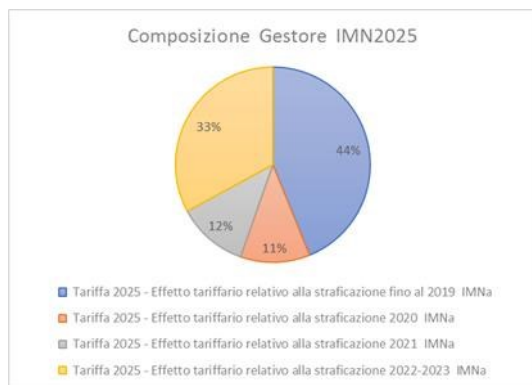
Nelle due tabelle che seguono vengono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Tabella 7 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza

Componente	Importo2022	Importo2023	Importo2024	Importo2025
IMN	26.666.390	27.307.270	29.539.419	29.485.291
Di cui IMN (IP 2018)	23.645.298	25.190.536	28.243.538	28.930.145
Di cui IMN (IP<2018)	3.021.092	2.116.735	1.295.881	555.146
AMM	3.526.597	3.798.851	4.290.128	4.367.393
LIC (1° anno)	17.056	-	-	-
LIC (2° anno)	-	-	-	-
LIC (3° anno)	-	-	-	-
LIC (4° anno)	-	-	-	-

Grafici 1 Composizione IMN e AMM tariffe 2022-2023-2024-2025





Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'art 15 del MTR-2. Non si ritiene necessario adottare vite utili differenti da quella regolatoria secondo quanto previsto dall'articolo 15.5 del MTR-2.

Non sono presenti cespiti di proprietà di soggetti terzi utilizzati dal gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo

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 (già riportati nella Tabella 5).

4 Attività di validazione

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2022-2025. Per quanto riguarda la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2020, l'Ente territorialmente competente ha effettuato un'analisi approfondita a seguito della presentazione ed approvazione del consuntivo 2020 ed è stato edotto dal gestore delle variazioni contemplate dal nuovo metodo tariffario rispetto al precedente. **L'ETC per l'attività di validazione si è avvalso di un supporto tecnico esterno. Le risultanze delle attività di verifica sono riportate nella relazione di validazione a cui si fa rinvio.**

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

- Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

$$\frac{\Sigma T_a}{\Sigma T_{a-1}} \leq 1+p_a$$

	2022	2023	2024	2025
r_{Di}	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
X_a	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
Q_{L_a}	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
PG_a	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
$C_{11&}$	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
p_a	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

	2022	2023	2024	2025
T_a	10.693.176	10.693.245	11.062.035	11.146.889
TV_{a-1}	5.068.601	5.230.168	5.328.425	5.403.917
TF_{a-1}	5.344.507	5.391.201	5.364.820	5.503.194
T_{a-1}	10.413.107	10.621.369	10.693.245	10.907.110
T_a / T_{a-1}	1,027	1,007	1,034	1,022

5.1.1 Coefficiente di recupero produttività

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

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

Confronto con il benchmark di riferimento

Per quanto riguarda il confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento, relativamente all'anno 2020 si hanno le seguenti risultanze:

Grandezze fisico-tecniche	Dato
raccolta differenziata %	75%
q_{a-2} ton	35.291,00
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg	29,28
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)	34,38

Pertanto il CU_{eff} relativo all'anno 2020 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è INFERIORE al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Si evidenzia la riduzione del 15% del Comune di Cremona rispetto al costo standard assegnato con la metodologia ministeriale allo stesso Comune di Cremona. Segue il dettaglio della determinazione del Costo Standard Anno 2020:

Dati Comune	Comune		Cremona		D150		
	Regione		Lombardia		Anno 2020		Anno 2018
	Cluster di Riferimento		1		Fabbisogni Standard Art 5, all.A Mtr		Fabbisogni Standard Art 5, all.A Mtr Allegato 3 2018
			Valori di Origine Allegato 3 2018		Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2020	
	Quantità di Rifiuti in tonnellate (N)		38.792,90		35.291,25	35.291,25	
	Unità di misura	Valori di Origine Origine 2018 Allegato 3	Coefficiente € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2020	Componente del Costo Standard
					A		A
Costante			130,454		130,45		130,45
Cluster			38,492		38,49		38,49
Economie/diseconomie di scala			0,000		0,03		0,03
Fattori di contesto			0,000		84,34		84,34
					A*B		A*B
<i>Dotazione regionale infrastrutture</i>							
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	18	-1,881	18	-33,86	18	-33,86
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	8	4,169	10	41,69	10	33,35
Discariche	n.	8	-2,531	10	-25,31	10	-20,25
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	38,52	1,038	39,81	41,32	39,81	39,98
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	47,87	-0,130	44,88	-5,84	44,88	-6,23
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	4,85	-0,216	3,83	-0,83	3,83	-1,05
<i>Forma di gestione del servizio</i>							
Presenza di gestione associata	Si/No	No	5,82	No	0,00		0,00
<i>Modalità di gestione del servizio</i>							
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	Si	14,71	Si	14,71		14,71
Presenza di centri di raccolta	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95		-31,95
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	Si	10,49	Si	10,49		10,49
<i>Contesto domanda/offerta</i>							
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	75,23	0,00	73,38	79,27	73,38	77,89
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	4,56	0,18	4,56	0,80		0,80
Costi Standard Unitario	€ per ton				343,82		337,22
Costo Standard Complessivo	€				12.133.798,34		13.081.809,81
					fabbisogno standard €cent/kg	34,38 €	

Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)
2020	Comune di Cremona	71.523	25.895,648	35.291,248	73,38
2019	Comune di Cremona	72.399	27.887,276	37.443,196	74,48
2018	Comune di Cremona	72.274	29.184,734	38.792,904	75,23
2017	Comune di Cremona	72.077	27.952,227	37.577,617	74,39
2016	Comune di Cremona	71.924	27.054,646	37.635,746	71,89
2015	Comune di Cremona	71.901	21.986,178	37.978,078	57,89
2014	Comune di Cremona	71.657	19.185,496	37.386,198	51,32
2013	Comune di Cremona	71.184	16.722,330	37.750,625	44,30
2012	Comune di Cremona	69.675	16.854,220	37.767,676	44,63
2011	Comune di Cremona	69.589	18.310,267	39.435,273	46,43
2010	Comune di Cremona	72.147	18.703,479	42.238,668	44,28

Per quanto riguarda i parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 e γ_2 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata” e di “performance di riutilizzo/riciclo”.

Modulazione del fattore di sharing					
		2022			
% RD		74,75%		←	
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)		SODDISFACENTE		←	
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)		SODDISFACENTE		←	
	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE			
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	-0,2 < γ_1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ_1 ≤ -0,2			
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	-0,15 < γ_2 ≤ 0	-0,3 ≤ γ_2 ≤ -0,15			
	intervallo di riferimento	2022			
γ_1	-0,2 < γ_1 ≤ 0	-0,1		←	
γ_2	-0,15 < γ_2 ≤ 0	-0,1		←	
γ		-0,2			
$1+\gamma$		0,8			
	-0,2 ≤ γ_1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ_1 ≤ -0,2			
-0,15 ≤ γ_2 ≤ 0	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$			
-0,3 ≤ γ_2 ≤ -0,15	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$			
	intervallo di riferimento	2022			
ω_a	0,1 ÷ 0,4	0,1			
il valore di "b" è lo stesso per tutti i gestori?				SI ←	
SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI				2	
	intervallo di riferimento	2022			
		Linea Gestioni	0	0	CREMONA
b	0,3 ÷ 0,6				valore unico 0,6 ←

Coefficiente di recupero di produttività			
Qualità ambientale delle prestazioni		LIVELLO AVANZATO	
		2020	
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₀	5.236.353	←
	TF ₂₀₂₀	5.097.499	←
	T ₂₀₂₀	10.333.852	
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₀	35.291	←
CU _{eff2020} [cent€/kg]		29,28	
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		34,38	←
		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+γ _a) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X _a ≤ 0,5%	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _a ≤ 0,3%
	LIVELLO AVANZATO (1+γ _a) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _a ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X _a = 0,1%
		intervallo di riferimento	2022
	X _a	X _a =0,1%	0,10% ←

Il fattore di recupero di produttività per gli anni 2022-2025 è dunque pari a: **X_a = 0,1%**.

5.1.2 Coefficiente QL e PG

Per il periodo 2022-2025 si evidenzia invece l'esigenza di valorizzare il coefficiente QL_a per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale (CQEXP) per la compliance alla qualità regolata. Il giorno 21 gennaio 2022 ARERA ha pubblicato sul proprio sito la Delibera 15/2022/R/Rif, con allegato il Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani. La delibera prevede che gli ETC debbano individuare il posizionamento della gestione nella Matrice degli schemi di riferimento, determinando lo schema regolatorio e i relativi obblighi applicabili alla gestione medesima e consentendo in tal modo la corretta valorizzazione dei costi previsionali eventualmente connessi all'adeguamento agli obblighi di qualità previsti dal TQRIF nel Piano Economico Finanziario (PEF) 2022- 2025. **Alla data di redazione del presente Piano Economico Finanziario tale posizionamento è stato identificato dal Comune nello Schema I; si indica quindi una stima per il coefficiente QL_a inserito all'interno del Tool Arera.**

5.1.3 Coefficiente C116

Non valorizzato nel Tool

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

5.2.1 Componente previsionale CO₁₁₆

Coefficiente C116 > Non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO_{EXP 116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020.

5.2.2 Componente previsionale CQ

Componente previsionale CQ > Il gestore ha indicato prudenzialmente una stima i costi qualità.

5.2.3 Componente previsionale COI

Componente previsionale COI > Non sono stati valorizzati nel Tool.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

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

5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

5.4.1 Determinazione del fattore b

Per l'individuazione del fattore b di *sharing* dei proventi, si è considerato un valore pari a 0,60; eventuali valori più favorevoli per il gestore potranno essere stabiliti congiuntamente per i prossimi anni a seguito di fissazione di obiettivi condivisi di miglioramento della qualità e quantità di rifiuti raccolti in maniera differenziata.

5.4.2 Determinazione del fattore ω

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

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

L'Ente Territorialmente Competente ha effettuato le valutazioni in merito ai due obiettivi sopra evidenziati scegliendo il valore dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ così come illustrato nel precedente paragrafo 5.1.1. Sulla base delle valutazioni effettuate, il parametro ω_a può assumere i valori riportati nella tabella che segue:

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

	intervallo di riferimento	2022
ω_a	$0,1 \div 0,4$	0,1

Ne discende un valore di ω_a pari a 0,1 per le annualità 2022-2025.

5.5 Conguagli

Il Comune ha valorizzato le componenti a conguaglio definite nel PEF2021

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Il gestore ed il Comune, in fase di validazione, non hanno evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria dei rifiuti urbani in quanto i costi del servizio – contrattualmente definiti – sono sempre stati determinati in fase preventiva e consuntiva. I costi del servizio sono pertanto oggetto di monitoraggio puntuale in coerenza al contratto vigente.

Allegati del Gestore disponibili agli atti

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario (PEF 2022-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 4 novembre 2021 n.2/DRIF/2021, compilato per le sole parti di competenza del Gestore
Allegato 2	Dichiarazione di veridicità
Allegato 3	Bilancio di esercizio 2020
Allegato 4	Piano degli Investimenti per area territoriale