



Comune di Trigolo

Provincia di Cremona

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO Al Piano Economico e Finanziario 2020

Indice della relazione

1.	Premessa	3
2.	Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore	4
2.1.	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2.	Altre informazioni rilevanti	5
3.	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	6
3.1.	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1.	<i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i>	6
3.1.2.	<i>Dati tecnici e di qualità</i>	6
3.1.3.	<i>Fonti di finanziamento</i>	6
3.2.	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.2.1.	<i>Dati di conto economico</i>	6
3.2.2.	<i>Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali</i>	7
3.2.3.	<i>Dati relativi ai costi di capitale</i>	7
4.	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	9
4.1.	Attività di validazione svolta	9
4.2.	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	9
4.3.	Costi operativi incentivanti	10
4.4.	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	10
4.5.	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	10
4.6.	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	14
4.7.	Scelta degli ulteriori parametri.....	14

1. Premessa

Il presente documento assolve agli obblighi stabiliti dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera 31 Ottobre 2019 443/2019/R/rif e successive modifiche ed integrazioni.

La delibera definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) per l'anno 2020.

La presente relazione, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, assieme a:

- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF;
- la 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 dell'Ente Gestore del servizio integrato, 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;

costituiscono la terna dei documenti obbligatori, previsti da ARERA per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti.

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

2. Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore

2.1. Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Bacino servito:

- Comune di Trigolo (CR)
- Abitanti al 31/12/2018 (Catasto ISPRA): 1.697
- Utenze domestiche al 31/12/2018 (dato ORSO): 907
- Utenze non domestiche al 31/12/2018 (dato ORSO): 72

Il servizio è erogato a seguito dell'aggiudicazione a Linea Gestioni di gara d'appalto unica ad evidenza pubblica, indetta dalla stazione Appaltante SCRP S.p.A di Crema, per conto di 49 Comuni della Provincia di Cremona.

Servizi erogati inclusi nel servizio integrato di gestione rifiuti:

- **Raccolta domiciliare (porta a porta) del Rifiuto Urbano Residuo (Secco/Indifferenziato);**
- **Raccolte domiciliare (porta a porta) differenziata** delle seguenti frazioni di rifiuto:
 - FORSU (frazione organica dei Rifiuti Solidi Urbani);
 - Carta e Cartone;
 - Vetro e Lattine;
 - Imballaggi in Plastica;
- **Raccolta differenziata con contenitori** stradali delle seguenti frazioni:
 - Pile;
 - Farmaci;
 - Abiti usati;
- **Gestione della piattaforma ecologica sovracomunale:**
 - Messa a disposizione dell'infrastruttura;
 - Nolo attrezzature (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;
- **Igiene del suolo:**
 - Spazzamento meccanizzato delle pubbliche vie e piazze con ausilio di soffiatore
- **Reperibilità tecnica ed operativa;**
- **Avvio a Smaltimento** dei rifiuti solidi urbani, anche ingombranti, presso impianti autorizzati di terzi;
- **Avvio a trattamento e recupero** dei rifiuti differenziati presso impianti di terzi anche in convenzione con i consorzi di filiera (CONAI);
- **Fornitura e distribuzione di:**
 - Contenitori per le raccolte domiciliari di FORSU, Vetro e Lattine, Carta;
 - Calendario Annuale;
 - Opuscolo informativo;
- **Sportello aperto al pubblico**, nei seguenti giorni ed orari:
 - Lunedì 9:00 – 12:30;
 - Martedì 9:00 – 12:30;
 - Mercoledì 9:00 – 12:30 e 14:00 – 17:00
 - Giovedì 9:00 – 12:30 e 14:00 – 17:00
 - Venerdì 9:00 – 15:00
- **Campagne e strumenti informativi**
 - Campagne di sensibilizzazione tematiche su raccolta differenziata, riduzione e prevenzione della produzione di rifiuti, riuso, riciclo, ecc..., ma anche sulla lotta contro l'abbandono dei rifiuti;
 - Campagna di sensibilizzazione coinvolgimento presso le scuole;
 - APP dedicata al servizio, denominata: RifiutiAMO;
 - Sito WEB;
 - Numero verde;
- **Gestione dei dati e compilazione del SW regionale ORSO;**
- **Redazione del MUD annuale;**
- **Reportistica**, su richiesta dell'AC.

- **Indagine annuale di Customer Satisfaction;**

Linea Gestioni non svolge alcuna attività esterna al perimetro del servizio di gestione integrata 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 in merito a ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato.

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

3.1. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1. Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

I risultati ottenuti sono più che soddisfacenti, non si registriamo variazioni di perimetro (PG) rispetto al periodo di analisi (anno 2018).

3.1.2. Dati tecnici e di qualità

I risultati ottenuti sono più che soddisfacenti, non si registriamo variazioni di perimetro (QL) rispetto al periodo di analisi (anno 2018).

3.1.3. Fonti di finanziamento

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

3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2020) e $a+1$ (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno $a-2$ come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1. Dati di conto economico

Con riferimento all'anno 2020, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2018.

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.

Costi generali di gestione (CGG)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono 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;
- costi generali aziendali, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi, ...);

I servizi sono erogati in virtù dell'aggiudicazione, a Linea Gestioni, di una gara d'appalto di bacino, che comprende 49 Comuni del territorio cremasco, per circa 160.000 abitanti.

Linea Gestioni dispone di un'area operativa dedicata che si occupa della sola gestione di tale appalto. Per tale motivo l'attribuzione dei costi generali di gestione (CGG) ai Comuni dell'area, che per loro natura non sono direttamente attribuibili alle singole gestioni, è stata fatta adottando un criterio che garantisca un incremento percentuale omogeneo tra costi derivanti dell'applicazione del nuovo MTR e quelli attuali.

3.2.2. Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali

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 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.

3.2.3. Dati relativi ai costi di capitale

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 sostenuti dal Comune per le attività inerenti la voce CARC, riguardano le attività di accertamento e recupero evasione, riscossione coattiva, bollettazione ordinaria, sportello utenti e

postalizzazione.

Per il comune di Trigolo, inteso come gestore, è stata valutata la coerenza delle fonti contabili obbligatorie dichiarate nel PEF 2020 e verificata la presenza della dichiarazione di veridicità.

Il driver di ribaltamento dei costi sul PEF, secondo l'MTR, è stato quello delle ore dedicate all'attività specifica, considerando i costi dedotti dallo stipendio, per:

- Ufficio Tributi/Ragioneria (CARC) per la quota del 40%
- Ufficio Tecnico (CGG) per la quota del 10%
- Personale tecnico (CSL e CGG) per la quota del 50%

Inoltre, sono stati presi in considerazione i costi effettivi, di competenza dell'Ente locale, relativi alla postalizzazione degli avvisi TARI, costi dell'attività di accertamento e recupero della tassa evasa, attività esternalizzata (CARC).

Per quanto riguarda gli accantonamenti relativi al Fondo FCDE, per la sola quota di competenza TARI del solo anno 2018 sono stati valutati a € 0,00.

In base alla recente Determina ARERA 002/20, nella riga "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020", sono stati inseriti i seguenti valori in detrazione dei costi:

- Contributo MIUR: € 1.148,52
- Entrate da accertamento: € 5.161,83

4. Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1. Attività di validazione svolta

Il Comune di Trigolo, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base delle informazioni trasmesse dal gestore, effettua l'attività di verifica e validazione, di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif, tramite lo Studio EsseErre Snc, quale soggetto terzo non coinvolto nella predisposizione dei documenti sopra elencati.

L'attività di validazione effettuata sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF anno 2020 comprende la determinazione dei costi efficienti annualità 2018.

L'attività di validazione svolta è coerente con l'art. 19 dell'MTR, in particolar modo nei seguenti punti:

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

La suddetta attività di validazione è stata svolta analizzando i dati trasmessi dal gestore raffrontandoli con le spese sostenute per le annualità 2017 e 2018, sia con la coerenza delle caratteristiche del servizio effettivamente reso.

Sono state analizzate tutte le componenti di costo previste nel MTR.

Per quanto riguarda i dati del conto economico è stato verificato, con riferimento a ciascun anno a, che le componenti di costo riportate nel/i PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno a-2.

Sono stati altresì verificati i contenuti della relazione di accompagnamento che risultano esaustivi, analitici e conformi alle disposizioni del MTR.

4.2. 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, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, sono stati determinati i coefficienti, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività (Xa)
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QLa),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PGa);
- il coefficiente per l'emergenza COVID-19 ($C192020$)

Sono stati valorizzati come indicato dalla tabella che segue per le seguenti ragioni:

<i>parametro</i>	<i>valore</i>
rpi_a	1,70
Coefficiente di recupero di produttività - Xa	0,50
Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QLa	0,00
Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PGa	0,00
Coefficiente per l'emergenza COVID-19 - $C192020$	0,00

Il limite della crescita annuale delle entrate tariffarie è stato calcolato pari al 1,02.

Ne discende che, qualora non si verificano le eccezioni previste al comma 4.1 del MTR così come meglio descritte nel successivo paragrafo 4.4, le entrate tariffarie per il 2020 non possono eccedere il valore di € 212.520.

La crescita delle tariffe in base alla formula $\frac{\sum Ta}{\sum Ta-1}$ è risultato pari a **1,00**, determinando una tariffa complessiva pari a € 210.468,00.

4.3. Costi operativi incentivanti

In coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, non sono state valorizzate le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

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

L'MTR, ai commi 4.5 e 4.6 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie così come individuato al paragrafo 4.2.

Nel caso del Comune di Trigolo non si è verificato il caso del superamento del limite alla crescita, in quanto le entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita ammontano a € **210.468,00**.

4.5. Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

Il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR) di cui alla delibera ARERA 443/2019 ha previsto che l'Ente Territorialmente Competente valorizzi, con riferimento ad ogni singolo Comune, alcuni parametri riferiti all'anno 2018 (e 2019) in modo da interiorizzare all'interno degli algoritmi del MTR necessari per il calcolo delle entrate tariffarie per il 2020 (e 2021), le prestazioni di qualità e servizio erogate dal Gestore delle attività di igiene urbana.

Al fine di riaccordare la metodologia tariffaria pre-vigente e quella definita da ARERA, il nuovo MTR prevede un meccanismo di Gradualità (ex Articolo 16) che consente, all'interno della tariffa a valere sull'anno 2020 (e 2021), di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio¹ e la qualità del servizio erogato "*in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente*". Il meccanismo di Gradualità parte dal calcolo della componente di conguaglio RC che viene modulata tramite dei parametri γ ad hoc.

Tramite questo meccanismo, di fatto, l'Ente Territorialmente Competente valorizza attraverso i coefficienti γ il servizio reso ai cittadini tramite il Gestore dei servizi e può influenzare la tariffa a valere sul 2020 per effetto della componente RC.

La componente RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "*pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni*".

I parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 , γ_2 e γ_3 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di "% di differenziata", "performance di riutilizzo/riciclo" e "soddisfazione utenti" e possono assumere dei valori all'interno di intervalli predeterminati² in funzione di due elementi:

1. confronto tra il Costo Unitario Effettivo (CU_{eff}) e il benchmark di riferimento definito da ARERA³;
2. segno della somma $RC = RC_V + RC_F$ ⁴

¹ Il conguaglio si applica sia alle componenti fisse che variabili nella misura pari a $(1 + \gamma) * RC_V$ e $(1 + \gamma) * RC_F$.

² Cfr. Par 16.5 e Par 16.6 dell'Allegato A della Del. 443/2019. Gli intervalli dei parametri variano in funzione dell'applicazione dei Fabbisogni Standard fermo restando il principio di valutazione di performance già svolte dal Gestore.

³ L'Articolo 16.4 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 stabilisce che, negli ambiti territoriali non rientranti nelle Regioni Autonome, il benchmark di riferimento sia rappresentato dai Fabbisogni Standard di cui all'Art. 1, comma 653, della Legge n. 147/2013.

⁴ La somma dei parametri $RC_V + RC_F$, definiti ai Par 15.3 e 15.5 dell'Allegato A della Del. 443/2019, rappresenta un parametro di confronto tra l'algoritmo MTR applicato agli anni 2018 e 2019 e gli importi dei PEF dei rispettivi anni.



Per quanto riguarda il punto 1, il confronto relativo all'anno 2018 porta alle seguenti risultanze:

- CU_{eff} 2018: 195.552,38 €/705.716kg = **27,771 €cent/kg**
- Fabbisogni standard 2018: **28,754 €cent/kg**
- Costo standard di settore (per cluster di abitanti): **30,92 €cent/kg**

Pertanto il CU_{eff} relativo all'anno 2018 di cui al punto 16.3 del MTR è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Per quanto riguarda il punto 2, ovvero gli indicatori di performance del servizio, si rimanda ai successivi paragrafi per gli elementi di valutazione.

Nel caso del Comune di Trigolo, stante il posizionamento di costo rispetto ai Fabbisogni Standard e la natura del conguaglio, gli indicatori possono essere compresi negli intervalli della 3° colonna di valori della tabella sottostante, tenendo conto che a performance migliori corrispondono valori inferiori.

INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE	COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO		
		RISPETTO OBIETTIVI % RD	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,3 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,3 < \gamma_2 < -0,2$	
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	

Le evidenze di cui ai paragrafi seguenti consentono l'attribuzione di questi valori agli indicatori:

Indicatore	Valorizzazione	
Obiettivi % raccolta differenziata	γ_1	- 0,06
Performance riutilizzo/riciclo	γ_2	- 0,03
Soddisfazione utenti	γ_3	- 0,01
Totale	γ	- 0,10

Performance di servizio negli anni 2018 e 2019 ed elementi per la valorizzazione degli indicatori γ_1 , γ_2 e γ_3

Il fine di valorizzare gli indicatori γ_1 , γ_2 e γ_3 è necessario riferirsi alla qualità e alle performance del Gestore delle attività di raccolta, trasporto e spazzamento negli anni 2018 (e 2019) in relazione a:

- contratto/i in essere e raggiungimento di target e obiettivi gestionali previsti dal Comune nei confronti del Gestore;
- valutazioni espresse dall'Ente Territorialmente Competente;

- valutazioni rispetto ad altri ambiti territoriali confrontabili e altri benchmark di settore.

γ1 - percentuale raccolta differenziata RD

Il presente indicatore γ_1 valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata.

Tale indicatore ha un peso rilevante nel calcolo del parametro γ in quanto rappresenta un elemento importante del servizio erogato ai cittadini ed ha un elevato significato ambientale.

Il Comune di Trigolo dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2018, in concomitanza con l'uscita del Rapporto ISPRA RU a dicembre 2019, con una popolazione residente di **1.697** abitanti al 31.12.2018 e una **percentuale di raccolta differenziata del 76,53%**, si posiziona sopra la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente⁵).

Cluster popolazione	Media di Percentuale RD (%)
a) 1-2.500	58%
b) 2.501-5.000	65%
c) 5.001-15.000	67%
d) 15.001-30.000	64%
e) 30.001-50.000	59%
f) 50.001-100.000	55%
g) 100.001-200.000	58%
h) >200.000	41%

γ2 - performance riutilizzo/riciclo

Il presente indicatore valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo. Per la valutazione di tale indicatore non sono disponibili evidenze quantitative con un dettaglio comunale, pertanto è **necessario innanzitutto far riferimento al precedente indicatore γ_1 - Valutazione rispetto obiettivi % RD quale proxy dei valori di effettivo riutilizzo e recupero.**

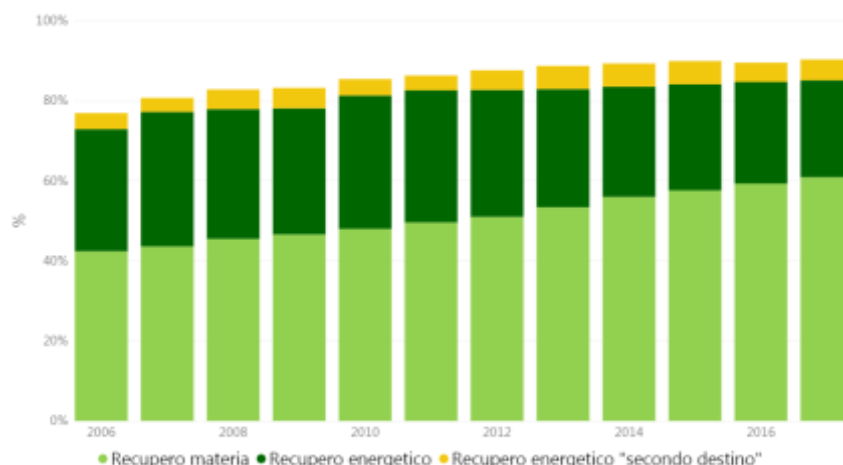
Inoltre, va considerato che la performance in materia di riutilizzo e riciclo non può essere delimitata ad un ambito comunale, dal momento che per l'ottimizzazione di tali processi è indispensabile una disponibilità impiantistica che non può che riguardare un ambito geografico più ampio. Per tale ragione appare in prima analisi opportuno considerare le performance regionali nelle attività di recupero di materia ed energia⁶.

Il grafico sottostante riporta la performance regionale a partire dalle elaborazioni di ARPA Lombardia sui dati presenti nell'applicativo ORSO⁷.

⁵ Rielaborazione dati Rapporto ISPRA RU 2019 relativo all'anno 2018.

⁶ Per le attività di riutilizzo non risultano disponibili dati sufficientemente di dettaglio.

⁷ ARPA Lombardia specifica che "l'indicatore viene calcolato sommando la percentuale di recupero di materia e la percentuale di recupero di energia, come definite nella D.G.R. 10619/2009. Per quanto riguarda la percentuale di recupero di energia, è possibile calcolare anche quella dovuta ai "secondi destini" (cioè vengono conteggiati i quantitativi dei rifiuti decadenti dal pretrattamento dei rifiuti urbani indifferenziati inviati a termoutilizzazione), permettendo così anche una analisi più approfondite". Inoltre, va evidenziato che ed è riferito alla totalità della produzione di rifiuti, sia urbani che speciali, ma solo per i primi esiste una serie storica consolidata di dati che consente di effettuare tali valutazioni



Tale grafico dimostra la performance eccellente a livello regionale, nonché la costante e significativa crescita del recupero di materia ed una conseguente riduzione della quota di recupero di energia. Inoltre, dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2018, in concomitanza con l'uscita del Rapporto ISPRA RU a dicembre 2019, il Comune di Trigolo, con un valore dell'indifferenziato/pro-capite pari a **97,62 kg/abitante**, si posiziona sotto la media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita (cfr. tabella seguente⁸), considerando la riduzione dei rifiuti indifferenziati pro-capite come un ulteriore indicatore per la valorizzazione delle buone performance di recupero della gestione.

Cluster popolazione	Media di Indice Indifferenziato (kg/procapite)
a) 1-2.500	185
b) 2.501-5.000	151
c) 5.001-15.000	160
d) 15.001-30.000	177
e) 30.001-50.000	200
f) 50.001-100.000	225
g) 100.001-200.000	232
h) >200.000	337

γ3 - Valutazione soddisfazione utenti

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 l'area di Crema è pari a 88,7 (dato 2019), contro una media nazionale pari a 75,5.**

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 per l'area di Crema è pari a 95 contro una media nazionale pari a 78.**

⁸ Rielaborazione dati Rapporto ISPRA RU 2019 relativo all'anno 2018.

4.6. Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

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 anticipata di obiettivi condivisi di miglioramento della qualità e quantità di rifiuti raccolti in maniera differenziata.

Il valore di ω , rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ_1 e γ_2 , e definito pari a 0,10.

4.7. Scelta degli ulteriori parametri

Il parametro richiesto per la piena applicazione del MTR e non già illustrato nei paragrafi precedenti, riguarda il fattore r , che rappresenta il numero di rate per l'eventuale recupero della componente a conguaglio determinato dall'Ente territorialmente competente, e variabile tra 1 e 4.

Il valore scelto è 1.

L'Ente territorialmente competente non ha ritenuto necessario avvalersi di ulteriori parametri rispetto a quanto previsto nel MTR (delibera 443/19all), ivi compresi i valori facoltativi relativi alla delibera 238/20 di ARERA sui costi COVID in quanto l'amministrazione comunale ha deciso di avvalersi del comma 660 – L. 147/13 per corrispondere agevolazioni COVID migliorative o uguali rispetto a quelle previste nella delibera ARERA 158/20.

COMUNE DI TRIGOLO (CR)

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO RIFIUTI ANNO 2020

VERBALE DI VALIDAZIONE

(Art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF ARERA)

A seguito della predisposizione del Piano Economico Finanziario 2020, elaborato in base alle disposizioni dalla Deliberazione 443/2019/R/RIF ARERA, lo STUDIO ESSEERRE Snc, quale soggetto terzo non coinvolto nella predisposizione dei documenti costituenti il Piano Economico Finanziario 2020 e che agisce per conto del Comune di Trigolo, individuato come Ente Territorialmente Competente, procede alla verifica della documentazione prodotta; in particolare provvede ad effettuare le verifiche di seguito indicate:

- a) Controllo della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni utilizzati nell'elaborazione del Piano Economico Finanziario 2020;
- b) Applicazione della metodologia di elaborazione dei dati ricevuti dai gestori;
- c) Corrispondenza della documentazione prodotta a quanto previsto dalla suddetta deliberazione e richiesta da ARERA.

Avendo ottenuto un riscontro positivo dalle verifiche sopra descritte

DICHIARA VALIDATO

Il Piano Economico Finanziario 2020 del Comune di Trigolo (CR).

_____, li ___ / ___/2020
