



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO MTR 2020 - Comuni in gestione ASVO S.p.A. -

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	5
3.1.3	Fonti di finanziamento	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.2.1	Dati di conto economico	6
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	13
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	14
3.2.4	Focus sulla componente di costo destinata alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili all'emergenza da COVID-19	14
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	16
4.1	Attività di validazione svolta	16
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	17
4.3	Costi operativi incentivanti	17
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	19
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	19
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing	20
4.7	Scelta degli ulteriori parametri	21



1. Premessa

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ha competenza nel territorio che comprende i 44 Comuni della Città Metropolitana di Venezia e il Comune di Mogliano Veneto, in provincia di Treviso.

Il servizio di gestione rifiuti è svolto dalle due società in house, Veritas S.p.A. e ASVO S.p.A., entrambe facenti parte del Gruppo Veritas S.p.A.

Veritas S.p.A. è una società a capitale interamente pubblico locale, che svolge attività di gestione di servizi pubblici locali e, in particolare, di servizi a rete quali il servizio di igiene ambientale e il servizio idrico integrato negli ambiti di riferimento ed altri servizi pubblici locali per i Comuni soci secondo il modello organizzativo in house providing.

Asvo S.p.A., è una società a capitale interamente pubblico e si occupa, attualmente, della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti secondo il modello in house providing. I soci sono Veritas S.p.A. che controlla la società al 55,75% e gli 11 Comuni affidanti che sono anche soci di Veritas S.p.A.: Annone Veneto, Caorle, Cinto Caomaggiore, Concordia Sagittaria, Fossalta di Portogruaro, Gruaro, Portogruaro, Pramaggiore, S. Michele al Tagliamento, S. Stino di Livenza e Teglio Veneto.

2. Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

ASVO SpA (Ambiente Servizi Venezia Orientale), con sede in Portogruaro, è una società per azioni a capitale interamente pubblico, affidataria in house fino al 2038 dei servizi di igiene urbana dei comuni soci. ASVO SpA è sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte di VERITAS SpA e si occupa, attualmente, della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti urbani. I soci sono gli 11 Comuni del Mandamento di Portogruaro (Annone Veneto, Caorle, Cinto Caomaggiore, Concordia Sagittaria, Fossalta di Portogruaro, Gruaro, Portogruaro, Pramaggiore, S. Michele al Tagliamento, S. Stino di Livenza e Teglio Veneto) che possiedono il 44,25 % mentre la restante percentuale del 55,75 % è posseduta dalla società VERITAS S.p.A.

Il bacino servito è di circa 95.000 abitanti e di 39.000 famiglie circa che insistono su una superficie complessiva pari a 631,36 chilometri quadrati. Nel bacino servito da Asvo S.p.A. sono comprese anche le località balneari di Bibione e di Caorle che accolgono circa 10.000.000 di presenze turistiche annue.

Nei comuni serviti ASVO eroga il servizio basandosi sui principi di eguaglianza e imparzialità, garantendo la continuità e la regolarità senza interruzioni, adottando provvedimenti atti a ridurre al minimo eventuali disservizi, garantendo la partecipazione dei cittadini alle prestazioni del servizio, sia per tutelare il diritto alla corretta erogazione dello stesso, sia per fornire la collaborazione ai fini del miglioramento della qualità. ASVO, nel rispetto dell'equilibrio economico-gestionale dell'azienda, assicura il progressivo e continuo miglioramento dell'efficienza dei servizi, adottando le soluzioni tecnologiche, organizzative e procedurali più funzionali allo scopo. L'attività espletata dal gestore ha come obiettivo primario la salvaguardia dell'ambiente e la tutela della salute pubblica, effettuando e promuovendo la raccolta differenziata al fine di ridurre l'impatto sull'ambiente e prevenire i rischi di inquinamento urbano.

Nell'ambito del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti il gestore ha deciso l'adozione, l'implementazione, il mantenimento e il miglioramento di un Sistema di gestione per la qualità e l'ambiente che soddisfi e supporti le politiche per la qualità e l'ambiente della società.

ASVO svolge, per i comuni serviti, le seguenti attività:



- raccolta della frazione secca
- raccolta della frazione umida
- raccolta carta, multi materiale, vetro
- raccolta dei rifiuti ingombranti e degli scarti verdi
- raccolta degli imballaggi di cartone, plastica e metallo
- raccolta rifiuti urbani particolari
- interventi straordinari per rifiuti abbandonati
- spazzamento stradale
- gestione di centri di raccolta
- gestione operazioni di smaltimento e recupero/riciclo dei rifiuti raccolti
- gestione statistica dei dati
- gestione e riscossione della tariffa

ASVO garantisce la presenza periodica sul territorio del Comune di ispettori ambientali con il compito di:

- controllare conferimenti da parte degli utenti
- informare in merito alle corrette modalità di raccolta;
- verificare con sopralluogo le segnalazioni dell'autorità di vigilanza, degli operatori del servizio, degli utenti stessi redigendo apposite relazioni di accertamento;

Per qualsiasi tipo di informazione riguardante i servizi di igiene ambientale, ASVO mette a disposizione dell'utenza un apposito numero telefonico. Gli utenti possono presentare reclami e richieste di informazione sul servizio sia in forma scritta che verbale. E' garantito da parte del gestore un tempo massimo di risposta di 10 giorni dal ricevimento.

ASVO assicura una continua e completa informazione ai cittadini circa le modalità di prestazione dei servizi, il miglior utilizzo degli stessi ed ogni altra iniziativa dell'azienda. In particolare promuove:

- la predisposizione, stampa e distribuzione di materiale informativo per gli utenti in particolare dei calendari;
- campagne promozionali e informative, realizzate per l'avvio o l'estensione di servizi e per la sensibilizzazione degli utenti alla corretta fruizione del servizio;
- incontri con i cittadini in concomitanza con l'avvio di nuovi servizi;
- l'educazione ambientale nelle scuole.

Di concerto con le amministrazioni comunali predispone inoltre campagne di informazione ambientale mirate ad aumentare la partecipazione alla raccolta differenziata e a migliorare la qualità della raccolta. Tali iniziative hanno, di norma, cadenza annuale.

ASVO gestisce le seguenti attività esterne al servizio integrato di gestione:



- i **servizi cimiteriali** dal 2018 per il solo Comune di Portogruaro e dal 2019 anche per i Comuni di Cinto Caomaggiore, Fossalta di Portogruaro, San Michele al Tagliamento e San Stino di Livenza.
- la manutenzione del **verde pubblico** dal 2019 nel Comune di Portogruaro, e dal 2020 anche nei Comuni di San Michele al Tagliamento e Fossalta di Portogruaro.

Tali attività esterne al servizio integrato di gestione non sono mai state incluse nella tariffa di igiene urbana.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Di seguito si forniscono le seguenti informazioni:

- ASVO non ha in corso alcuna procedura fallimentare, concordato preventivo o altre procedure concorsuali o di liquidazione;
- non vi sono ricorsi pendenti relativi all'affidamento del servizio, alle modalità di erogazione del servizio, mentre rientrano in una equilibrata e regolare gestione quelli relativi al contenzioso tributario con l'utenza;
- le sentenze passate in giudicato hanno confermato la correttezza della procedura di affidamento in house del servizio di igiene urbana da parte dei comuni soci.

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

ASVO è una delle due società che gestiscono i servizi di igiene urbana nell'ambito del bacino Venezia Ambiente che pianifica e controlla il servizio rifiuti di 45 comuni estesi sulle province venete di Venezia e Treviso.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

La variazione del perimetro gestionale per il 2020 ha riguardato principalmente i comuni di Caorle e San Michele al Tagliamento con il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta di una porzione dei due territori comunali nelle zone a maggiore vocazione turistica (la località Porto Santa Margherita a Caorle coinvolgendo circa 5.500 utenze e Bibione Pineda e Bibione Lido del Sole a San Michele al Tagliamento coinvolgendo circa 4.500 utenze).

Il risultato che ci si attende da tale variazione è un incremento della raccolta differenziata rispetto al 2019 con un passaggio dal 62,71 al 64% per Caorle e dal 58,73 al 60% per San Michele al Tagliamento. Accanto a questo obiettivo ci si propone di ottenere un maggior coinvolgimento sia della popolazione locale sia dei turisti relativamente alle tematiche ambientali e alla corretta differenziazione dei rifiuti, visto il notevole afflusso turistico nella stagione estiva nelle località interessate a tale cambiamento.

Per la stima dei costi è stata considerata la variazione ipotetica di impiego di risorse umane e di mezzi sulla base degli interventi programmati da calendario per il 2020 rispetto al precedente



anno 2019, considerando il cambiamento nella tipologia e organizzazione del servizio da stradale a porta a porta.

Per la valorizzazione economica conseguente a tale variazione sono stati utilizzati dei costi orari stimati di personale e mezzi. Di seguito si riporta in tabella le variazioni attese.

Rifiuto raccolto	Caorle				San Michele al Tagliamento			
	variazione oraria personale (h)	variazione oraria impiego mezzi (h)	variazione costo personale (€)	variazione costo impiego mezzi (€)	variazione oraria personale (h)	variazione oraria impiego mezzi (h)	variazione costo personale (€)	variazione costo impiego mezzi (€)
Carta	1396,66	424,66	39.092,51	11.856,51	635,67	221,67	17.792,31	6.188,93
Cartone					348,33	120,33	9.749,85	3.359,71
Plastica/Lattine	2721,33	1605,33	76.170,03	44.820,81	1528,00	532,00	42.768,72	14.853,44
Indifferenziato	726,33	-251,66	20.329,98	-7.026,35	-230,33	-86,33	- 6.447,03	- 2.410,43
Organico					866,67	500,67	24.258,00	13.978,61
Vetro	246,00	126,00	6.885,54	3.517,92	746,33	380,33	20.889,87	10.618,91
Vetro/Plastica/Lattine	-845,33	-881,33	-23.660,79	-24.606,73	-568,33	-196,33	-15.907,65	-5.481,63
Totale	4245,00	1023,00	118.817,55	28.562,16	3326,33	1472,33	93.104,07	41.107,55

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nella seguente tabella vengono presentati i dati relativi alla percentuale di raccolta differenziata raggiunta nel 2017, nel 2018 e nel 2019:

PRODUTTORE	2017 RD%	2018 RD%	2019 RD%
COMUNE DI ANNONE VENETO	79,61%	79,32%	79,88%
COMUNE DI CAORLE	49,47%	52,61%	62,71%
COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE	81,80%	82,91%	83,74%
COMUNE DI CONCORDIA SAGITTARIA	78,24%	78,80%	81,80%
COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO	77,48%	77,72%	81,87%
COMUNE DI GRUARO	74,59%	74,12%	73,92%
COMUNE DI PORTOGRUARO	74,64%	73,79%	77,16%
COMUNE DI PRAMAGGIORE	77,58%	77,96%	81,71%
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	54,80%	54,14%	58,73%
COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA	79,50%	78,73%	82,14%
COMUNE DI TEGLIO VENETO	79,52%	78,64%	79,26%

Per quanto riguarda gli obiettivi di raccolta differenziata non sono stati indicati esplicitamente nei PEF approvati, proponendosi comunque il mantenimento delle percentuali per quei comuni che avevano già raggiunto e superato gli obiettivi di legge, e proponendo misure per un miglioramento per gli altri comuni (iniziative di sensibilizzazione, controlli, sanzioni, da ultimo il passaggio al sistema porta a porta nelle zone a maggiore vocazione turistica).



Per un maggior dettaglio viene trasmesso in allegato il rapporto annuale sulla qualità delle raccolte differenziate elaborato dalla capogruppo Veritas. Inoltre vengono allegati i rapporti sulle analisi merceologiche degli imballaggi raccolti in carta, in plastica ed in materiale misto aggiornato al 2019.

In allegato vengono fornite la rilevazione di Customer Satisfaction 2019 per ASVO, sia il documento di sintesi che il documento di dettaglio.

3.1.3 Fonti di finanziamento

ASVO non ha fatto ricorso nel passato a fonti di finanziamento di terzi, né ha effettuato operazioni finanziarie negli anni 2018 e 2019.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

La metodologia introdotta dalle deliberazioni di ARERA modifica sostanzialmente l'impostazione per la costruzione dei PEF. In precedenza infatti l'ammontare dei PEF per i diversi ambiti tariffari veniva calcolato sulla base di preventivi e stime utilizzando il costo medio per le ore lavorate dal personale, il costo medio orario per i mezzi impiegati e i costi stimati di trattamento e smaltimento per le quantità che si prevedeva di raccogliere. Mentre, seguendo le indicazioni contenute nelle delibere di ARERA, sono stati utilizzati i dati consuntivi di bilancio.

Pertanto sono stati analizzati i flussi economici che hanno composto il bilancio determinando, per ogni transazione, se tale costo era afferente ad attività considerate all'interno del perimetro sottoposto a regolazione o se da escludere.

Nelle seguenti due tabelle vengono riportati gli importi di bilancio delle annualità 2017 e 2018 evidenziando, per ogni macrovoce, la quota afferente ad attività incluse nel perimetro sottoposto a regolazione, la quota afferente ad attività considerate fuori perimetro e la quota relativa ad ammortamenti e accantonamenti.

Macrovoce Bilancio 2017	Perimetro MTR	Fuori perimetro	Ammortamenti	Totale Bilancio
B6	1.125.800,38 €			1.125.800,38 €
B7	8.707.272,92 €	93.257,42 €		8.800.530,34 €
B8	774.379,81 €			774.379,81 €
B9a	5.946.852,06 €			5.946.852,06 €
B9b	1.902.564,83 €			1.902.564,83 €
B9c	335.751,95 €			335.751,95 €
B9d	32.901,21 €			32.901,21 €
B9e	4.424,44 €			4.424,44 €
B10a		405,01 €	93.488,64 €	93.893,65 €
B10b		49.302,52 €	964.389,62 €	1.013.692,14 €
B11a	77.329,86 €			77.329,86 €
B11b	-38.648,65 €			-38.648,65 €



Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

B12			8.104,39 €	8.104,39 €
B14	117.491,74 €	26.580,52 €		144.072,26 €
Totale complessivo	18.986.120,55 €	169.545,47 €	1.065.982,65 €	20.221.648,67 €

Macrovoce Bilancio 2018	Perimetro MTR	Fuori perimetro	Ammortamento	Totale Bilancio
B6	1.233.392,89 €	142.693,47 €		1.376.086,36 €
B7	8.806.459,45 €	164.126,98 €		8.970.586,43 €
B8	763.370,47 €			763.370,47 €
B9a	6.039.909,51 €	145.353,68 €		6.185.263,19 €
B9b	1.976.605,02 €	47.568,07 €		2.024.173,09 €
B9c	341.063,92 €	8.207,89 €		349.271,81 €
B9d	35.760,29 €	860,59 €		36.620,88 €
B9e	8.981,85 €	216,15 €		9.198,00 €
B10a			49.013,15 €	49.013,15 €
B10b			1.053.379,25 €	1.053.379,25 €
B10d		4.086,58 €		4.086,58 €
B11a	38.648,65 €			38.648,65 €
B11b	-66.817,90 €			-66.817,90 €
B12			8.104,38 €	8.104,38 €
B14	110.481,07 €	103.758,80 €		214.239,87 €
Totale complessivo	19.287.855,22 €	616.872,21 €	1.110.496,78 €	21.015.224,21 €

Complessivamente nel 2017 sono stati esclusi ai fini del calcolo della tariffa 169.545,47€ (escluso IVA) relativamente alle attività fuori perimetro (costi per la gestione e manutenzione dell'impianto fotovoltaico e costi per il servizio dedicato a produttori terzi non pagati mediante tariffa di igiene ambientale) e relativamente alle seguenti voci di bilancio:

FuoriPerimetro2017	Descrizione	Totale
B10a	AMM.TO COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	405,01 €
B10b	AMMORTAMENTO IMPIANTO FOTOVOLTAICO	49.302,52 €
B14	EROGAZIONI LIBERALI	5.950,00 €
B14	MULTE E AMMENDE	481,49 €
B14	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	20.149,03 €
B7	ASSICURAZIONI	3.113,46 €
B7	COMMISSIONI PER FIDEJUSSIONI BANCARIE	569,80 €
B7	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	12.469,60 €
B7	SPESE ED ONERI PER LA GENERALITA' DEI DIPENDENTI	1.353,56 €
B7	SPESE PER ENERGIA - fotovoltaico	1.671,00 €
B7	SPESE RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	74.080,00 €
Totale complessivo		169.545,47 €



Per il 2018, sono stati esclusi ai fini del calcolo della tariffa 616.872,21€ (escluso iva) relativamente alle attività fuori perimetro (costi relativi ai servizi cimiteriali, costi per la gestione e manutenzione dell'impianto fotovoltaico e costi per il servizio dedicato a produttori terzi non pagati mediante tariffa di igiene ambientale) e relativamente alle seguenti voci di bilancio:

FuoriPerimetro2018	Descrizione	Totale
B10d	SVALUTAZIONE CREDITI	4.086,58 €
B14	EROGAZIONI LIBERALI	13.309,00 €
B14	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI mezzi cimiteriali	64,13 €
B14	MULTE E AMMENDE	7.092,11 €
B14	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	83.293,56 €
B6	SPESE PER CARBURANTI	142.459,71 €
B6	VESTIARIO AL PERSONALE	233,76 €
B7	ASSICURAZIONI	3.591,96 €
B7	COMMISSIONI PER FIDEJUSSIONI BANCARIE	569,80 €
B7	INFORMAZIONE E SENSIBILIZZAZIONE AMBIENTALE	15.000,00€
B7	MEDICINA DEL LAVORO	522,50 €
B7	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	6.240,00 €
B7	SPESE DI NOLEGGIO E LAVAGGIO VESTIARIO	2.410,96 €
B7	SPESE ED ONERI PER LA GENERALITA' DEI DIPENDENTI	1.703,21 €
B7	SPESE LEGALI E CONSULENZE	10.907,10 €
B7	SPESE PER ENERGIA	4.647,33 €
B7	SPESE PER SERVIZI CIMITERIALI	49.494,13 €
B7	SPESE RACCOLTA TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	69.040,00 €
B9a	SALARI E STIPENDI	145.353,68 €
B9b	ONERI SOCIALI E PREVIDENZIALI	43.508,69 €
B9b	ONERI SOCIALI INAIL	4.059,38 €
B9c	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.207,89 €
B9d	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	860,59 €
B9e	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	216,15 €
Totale complessivo		616.872,21 €

Una volta escluse le componenti fuori perimetro, per ogni transazione considerata all'interno del perimetro, è stata stabilita la modalità di ripartizione tra le componenti di costo previste dal metodo e tra i diversi comuni serviti da ASVO.

Per operare tale ripartizione, ove non è stato possibile imputare tale costo ad un singolo comune e/o ad un singolo componente di costo, sono stati impiegati dei driver, descritti in tabella 1, scegliendo quello più coerente con la natura del costo di ogni singola transazione che ha composto il bilancio del 2017 e del 2018. Nell'allegato Excel Bilanci2017_2018_XDriver.xlsx vengono presentati in dettaglio gli importi del bilancio del 2017 e 2018 evidenziando per ogni voce di bilancio la ripartizione tra le componenti di costo sulla base del driver indicato. Negli allegati Drivers2017.xlsx e Drivers2018.xlsx sono riportati i dati sulla base dei quali sono stati calcolati i driver per la ripartizione dei costi tra comuni e tra componenti di costo.



Per presentare i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica trasmessa e i valori desumibili dalla documentazione contabile 2017 e 2018 fornita, vengono riportati i valori di bilancio ripartiti per componente di costo (tabella 2 e 3) e anche per comune gestito (tabelle 4 e 5) per il 2017 e per il 2018, esclusi gli importi fuori perimetro e gli ammortamenti. Gli importi indicati nelle tabelle sopracitate sono stati utilizzati per calcolare i conguagli 2018 e 2019 (rivalutando gli importi del 2017) e per il PEF 2020 (rivalutando gli importi del 2018) seguendo il metodo MTR.

Per quanto riguarda gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti si rimanda alle relazioni che predisporranno i Comuni che versano gli importi richiesti. Per quanto riguarda gli oneri di funzionamento di ARERA, ASVO ha corrisposto nel 2019 6.268€ per l'esercizio 2018 e 6.310€ per l'esercizio 2019.



Tabella 1 – Descrizione dei driver impiegati

Driver	Descrizione
Numero cassonetti dell'umido	Suddivisione in base al numero di contenitori per la raccolta stradale della frazione organica presenti nei diversi comuni
Numero sacchi consegnati	Suddivisione in base al numero di sacchi forniti per la raccolta porta a porta nei diversi comuni
Spese postali - CARC	Suddivisione sulla base delle spese sostenute dall'ufficio bollettazione per formazione, stampe ed invio avvisi di pagamento Tari e per la riscossione coattiva
Numero di utenze	Suddivisione sul numero di utenti presenti nei comuni serviti
Ore mezzi	Suddivisione sulle ore impiegate dai mezzi per la raccolta e lo spazzamento per i servizi forniti ai comuni
Ore uomo operativi	Suddivisione sulle ore lavorate dal personale operativo per i servizi forniti ai comuni
Ore mezzi spazzamento	Suddivisione sulle ore impiegate dai mezzi per il solo spazzamento per i servizi forniti ai comuni
Ore mezzi Caorle	Suddivisione sulle ore impiegate dai mezzi per la raccolta e lo spazzamento per i servizi forniti al comune di Caorle
Tonnellate raccolte	Suddivisione sulla base del quantitativo totale raccolto per comune
Tonnellate differenziate	Suddivisione sulla base del quantitativo raccolto in forma differenziata per comune
Tonnellate raccolte Indifferenziata	Suddivisione sulla base del quantitativo raccolto in forma indifferenziata per comune
Tonnellate raccolte Umido	Suddivisione sulla base del quantitativo raccolto della frazione organica per comune
Tonnellate raccolte Sfalci	Suddivisione sulla base del quantitativo raccolto degli sfalci e delle potature per comune
Tonnellate raccolte al CdR	Suddivisione sulla base del quantitativo raccolto ai centri di raccolta per comune
Ton raccolta giugno-settembre tra CA e SM e %RD/RIND	Suddivisione sulla base del quantitativo raccolto nel periodo estivo nei comuni di Caorle e San Michele al Tagliamento in modo differenziato e indifferenziato
Quantità conferite in discarica nei 6 anni prima della chiusura	Suddivisione sulla base dei quantitativi conferiti in discarica negli ultimi sei anni prima della chiusura
Fatturato altre voci	Suddivisione sulla base di quanto risulta suddiviso tramite gli altri driver

Tab. 2 - Valori di bilancio 2017 ripartiti per componente di costo (colonne) e per macrovoce (righe)

Macrovoce Bilancio 2017	€CRT	€CRD	€CSL	€CTS	€CTR	€CGG	€CARC	€CCD	Totale complessivo
B6	207.664,70 €	605.913,05 €	243.435,66 €	16.702,77 €	22.414,23 €	16.242,70 €	1.763,08 €	11.664,19 €	1.125.800,38 €
B7	150.260,83 €	485.390,24 €	200.855,39 €	4.023.529,06 €	2.117.598,53 €	542.898,38 €	332.704,32 €	854.036,17 €	8.707.272,92 €
B8	345.208,03 €	395.978,99 €	17.146,70 €	5.669,53 €	9.837,97 €	0,00 €	0,00 €	538,60 €	774.379,81 €
B9a	970.165,37 €	2.757.912,09 €	1.166.881,65 €	150.654,42 €	261.421,22 €	397.804,62 €	242.012,68 €	0,00 €	5.946.852,06 €
B9b	310.383,12 €	882.333,46 €	373.318,18 €	48.198,58 €	83.635,98 €	127.268,86 €	77.426,65 €	0,00 €	1.902.564,83 €
B9c	54.774,34 €	155.708,32 €	65.880,70 €	8.505,76 €	14.759,52 €	22.459,56 €	13.663,74 €	0,00 €	335.751,95 €
B9d	5.367,48 €	15.258,26 €	6.455,82 €	833,50 €	1.446,32 €	2.200,87 €	1.338,95 €	0,00 €	32.901,21 €
B9e	721,80 €	2.051,88 €	868,16 €	112,09 €	194,50 €	295,97 €	180,06 €	0,00 €	4.424,44 €
B11a	31.646,36 €	45.683,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	77.329,86 €
B11b	-15.816,52 €	-22.832,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-38.648,65 €
B14	5.308,66 €	16.646,25 €	7.716,08 €	0,00 €	1.488,22 €	85.028,63 €	1.303,90 €	0,00 €	117.491,74 €
Totale complessivo	2.065.684,18 €	5.340.043,91 €	2.082.558,34 €	4.254.205,70 €	2.512.796,50 €	1.194.199,59 €	670.393,36 €	866.238,96 €	18.986.120,55 €

Tab. 3 - Valori di bilancio 2018 ripartiti per componente di costo (colonne) e per macrovoce (righe)

Macrovoce Bilancio 2018	€CRT	€CRD	€CSL	€CTS	€CTR	€CGG	€CARC	€CCD	Totale complessivo
B6	221.621,31 €	654.675,05 €	262.586,31 €	23.738,47 €	33.224,09 €	22.224,40 €	2.171,62 €	13.151,65 €	1.233.392,89 €
B7	171.836,23 €	495.330,72 €	230.401,16 €	4.022.951,86 €	2.123.715,76 €	462.923,43 €	417.867,68 €	881.432,60 €	8.806.459,45 €
B8	361.476,75 €	368.289,02 €	14.163,82 €	6.875,95 €	12.564,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	763.370,47 €
B9a	1.022.070,35 €	2.802.282,58 €	1.144.887,52 €	139.789,86 €	255.448,46 €	424.309,05 €	251.121,69 €	0,00 €	6.039.909,51 €
B9b	334.480,07 €	917.067,68 €	374.672,90 €	45.747,27 €	83.597,40 €	138.858,27 €	82.181,43 €	0,00 €	1.976.605,02 €
B9c	57.714,66 €	158.240,37 €	64.649,95 €	7.893,71 €	14.424,76 €	23.960,05 €	14.180,44 €	0,00 €	341.063,92 €
B9d	6.051,34 €	16.591,38 €	6.778,50 €	827,65 €	1.512,43 €	2.512,19 €	1.486,81 €	0,00 €	35.760,29 €
B9e	1.519,90 €	4.167,23 €	1.702,54 €	207,88 €	379,87 €	630,98 €	373,44 €	0,00 €	8.981,85 €
B11a	11.640,29 €	27.008,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38.648,65 €
B11b	-20.124,36 €	-46.693,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-66.817,90 €
B14	5.299,26 €	16.132,41 €	7.384,32 €	0,00 €	0,00 €	81.665,07 €	0,00 €	0,00 €	110.481,07 €
Totale complessivo	2.173.585,80 €	5.413.091,27 €	2.107.227,03 €	4.248.032,64 €	2.524.867,69 €	1.157.083,45 €	769.383,10 €	894.584,25 €	19.287.855,22 €

Tab. 4 - Valori di bilancio 2017 ripartiti per componente di costo (colonne) e per comune gestito (righe)

2017	€CRT	€CRD	€CSL	€CTS	€CTR	€CGG	€CARC	€CCD	TOTALE
ANNONE VENETO	38.939,84 €	153.977,81 €	0,00 €	51.841,44 €	71.533,62 €	24.264,94 €	26.287,28 €	19.298,09 €	386.143,01 €
CAORLE	701.063,21 €	1.071.531,12 €	787.415,32 €	1.806.301,64 €	448.584,79 €	351.453,38 €	195.993,97 €	228.758,99 €	5.591.102,43 €
CINTO CAOMAGGIORE	25.591,35 €	123.395,11 €	0,00 €	30.587,39 €	55.000,60 €	17.478,59 €	19.208,04 €	7.480,72 €	278.741,80 €
CONCORDIA SAGITTARIA	98.524,70 €	365.086,06 €	153.789,34 €	159.498,66 €	213.439,24 €	71.963,61 €	30.090,25 €	55.429,81 €	1.147.821,68 €
FOSSALTA DI PORTOGRUARO	59.569,19 €	299.477,23 €	0,00 €	104.506,09 €	134.316,15 €	43.333,98 €	19.383,65 €	32.025,85 €	692.612,14 €
GRUARO	30.976,40 €	105.169,89 €	0,00 €	50.552,45 €	56.340,56 €	17.881,32 €	11.361,71 €	12.797,95 €	285.080,28 €
PORTOGRUARO	251.672,23 €	1.059.103,87 €	288.563,98 €	446.551,67 €	513.561,51 €	193.409,35 €	144.019,90 €	173.210,53 €	3.070.093,04 €
PRAMAGGIORE	45.988,76 €	180.183,04 €	0,00 €	60.704,31 €	77.415,36 €	27.157,50 €	24.591,79 €	15.209,08 €	431.249,84 €
SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	669.985,74 €	1.423.158,13 €	746.151,47 €	1.322.569,06 €	640.461,94 €	348.158,09 €	134.640,67 €	253.385,96 €	5.538.511,05 €
SAN STINO DI LIVENZA	117.782,05 €	481.632,19 €	106.638,23 €	195.588,07 €	265.880,76 €	87.225,02 €	62.240,21 €	59.642,79 €	1.376.629,33 €
TEGLIO VENETO	25.590,70 €	77.329,45 €	0,00 €	25.504,93 €	36.261,97 €	11.873,82 €	2.575,90 €	8.999,17 €	188.135,94 €
TOTALE	2.065.684,18 €	5.340.043,91 €	2.082.558,34 €	4.254.205,70 €	2.512.796,50 €	1.194.199,59 €	670.393,36 €	866.238,96 €	18.986.120,55 €

Tab. 5 - Valori di bilancio 2018 ripartiti per componente di costo (colonne) e per comune gestito (righe)

2018	€CRT	€CRD	€CSL	€CTS	€CTR	€CGG	€CARC	€CCD	TOTALE
ANNONE VENETO	37.477,21 €	146.438,95 €	8.016,62 €	55.102,18 €	72.242,99 €	22.942,94 €	18.376,46 €	19.929,57 €	380.526,93 €
CAORLE	775.912,44 €	1.304.663,65 €	770.281,59 €	1.756.041,30 €	500.085,65 €	352.961,24 €	198.175,34 €	236.244,50 €	5.894.365,73 €
CINTO CAOMAGGIORE	25.080,74 €	106.358,34 €	0,00 €	30.839,43 €	54.272,81 €	15.808,44 €	21.209,94 €	7.725,51 €	261.295,20 €
CONCORDIA SAGITTARIA	98.315,12 €	340.555,65 €	156.337,53 €	163.525,44 €	215.789,43 €	68.061,75 €	34.004,81 €	57.243,60 €	1.133.833,32 €
FOSSALTA DI PORTOGRUARO	58.198,41 €	268.114,32 €	0,00 €	102.009,58 €	135.845,22 €	40.518,84 €	38.404,68 €	33.073,81 €	676.164,87 €
GRUARO	31.354,80 €	87.826,10 €	0,00 €	54.357,67 €	53.415,58 €	16.494,70 €	16.703,03 €	13.216,73 €	273.368,61 €
PORTOGRUARO	232.633,59 €	1.083.381,72 €	291.604,71 €	475.035,84 €	507.234,47 €	184.057,33 €	112.630,57 €	178.878,37 €	3.065.456,59 €
PRAMAGGIORE	45.420,03 €	157.501,95 €	0,00 €	56.562,56 €	77.200,31 €	24.899,61 €	34.879,77 €	15.706,76 €	412.170,98 €
SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	729.547,05 €	1.399.794,67 €	773.224,64 €	1.321.037,48 €	604.972,67 €	336.757,68 €	191.424,88 €	261.677,32 €	5.618.436,40 €
SAN STINO DI LIVENZA	114.238,98 €	452.950,51 €	107.761,93 €	207.762,94 €	270.302,42 €	83.680,00 €	94.396,21 €	61.594,44 €	1.392.687,43 €
TEGLIO VENETO	25.407,43 €	65.505,41 €	0,00 €	25.758,22 €	33.506,14 €	10.900,91 €	9.177,41 €	9.293,64 €	179.549,16 €
TOTALE	2.173.585,80 €	5.413.091,27 €	2.107.227,03 €	4.248.032,64 €	2.524.867,69 €	1.157.083,45 €	769.383,10 €	894.584,25 €	19.287.855,22 €

Nell'allegato Excel Bilanci2017_2018_XDriver.xlsx vengono presentati in dettaglio gli importi del bilancio del 2017 e 2018 evidenziando per ogni voce di bilancio la ripartizione tra le componenti di costo sulla base del driver indicato.

Negli allegati Drivers2017.xlsx e Drivers2018.xlsx sono riportati i dati sulla base dei quali sono stati calcolati i driver per la ripartizione dei costi tra comuni e tra componenti di costo.

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

Nella seguente tabella viene presentato, relativamente agli anni 2017 e 2018, l'ammontare totale dei ricavi derivanti dalla vendita di materiali, di energia e derivanti da attività diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato (AR). Nella seguente tabella, nella colonna AR Conai 2018, vengono riportati i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI nel 2018 come contributi per finanziare dei progetti di sensibilizzazione

Comune	AR 2017	AR 2018	AR Conai 2018
ANNONE VENETO	44.624,65 €	36.697,26 €	921,68 €
CAORLE	104.277,59 €	200.576,40 €	11.793,02 €
CINTO CAOMAGGIORE	31.325,37 €	23.300,38 €	762,66 €
CONCORDIA SAGITTARIA	99.712,73 €	75.019,02 €	2.513,44 €
FOSSALTA DI PORTOGRUARO	79.876,71 €	65.978,54 €	1.555,14 €
GRUARO	31.304,28 €	21.236,33 €	756,39 €
PORTOGRUARO	210.488,06 €	230.628,43 €	6.750,97 €
PRAMAGGIORE	49.493,39 €	34.858,51 €	1.090,12 €
S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	159.526,77 €	204.608,91 €	14.165,22 €
S. STINO DI LIVENZA	131.451,20 €	100.237,50 €	2.998,34 €
TEGLIO VENETO	21.234,14 €	17.379,12 €	534,07 €
TOTALE	963.314,89 €	1.010.520,40 €	43.841,05 €

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione dei costi di ammortamento dell'anno 2018 e dell'anno 2019, il perimetro delle immobilizzazioni prese in riferimento sono stati i soli cespiti in esercizio al 31 dicembre dell'anno 2017 acquisiti dall'esterno o realizzati, che non siano stati oggetto di radiazioni o dismissioni e per i quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo degli stessi. Per la ricostruzione del costo storico dei cespiti, le fonti contabili prese in considerazione sono stati il libro cespiti e il bilancio di esercizio anno 2017. Per quanto riguarda il costo dell'ammortamento anno 2020 le fonti contabili prese in considerazione per la ricostruzione del costo storico del cespite sono il libro cespiti e il bilancio d'esercizio anno 2018. Dalla valorizzazione delle immobilizzazioni sono stati esclusi alcuni cespiti oggetto di rivalutazioni economiche e monetarie rilevate all'anno 2001 ed ancora in ammortamento nell'esercizio 2017; inoltre sono stati esclusi quei cespiti non facenti parte del perimetro di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti (importo residuale in quanto la società opera nel settore monouility della gestione dei rifiuti urbani).

ASVO ha gestito fino al 2009 una discarica per rifiuti urbani che attualmente è in fase di copertura definitiva per l'avvio del periodo post mortem. La sede impiantistica di A.S.V.O. S.p.A. si trova in località Centa-Taglio in Via Taglio n. 5 nel Comune di Portogruaro (VE) a confine con il Comune di Fossalta di Portogruaro. L'impianto di Portogruaro è costituito principalmente da tre lotti di discarica (lotto 0 - lotto1 - lotto 2), attualmente non oggetto di conferimenti, ai quali è connesso l'impianto di trattamento del biogas.

Lotti di discarica esauriti:

- Lotto 0: oggetto di conferimento dal 1980 al 1984 e di apporto di nuovi rifiuti per la sua riprofilatura tra il 2004 e l'agosto 2009.
- Lotto 1: lo smaltimento dei rifiuti è avvenuto dal 1978 al 1987, successivamente interessato da intervento di bonifica dal 2002 al 2006 e di conferimento di nuovi rifiuti dal 2004 all'agosto 2009.
- Lotto 2: coltivato dal 1987 a febbraio 2004. Lotto dotato di copertura provvisoria.

A seguito dell'esaurimento della discarica, a partire dal 2009 presso l'impianto vengono eseguite esclusivamente operazioni di stoccaggio dei rifiuti del Bacino di utenza per il successivo invio ad impianti di recupero esterni autorizzati.

L'importo dei costi di gestione post mortem viene imputato ai CCD, ovvero ad una componente fissa della tariffa.

3.2.4 Focus sulla componente di costo destinata alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili all'emergenza da COVID-19

Gli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 ha impattato notevolmente le aree a maggior vocazione turistica. Per queste aree, al fine di riconoscere la riduzione degli oneri come disposto dall'art. 7 bis dell'MTR, è stata considerata la riduzione della produzione di rifiuto indifferenziato e la variazione del personale stagionale impiegato tra i mesi di gennaio e agosto 2019 e lo stesso periodo del 2020.

Come presentato nella seguente tabella, per quanto riguarda la valorizzazione economica della riduzione della produzione di rifiuto indifferenziato è stato preso in considerazione, oltre alla variazione quantitativa, la variazione della tariffa di smaltimento tra il 2019 e il 2020. Inoltre è stato stimato il costo di trasporto del rifiuto dalla stazione di travaso all'impianto di smaltimento considerando la quantità media di rifiuto trasportato per ogni viaggio (21,685 ton/viaggio).



	CAORLE			SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO		
	2019	2020	Differenza	2019	2020	Differenza
Quantità secco GEN-AGO (ton)	4.345,48	3.088,24	-1.257,24	5.747,47	3.878,78	-1.868,69
Viaggi stimati (numero)	200,39	142,41	-57,98	265,04	178,87	-86,17
Costo unitario smaltimento (€/ton)	172,06	182,26		172,06	182,26	
Costo unitario trasporto (€/viaggio)	450,00	450,00		450,00	450,00	
Costo smaltimento (€)	747.683,29	562.862,62	-184.820,67	988.909,69	706.946,44	-281.963,25
Costo trasporto (€)	90.176,22	64.086,32	-26.089,90	119.269,93	80.491,39	-38.778,55
Costo totale	837.859,51	626.948,94	-210.910,57	1.108.179,62	787.437,83	-320.741,79

Come presentato nella seguente tabella, per quanto riguarda la valorizzazione economica della riduzione del personale stagionale impiegato tra i mesi di gennaio e agosto 2019 e lo stesso periodo del 2020 è stato utilizzato il costo medio mensile di autisti e raccoglitori considerando il numero di mesi equivalenti lavorati nel periodo preso in considerazione. L'importo così calcolato è stato equamente suddiviso tra i comuni di Caorle e San Michele al Tagliamento.

	2019	2020
Costo medio mensile autista	2.641,00 €	2.641,00 €
Costo medio mensile raccoglitore	2.300,00 €	2.147,00 €
Mesi lavorati autista	131,73	57,40
Mesi lavorati raccoglitore	261,93	146,77
Costo autista	347.907,73 €	151.593,40 €
Costo raccoglitore	602.446,67 €	315.108,03 €
Costo totale	950.354,40 €	466.701,43 €
Delta		- 483.652,97 €

Nella seguente tabella si riportano gli importi posti in riduzione della tariffa 2020.

Comune	Variazione costo smaltimento / trattamento	Personale stagionale non assunto fino a agosto e confronto con 2019	Totale
Caorle	-210.910,00 €	-241.830,00 €	- 452.740,00 €
San Michele Al Tagliamento	-320.740,00 €	-241.830,00 €	- 562.570,00 €
Totale	-531.650,00 €	-483.660,00 €	- 1.015.310,00 €

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

L'ente territorialmente competente per l'area di riferimento degli affidamenti, il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, ha predisposto una metodologia di validazione dei dati trasmessi dal gestore per quanto riguarda l'anno *a* (2020) relativamente alla determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2018 del Gestore A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A.

L'approccio di validazione è stato impostato e svolto sulla base delle seguenti attività:

- Ricezione ed analisi del pacchetto documentale ed informativo dal Gestore che ha condiviso, con invio ufficiale in data 26 giugno ed integrata fino al 25 nov. 2020 la seguente documentazione:
 - PEF per singolo ambito tariffario (Comunale) redatto sulla base dello schema tipo di cui all'Appendice 1 alla Delibera ARERA 443/2019/R/rif;
 - Relazione di accompagnamento redatta sulla base dello schema tipo di cui all'Appendice 2 alla Delibera ARERA 443/2019/R/rif;
 - Allegato alla relazione di accompagnamento contenente il dettaglio dei driver di allocazione per le annualità 2017 e 2018, con le rispettive allocazioni nelle poste MTR e per singolo ambito Comunale;
 - Bilanci di esercizio depositati per le annualità 2017 e 2018, comprensivi di nota integrativa;
 - Libro cespiti relativo all'annualità 2018;
 - Relazione sulla gestione per le annualità 2017 e 2018;
 - Conto economico di verifica per le annualità 2017 e 2018;
 - Dichiarazione di veridicità redatta secondo lo schema tipo di cui all'Appendice 3 alla Delibera ARERA 443/2019/R/rif..
- Richiesta e raccolta di documentazione integrativa. In particolare è stata raccolta la seguente documentazione integrativa:
 - Libro cespiti in formato Excel per le annualità 2017 e 2018;
 - Dettaglio dei ricavi derivanti da vendita di materiali, con rispettivi quantitativi e prezzi unitari per tipologia di materiale venduto nelle annualità 2017 e 2018;
 - Dettaglio relativo alle poste economiche e patrimoniali fuori perimetro per le annualità 2017 e 2018;
 - Tool di calcolo MTR sviluppato dal Gestore.
- Analisi dei bilanci e verifica di congruità con le voci riportate nei PEF, con particolare riferimento a:
 - Componenti economiche: verifica delle voci di costo e ricavo fuori perimetro MTR e quadratura con bilanci di esercizio depositati per le annualità 2017 e 2018;
 - Componenti patrimoniali: verifica della corretta applicazione e calcolo del costo storico di riferimento, del fondo ammortamento per le annualità 2017 e 2018, degli ammortamenti e delle immobilizzazioni nette, e quadratura con libri cespiti forniti e bilanci di esercizio depositati.
- Verifica della congruità e consistenza dei driver applicati dal Gestore per l'allocazione nelle diverse voci di MTR e nei diversi Comuni di gestione, con particolare riferimento a:
 - Verifica della consistenza metodologia di selezione e applicazione dei driver identificati;

- Analisi di congruenza delle grandezze sottostanti ai suddetti driver.
- Verifica delle risultanze del PEF per l'anno 2020, anche per il tramite di una simulazione indipendente della tariffa con un Tool sviluppato internamente, con particolare riferimento alla verifica delle componenti di calcolo del capitale investito netto e della relativa remunerazione del capitale investito, dei conguagli e dei coefficienti di gradualità.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Per quanto riguarda gli obiettivi di miglioramento dei livelli di qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti (QL), nonché la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PG) ed i relativi costi incentivanti COI, si richiama quanto deliberato dall'Assemblea di Bacino con propria deliberazione n. 2 del 20.02.2020 e con deliberazione n. 3 del 26 giugno 2020, con cui ha approvato il Piano delle Attività 2020-2022, che riportano i seguenti obiettivi:

1. Azioni di riduzione della produzione dei rifiuti urbani, anche mediante promozione del riuso degli indumenti e di altri beni provenienti dalle civili abitazioni;
2. Incentivi della filiera del recupero della materia, attraverso azioni da parte dei Comuni del Bacino Venezia e dei gestori, per migliorare la qualità delle raccolte differenziate ed attivare eventualmente raccolte per sub CER, ovvero per tipologie di prodotto in carta, plastica ed altri materiali;
3. Azioni per la riduzione del rifiuto indifferenziato, conseguendo per l'intero bacino l'obiettivo del 76% come previsto dal Piano Regionale, e per i Comuni del litorale almeno gli obiettivi minimi di raccolta differenziata del 65%.

Si ritiene pertanto, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità da attuare già dal triennio 2020-2022 per i Comuni del Bacino, nonché per valorizzare gli investimenti pregressi da parte delle Amministrazioni Comunali con le modifiche del perimetro gestionale del servizio avvenute negli ultimi anni nella gestione dei rifiuti urbani (passaggio da raccolte stradali a raccolte porta a porta raggiungendo elevati percentuali di Raccolta Differenziata, superiori anche all'obiettivo di piano regionale del 76%, interventi su centri di raccolta, anche intercomunali, attivazione di sistemi porta a porta anche nei comuni turistici, ecc.), che complessivamente **l'effetto di incremento derivante dal nuovo metodo tariffario possa comportare un aumento massimo del 6,6%**, ivi compresi l'effetto di COI e COV.

L'aumento del PEF 2020 ad un tasso medio inferiore al 6,6%, fissato nel rispetto dell'equilibrio economico finanziario dei gestori, comporta aumenti differenziati per i Comuni in base al previgente grado di copertura dei costi operativi, comuni e di investimento, considerando che l'ambito tariffario di riferimento è il singolo comune, tenendo conto altresì dei conguagli 2018, dello sharing e dei costi di capitale calcolati con il nuovo metodo.

Si fissano pertanto i seguenti parametri:

rpi_a	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a	2,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a	3,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ	6,6%

4.3 Costi operativi incentivanti

Sono stati valutate le seguenti voci, di natura previsionale, incluse dal Gestore nel PEF 2020.

COI 2020

Il Gestore ha avviato nell'anno 2020 un passaggio ad una raccolta stradale porta a porta nei Comuni a maggiore vocazione turistica ovvero Caorle e San Michele al Tagliamento, con l'obiettivo di migliorare la qualità del servizio e accelerare la crescita della raccolta differenziata nei due Comuni, che attualmente presenta un livello significativamente inferiore agli altri Comuni del bacino del Gestore.

La quantificazione economica proposta dal gestore si basa sui maggiori costi del personale ed un differente impiego dei mezzi a seguito della diversa tipologia e organizzazione del servizio. La quantificazione dei costi previsionali si basa sulla determinazione dei costi orari specifici applicati alle previsioni di utilizzo addizionale di personale e mezzi.

	Caorle	S.M. al Tagliamento
RD 2019	62,7%	58,7%
Obiettivo RD 2020	64,0%	60,0%
Costo personale (€)	118.818	93.104
Costo impiego mezzi (€)	28.562	41.108
COI 2020 (€)	147.380	134.212

I valori proposti dal Gestore risultano, in prima analisi, coerenti rispetto alla variazione di servizio in atto ed ai relativi obiettivi di raccolta differenziata. La scrivente valuterà sulla base dei dati a consuntivo l'effettivo raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata e l'effettivo costo sostenuto, prevedendo eventuali conguagli, se a favore dell'utenza.

COV 2020

Il Gestore, come previsto ai sensi della delibera ARERA 238/2020/R/RIF, ha stimato l'impatto previsionale dell'emergenza sanitaria COVID-19 nella gestione del servizio nei Comuni del bacino. Il Gestore ha previsto un impatto in termini di minori costi nei Comuni di Caorle e San Michele al Tagliamento, computando la riduzione nella produzione di rifiuto indifferenziato e nell'impiego di personale stagionale nel corso del 2020 a seguito della rilevante flessione dei flussi turistici osservata nel corso dell'anno.

Per la valorizzazione economica dei minori costi COV il Gestore ha tenuto conto di:

- Costi di smaltimento e trasporto del rifiuto indifferenziato, stimando sia le minori quantità previste dei rifiuti indifferenziati che una stima aggiornata della tariffa di smaltimento e di trasporto all'impianto di smaltimento per il 2020;
- Costi del personale, stimando il costo medio mensile di autisti e raccoglitori nel periodo di minore attività turistica (minore ricorso al personale stagionale).

	Caorle	S.M. al Tagliamento
Costo smaltimento (€)	-184.821	-281.963
Costo trasporto (€)	-26.090	-38.779
Costo personale - autista (€)	-98.157	-98.157
Costo personale - raccoglitore (€)	-143.669	-143.669
COV 2020 (€)	-452.737	-562.568

I valori proposti dal Gestore risultano, in prima analisi, coerenti rispetto alle finalità della suddetta deliberazione.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Non è stato previsto superamento oltre al limite della crescita per il PEF 2020 in nessuno dei Comuni del bacino del Gestore.

È tuttavia utile specificare come, nei Comuni di Fossalta di Portogruaro e di Portogruaro, il Gestore ha rinunciato, di comune accordo con la scrivente, a parte di alcune componenti tariffarie per rientrare nel limite tariffario precedentemente definito.

Valori in €	Fossalta di Portogruaro	
	Fossalta di Portogruaro	Portogruaro
Tariffa da applicazione MTR	693.294	3.189.944
Tariffa old	634.260	2.985.221
Tariffa massima (cap)	676.121	3.182.246
Tariffa Extra cap	17.173	7.699
Remunerazione CIN - Ante rinuncia	11.728	51.459
Conguaglio fisso - Ante rinuncia	9.814	54.975
Rinuncia remunerazione CIN	(11.728)	(7.699)
Rinuncia conguaglio fisso	(5.445)	0
Remunerazione CIN - Post rinuncia	0	43.760
Conguaglio fisso - Post rinuncia	4.369	54.975

In considerazione dei piccoli importi extra-cap in relazione agli importi tariffari complessivi, si è valutata positivamente la rinuncia da parte del Gestore ritenendo che possa essere mantenuto l'equilibrio economico-finanziario delle gestioni permettendo nel contempo di rientrare nei parametri previsti da MTR.

A seguito della valutazione dei corrispondenti costi comunali, per entrambi i comuni in diminuzione rispetto ai costi imputati alla tariffa 2019, in una visione complessiva di incremento tariffario rispetto al cap del 6,6% per il Comune di Portogruaro si riconosce nuovamente al gestore la minore remunerazione pari ad € 7.699,00, mentre per Fossalta di Portogruaro al gestore viene riconosciuto il conguaglio 2018 e l'importo della minore remunerazione finale risulta pari ad € 5.020,29.

4.5 Focus sulla gradualità per il 2018

La scrivente ha determinato le componenti alla base della valorizzazione delle componenti $\gamma_1, \gamma_2, \gamma_3$ per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$ per il 2018.

- γ_1 , valorizzato sulla base del livello di raccolta differenziata per singolo Comune in relazione al progressivo raggiungimento degli obiettivi nazionali e regionali. Si sono definite tre fasce a cui sono state associate delle rispettive valutazioni di raggiungimenti degli obiettivi, anche tenendo in considerazione l'alto livello mediamente già ottenuto in diversi Comuni del bacino del Gestore.

Intervallo RD e target	Valutazione obiettivo RD
RD > 75%	100%
65% < RD < 75% (target regionale)	50%
RD < 65% (target nazionale)	0%

Dall'applicazione dei suddetti parametri ai singoli Comuni si sono determinati i singoli γ_1 all'interno dell'intervallo previsto da MTR (variabile a seconda che la gestione sia "efficiente" o meno).

Parametri	Annone Veneto	Caorle	Cinto Caomaggiore	Concordia Sagittaria	Fossalta di Portogruaro	Gruario	Portogruaro	Pramaggiore	S.M. al Tagliamento	San Stino di Livenza	Teglio Veneto
Gestione efficiente	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Livello di RD	81%	56%	84%	82%	81%	76%	78%	82%	58%	83%	82%
Valutazione obiettivo RD	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%
γ_1	-0,060	-0,450	-0,060	-0,060	-0,060	-0,060	-0,060	-0,060	-0,250	-0,060	-0,060

- γ_2 , valorizzato sulla base del tasso di effettivo recupero ottenuto dal rifiuto già privato del sovrillo e valutato sulla base del confronto tra i dati di recupero medi del bacino nel 2018 con i valori target indicati dalle nuove direttive europee sull'economia circolare.

Parametri	Annone Veneto	Caorle	Cinto Caomaggiore	Concordia Sagittaria	Fossalta di Portogruaro	Gruario	Portogruaro	Pramaggiore	S.M. al Tagliamento	San Stino di Livenza	Teglio Veneto
Gestione efficiente	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
γ_2	-0,064	-0,180	-0,064	-0,064	-0,064	-0,064	-0,064	-0,064	-0,064	-0,064	-0,064

- γ_3 , valorizzato in relazione alle risultanze dell'indagine customer satisfaction relative al 2018, previa verifica delle modalità di indagine e dei relativi dei questionari, e valutato sulla base del confronto **con lo standard nazionale e lo standard del triveneto**.

Parametri	Annone Veneto	Caorle	Cinto Caomaggiore	Concordia Sagittaria	Fossalta di Portogruaro	Gruario	Portogruaro	Pramaggiore	S.M. al Tagliamento	San Stino di Livenza	Teglio Veneto
Gestione efficiente	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Valutazione soddisfazione utenza	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
γ_3	-0,018	-0,070	-0,018	-0,018	-0,018	-0,018	-0,018	-0,018	-0,018	-0,018	-0,018

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

La scrivente, di comune accordo con il Gestore, ha valutato di prevedere una deroga all'applicazione dei fattori di sharing per gli altri ricavi, non essendo questi stati applicati nei PEF "pre-MTR". Il Gestore prevedeva infatti uno sconto totale dell'importo degli altri ricavi sulle tariffe applicate dallo stesso ai Comuni.

Per tale ragione il fattore di sharing b è stato fissato ad un valore pari ad 1, fuori dall'intervallo previsto da MTR (0,6 - 0,3). La scrivente ha valutato di prevedere la presente deroga in quanto non si ritiene possa disincentivare la valorizzazione da vendita di materiali, essendo questo approccio sempre stato applicato dal Gestore, non compromettere l'equilibrio economico-finanziario delle gestioni, visti i piccoli importi, oltre che garantire un maggiore beneficio a favore degli utenti del servizio.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Per i Comuni di Portogruaro e Fossalta di Portogruaro il costo del Gestore del PEF 2020 risultante dall'applicazione del metodo, ha comportato il superamento del limite fissato al 6,6% rispetto all'anno precedente.

Entrambi i Comuni hanno però applicato costi comunali con aumento inferiore a tale limite, ciò ha permesso il recupero da parte del gestore della quota extra cap. il recupero è stato totale per il Comune di Portogruaro, parziale per il Comune di Fossalta di Portogruaro.

Infine nei PEF 2020 per i Comuni di Caorle, Concordia Sagittaria, Fossalta di Portogruaro e San Michele al Tagliamento con Deliberazione n. 10 del 30 novembre 2020 è stato approvato di ricondurre al Pef ai sensi della deliberazione n. 238/2020 Arera alla voce RCNDtv le riduzioni tariffarie ai sensi della Deliberazione n. 158/2020 nei seguenti importi stimati e così comunicati:

- Caorle: € 550.929,28
- Concordia Sagittaria: € 16.373,23
- Fossalta di Portogruaro: € 21.577,94
- San Michele al Tagliamento: € 280.419,00.