

Relazione di accompagnamento al PEF MTR 2021

Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF aggregato predisposta dal gestore.....	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
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	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	9
3.2.1	Dati di conto economico.....	12
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	19
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	20

I Premessa

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente (il Consiglio di Bacino "Venezia Ambiente") di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario 2021 (di seguito: PEF MTR 2021), il gestore invia al medesimo Ente:

- il PEF MTR 2021 predisposto dallo scrivente Gestore relativo alla gestione aggregata secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una proposta di articolazione del PEF MTR 2021 per i 34 Comuni gestiti da Veritas predisposta¹ considerando ove possibile le allocazioni puntali della contabilità analitica del Gestore, viceversa, applicando dei driver per l'allocazione nei singoli Comuni;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la 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 (la "**Relazione di Accompagnamento**").

Si precisa che nel presente elaborato non sono riportati eventuali COV del Gestore che, pertanto, dovranno essere aggiunti ai relativi Piani Economico Finanziari ove del caso.

2 Relazione di accompagnamento al PEF aggregato predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Gruppo Veritas è una multi-utility interamente pubblica che eroga servizi ambientali, idrici integrati e pubblici locali nei 44 Comuni dell'area metropolitana di Venezia e in 7 Comuni della provincia di Treviso (**Figura 1**).

Limitatamente al Servizio Integrato di Gestione Rifiuti (di seguito in breve "**Servizio di gestione rifiuti**") il Gruppo Veritas opera nel bacino territoriale facente capo al Consiglio di Bacino "Venezia Ambiente", ovvero:

- i. Direttamente tramite Veritas S.p.A. (di seguito "**Veritas**" o il "**Gestore**") in 33 Comuni del territorio metropolitano di Venezia e in 1 Comune della provincia di Treviso (Mogliano Veneto), attraverso distinti affidamenti.
- ii. Indirettamente in ulteriori 11 Comuni attraverso la collegata A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A. (in breve anche **ASVO**) che si occupa della gestione del ciclo integrato di igiene

¹ Tale proposta, come si tratterà nel seguito, è stata fatta con il supporto del consulente Utiliteam Co. Srl.

ambientale, eseguendo la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti nei Comuni tra Piave e Tagliamento. In quanto gestore distinto da Veritas, ASVO provvede in autonomia alla predisposizione del PEF secondo le regole del Metodo Tariffario per il Servizio di gestione rifiuti (MTR) e la Relazione di Accompagnamento.

Nell'ambito delle gestioni affidate a Veritas, con riferimento al periodo decorrente dal 1 gennaio 2019 non si segnalano variazioni nei servizi forniti e nelle attività affidate rispetto a quanto già evidenziato nella Relazione di Accompagnamento al PEF Grezzo MTR 2020.

Al fine di redigere i PEF in conformità al modello allegato al MTR, lo scrivente Gestore ha utilizzato la seguente documentazione contabile:

- i. Dati di bilancio di Veritas in riferimento al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 per determinare le entrate tariffarie dell'anno 2021;
- iii. Stratificazione dei cespiti in riferimento al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 di Veritas al fine di identificare i cespiti (o quota parte del loro valore) attribuibili al Servizio integrato di gestione dei rifiuti. I dati stratificati fanno riferimento al libro cespiti della società;
- iv. Bilancio Unbundling in particolare per identificare i *drivers* per la ripartizione dei costi si struttura, per le componenti patrimoniali attribuibili al Servizio di gestione integrata e per la determinazione delle poste rettificative di capitale². I comparti riconducibili alle attività del perimetro regolato sono ricompresi nelle ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche ed in quota parte nei Servizi Comuni e FOC.

Sono state inoltre utilizzate: estrazioni di dati economici da contabilità analitica nonché dati tecnici ufficiali (es. MUD 2019) o nelle disponibilità del Gestore (es. numero contratti, numero utenti, quantità rifiuti smaltiti, quantità rifiuti avviati a trattamento e recupero, ore personale interno impiegate per raccolte, ore impiegate per spazzamenti e lavaggio, etc.) relativi alle singole gestioni, al fine di identificare dei criteri di ripartizione degli oneri (cd *drivers*) per l'attribuzione di quote di costi promiscui a più affidamenti / servizi.

Si rimanda al paragrafo 3.2 "*Dati per la determinazione delle entrate di riferimento*" per maggiori approfondimenti.

² Veritas a decorrere dal rendiconto consuntivo al 31 dicembre 2016, redige il bilancio regolatorio per il servizio idrico integrato (SII) secondo i Conti Annuali Separati (CAS) previsti dalla Delibera del 24 Marzo 2016, n. 137 nonché secondo le previsioni del Testo Integrato delle Disposizioni in merito agli obblighi di separazione amministrativa e contabile (Unbundling) per le imprese operanti nei settori dell'energia elettrica, il gas e il sistema idrico integrato.

Sulla base di tali disposizioni, Veritas provvede a suddividere in attività e comparti i servizi da essa forniti con particolare riferimento al SII, ma nel contempo differenziando anche le attività afferenti alle altre Aree Strategiche d'Affari (ASA) di Veritas.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il gestore si trova in gestione ordinaria e non è sottoposto ad alcuna procedura concordataria o fallimentare.

Da segnalare che da anni è in corso un Contenzioso in merito all'applicazione dell'Iva sulla Tia di cui si è già trattato profusamente nella Relazione di Accompagnamento al PEF Grezzo MTR 2020.

Veritas ha continuato a sospendere i rimborsi agli utenti dell'Iva applicata alle bollette, in attesa di una modifica legislativa esplicita in tal senso, soprattutto nella considerazione sostanziale che l'imposta richiesta dagli utenti non era nelle disponibilità di Veritas in quanto, per la sua natura di imposta neutrale, era sempre stata versata all'erario.

La sentenza della Cassazione civile a sezioni unite 5078/2016 definisce la Tia1 come un prelievo tributario e di conseguenza fuori del campo di applicazione dell'Iva, tuttavia non ci sono ancora state prese di posizione specifiche e ufficiali da parte degli enti istituzionali (Governo, Ministero dell'economia o Agenzia delle entrate).

La stima dell'importo dell'Iva applicata da Veritas sulla Tia1 ammonta nei vari anni a circa 84 ML€, si evidenzia comunque che il profilo di rischio di Veritas sulla questione è da considerare molto limitato. Va inoltre considerato che per le cause già sostenute e per quelle in corso, nelle quali Veritas è stata chiamata a restituire l'Iva all'utente, l'Agenzia delle entrate non avrebbe più alcun titolo per poter negare il rimborso a Veritas dell'Iva già restituita all'utente; pertanto, il rischio rimane residuale limitato alle eventuali spese legali da risarcire alla controparte (rischio comunque già stanziato a bilancio).

Per quanto riguarda le successive forme di tariffazione per il servizio rifiuti, ovvero la Tia2 ex dlgs 152/2006, la tariffa ex art. 14 commi 29-32 del dl 201/2011 (cosiddetta Tares corrispettivo) e la tariffa art. 1 comma 668 della legge 147/2013 (cosiddetta Tari puntuale o Tarip), l'Agenzia delle entrate ha risposto ad istanza di interpello della Società confermando l'applicazione dell'Iva per tali fattispecie tariffarie.

Inoltre la recentissima sentenza n. 11290/2021, depositata il 29 aprile 2021, della Cassazione a sezioni unite, ha affermato la natura privatistica e la sua assoggettabilità all'Iva anche per la Tari puntuale.

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

Di seguito si riportano le modalità di compilazione dei prospetti della raccolta dati per l'MTR.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Il Gestore non evidenzia variazioni attese di perimetro (PG) nel 2021.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il Gestore non evidenzia variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) nel 2021.

Nella **Tabella 1** successiva si riporta, per ciascuna gestione, l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire in ciascun comune/affidamento nel 2021 e il livello effettivamente conseguito nel 2019.

Tabella 1

Comune	%RD 2019	Obiettivo % RD per il 2021
CAMPAGNA LUPIA	80,88%	81,39%
CAMPOLONGO MAGGIORE	81,62%	81,85%
CAMPOGARA	79,65%	80,21%
CAVALLINO TREPORTI	74,89%	79,80%
CAVARZERE	74,00%	77,65%
CEGGIA	89,33%	87,91%
CHIOGGIA	65,92%	67,20%
CONA	85,85%	87,10%
DOLO	77,53%	78,21%
ERACLEA	74,58%	75,69%
FIESSO D'ARTICO	75,58%	77,17%
FOSSALTA DI PIAVE	88,25%	89,96%
FOSSO'	81,23%	81,33%
JESOLO	60,03%	62,08%
MARCON	79,67%	81,73%
MARTELLAGO	83,53%	83,57%
MEOLO	86,24%	86,07%
MIRA	84,02%	83,78%
MIRANO	78,58%	79,49%
MOGLIANO VENETO	76,12%	76,91%
MUSILE DI PIAVE	78,21%	78,93%
NOALE	81,55%	82,73%
NOVENTA DI PIAVE	77,82%	79,24%
PIANIGA	78,85%	79,41%
QUARTO D'ALTINO	79,98%	80,39%
SALZANO	79,59%	79,60%
SAN DONA' DI PIAVE	85,01%	86,15%
SANTA MARIA DI SALA	84,29%	85,54%
SCORZE'	80,28%	80,55%

Comune	%RD 2019	Obiettivo % RD per il 2021
SPINEA	83,25%	83,88%
STRA	78,01%	79,59%
TORRE DI MOSTO	79,29%	78,59%
VENEZIA	61,40%	66,04%
VIGONOVO	78,08%	80,21%
Totale complessivo	70,76%	73,55%

Indagini di soddisfazione degli utenti

Anche per l'anno 2020, la società Quaeris S.r.l., per conto di Veritas ed Asvo, in Ati con Demetra Opinioni.net S.r.l.³, ha svolto un'indagine di *Customer satisfaction* relativamente ai servizi svolti dalla Società, tra cui il servizio di igiene ambientale.

L'ultima indagine di *Customer Satisfaction* si basa su informazioni raccolte nel corso dei mesi di agosto e settembre 2020; è stato intervistato un campione totale di 8.632 utenti di cui 5.909 domestici e 2.723 commerciali. L'intervista è stata condotta con sistema CATI (Computer-Assisted Telephone Interviewing) per l'87,9% - e CAWI (Computer-Assisted Web Interviewing) per il 12,1%.

Sono stati analizzati aspetti di qualità del prodotto/servizio e aspetti di relazione/comunicazione.

In riferimento alla qualità del servizio, sono stati analizzati i seguenti fattori specifici al Servizio Integrato di Gestione Rifiuti:

1. Gli orari della raccolta dei rifiuti porta a porta;
2. La frequenza del servizio di raccolta porta a porta;
3. L'adeguatezza dei contenitori dati in dotazione (numero, tipo) per la raccolta porta a porta;
4. La frequenza di svuotamento dei contenitori stradali dei rifiuti differenziati;
5. La dislocazione dei contenitori per la raccolta differenziata;
6. L'igiene dei contenitori per la raccolta dei rifiuti intesa come assenza di cattivo odore;
7. La quantità dei contenitori stradali per la raccolta differenziata presenti nella sua zona di residenza;
8. L'impegno dell'azienda per limitare il rumore nelle operazioni di raccolta dei rifiuti;
9. La pulizia di strade, marciapiedi e lo svuotamento dei cestini stradali;
10. L'impegno dell'azienda sul tema della raccolta differenziata e della tutela ambientale;
11. La chiarezza e la facilità di lettura delle bollette;
12. Il servizio asporto oggetti voluminosi su appuntamento;
13. Gli orari di accesso al centro di raccolta;
14. Il servizio svolto dal centro di raccolta;
15. Il servizio Ecomobile / Ecofurgone;
16. Il servizio di raccolta dedicato ai pannolini.

³ Quaeris e Demetra sono soggetti terzi, a garanzia che la raccolta delle informazioni e l'elaborazione degli stessi siano indipendenti e veritieri. Le due società sono state individuate attraverso bando di gara.

In riferimento all'aspetto di relazione/comunicazione sono stati analizzati i seguenti fattori:

1. Gli orari di apertura degli uffici;
2. La cortesia e competenza del personale;
3. I tempi di risposta alle richieste;
4. I tempi di attesa al telefono prima di parlare con un operatore del Call Center;
5. La chiarezza e facilità di reperimento delle informazioni nel sito internet;
6. La facilità di lettura e la comprensione delle informazioni;
7. La frequenza e la puntualità delle informazioni.

Nella rilevazione 2020 l'aspetto "I tempi di attesa agli sportelli" non è stato analizzato, in quanto i risultati sarebbero stati non significativi o deviati a causa dell'emergenza Covid-19.

Si rimanda al report in allegato per l'illustrazione dei risultati (**Allegato 1**).

Attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

In relazione alle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo si rimanda all'**Allegato 2** con cui si fornisce per ciascun comune l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Di seguito si riporta in **Tabella 2** il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare dettaglio a quelle derivanti da mezzi di terzi.

I valori riportati in tabella sono quelli attribuiti al Servizio di gestione rifiuti secondo *drivers* finanziari aggiornati e rilevati con gli stessi criteri utilizzati per l'Unbundling regolatorio.

Tabella 2

FONTI DI FINANZIAMENTO	ANNO 2019	Nota di bilancio 2019
MEZZI PROPRI	25.870.377	21
MEZZI DI TERZI	44.017.929	
Finanziamenti a medio-lungo termine	16.366.351	22
Prestiti obbligazionari	14.711.403	23
Altre passività consolidate	1.580.631	
Finanziamenti a breve termine	3.296.197	22
Altre passività correnti	8.063.348	32

Si rimanda alle rispettive note del bilancio al 31 dicembre 2019 per maggiori approfondimenti sulla natura delle varie poste.

Si precisa, inoltre, che ai fini della determinazione del CIN (Capitale Circolante Netto) le poste rettificative del capitale (PR), sono stati considerati i seguenti dati patrimoniali relativamente ai dati al 31/12/2019 definiti, ai sensi dell'art.12.4 dell'Allegato A all'MTR, "forme alternative di finanziamento" (**Tabella 3** tratta dal tool ANEA):

- Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, per un valore complessivo di Euro 13.507.637;
- Fondi Rischi ed Oneri per un valore complessivo di Euro 20.724.223. Nel valore è ricompreso il debito al 31/12/2019 per “maggior fatturato” gestioni Tarip;
- Fondo TIA1 per un valore complessivo di Euro 7.990.897;
- Fondo svalutazione crediti per un valore complessivo di Euro 24.900.892.

Tabella 3

12.4 - Poste rettificative del capitale

FONTI DI FINANZIAMENTO - Anno 2019	VERITAS SPA
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI (PR)	67.123.649
TFR	13.507.637
Fondo di quiescenza	0
Fondo rischi e oneri	20.724.223
Fondo rischi su crediti	7.990.897
Fondo svalutazione crediti (per la parte deducibile da norme fiscali)	24.900.892
Fondo imposte e tasse (anche differite)	0
Fondo per la gestione post-mortem	0
Fondo per il ripristino beni di terzi	0

Fonte: Tool ANEA

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF MTR 2021, redatto in conformità al modello allegato al MTR, sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2021 in coerenza con i criteri disposti dall'Autorità.

I costi riconosciuti, in un'ottica di omogeneità di rappresentazione e nella trattazione degli oneri ammissibili, sono riclassificati nelle seguenti componenti (di seguito anche i “Comparti”):

- **Costi e ricavi operativi (Costi operativi di gestione e Costi operativi comuni)** di cui si tratterà ai paragrafi 3.2.1 “Dati di conto economico” e 3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia”
 - i. **CRT:** costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta (svolta secondo diversi modelli di organizzazione del servizio: porta a porta, stradale, misto, di prossimità e a chiamata) e di trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati verso impianti di trattamento, recupero e smaltimento, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Tale comparto è composto al 86% da costi del personale (retribuzioni, oneri sociali e altri costi), trasporto e movimentazione rifiuti, manutenzioni mezzi e attrezzature, carburanti e lubrificanti;
 - ii. **CTS:** costi operativi per l'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, incluse eventuali operazioni di pretrattamento dei rifiuti urbani residui. Tale comparto è composto in prevalenza da costi relativi al conferimento di rifiuti indifferenziati, si precisa tuttavia, che sono ricompresi anche i costi collegati a queste attività quali costi del personale, manutenzioni, energia elettrica;
 - iii. **CTR:** costi operativi per l'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani e delle operazioni per il conferimento delle frazioni della raccolta differenziata alle piattaforme o agli

impianti di trattamento (finalizzato al riciclo e al riutilizzo, o in generale al recupero). Tale comparto è composto in prevalenza da costi relativi allo smaltimento di rifiuti differenziati, si precisa tuttavia, che sono ricompresi anche i costi collegati a queste attività quali costi del personale, manutenzioni, energia elettrica;;

- iv. **CRD:** costi operativi per l'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate, ossia l'insieme delle operazioni di raccolta (svolta secondo diversi modelli di organizzazione del servizio: porta a porta, stradale e misto) e di trasporto delle frazioni differenziate dei rifiuti urbani verso impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni. Tale comparto è composto al 87% da costi del personale (retribuzioni, oneri sociali e altri costi), raccolta e trasporto di rifiuti differenziati, manutenzioni mezzi e attrezzature, carburanti e lubrificanti trasporto e movimentazione rifiuti;
 - v. **COI** (costi operativi incentivanti);
 - vi. **CSL:** costi operativi per l'attività di spazzamento e lavaggio, ossia l'insieme delle operazioni di spazzamento meccanizzato, manuale e misto, di lavaggio strade e suolo pubblico, svuotamento cestini e raccolta foglie escluse le operazioni di sgombero della neve dalla sede stradale e sue pertinenze, effettuate al solo scopo di garantire la loro fruibilità e la sicurezza del transito. Sono altresì incluse la raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche, o su strade private soggette ad uso pubblico, su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali. Tale comparto è composto al 83% da costi del personale (retribuzioni, oneri sociali e altri costi), spazzamento e lavaggio;
 - vii. **CARC:** costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti, che comprende le operazioni di: i) accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento); ii) gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center; iii) gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso; iv) promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. a) del MTR; v) prevenzione della produzione di rifiuti urbani di cui al comma 9.2, lett. b) del MTR. Rientrano in questo comparto i costi degli Ispettori Ambientali;
 - viii. **CGG:** costi generali di gestione relativi sia al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU, sia, in generale, la quota parte dei costi di struttura;
 - ix. **CCD** (costi relativi alla quota di crediti inesigibili);
 - x. **CO_{AI}** (quota di oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di Arera, etc.);
 - xi. **AR** e **AR_{CONAI}** (ricavi);
 - xii. Oltre a poste di conguaglio e previsionali;
- **Costi d'uso del capitale** di cui si tratterà al paragrafo 3.2.3 *"Dati relativi ai costi di capitale"*
- i. **AMM** (componente a copertura dei costi degli ammortamento delle immobilizzazioni);
 - ii. **ACC** (componente a copertura degli accantonamenti ammessi);
 - iii. **R** e **R_{LIC}** (remunerazione del capitale investito netto e delle immobilizzazioni in corso).

Nella seguente **Tabella 4** si riporta il PEF MTR 2021 aggregato predisposto in conformità con quanto richiesto dall'Autorità.

La tabella riporta evidenza dei soli costi dello scrivente Gestore basati sui dati di bilancio 2019 (oltre

inflazione prevista dal MTR), ovvero senza considerare in questa sede, le seguenti rate di conguaglio di cui si tratterà successivamente:

1. la seconda rata del RC 2018;
2. la prima rata del RC 2019;
3. la prima rata del RCU 2020.

Tabella 4: PEF AGGREGATO

Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF)

● PEF 2021

	Input dati Ciclo integrato RU	Gestore VERITAS SPA	REF.
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR (MTR)	Solo costi competenza anno 2019	
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	27.849.346	1
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	31.298.714	2
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	9.532.043	3
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	46.464.366	4
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	-6.408.084	5
Fattore di Sharing b	E	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	-3.844.850	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	-480.106	6
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI}	E	-403.289	
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	110.896.330	
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	26.900.643	7
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	8.588.828	8
Costi generali di gestione CGG	G	16.916.582	9
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	417.386	10
Altri costi CO_{AL}	G	1.232.361	11
Costi comuni CC	C	27.155.157	
Ammortamenti Amm	G	9.728.914	
Accantonamenti Acc	G	2.273.587	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G		
- di cui per crediti	G	2.273.587	
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto	G		
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G		
Remunerazione del capitale investito netto R	G	3.309.734	
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G	91.063	
Costi d'uso del capitale CK	C	15.403.297	
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G		
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	69.459.097	
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a	C	180.355.427	

La sommatoria dei valori di cui ai Ref. 1-11 è pari a Euro 162.312.080

I parametri per il calcolo dei coefficienti di sharing degli AR ed AR CONAI nonché i coefficienti per la determinazione della gradualità di cui all'art.16 dell'Allegato A all'MTR ai fini dell'elaborazione dei singoli PEF MTR sono stati indicati dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente. In particolare:

- Fattore di sharing "b" degli altri ricavi AR esclusi dal circuito CONAI: 0,6;
- Fattore di sharing "b (1 + ωa)" degli altri ricavi AR inclusi nel circuito CONAI: 0,84;
- Fabbisogni standard: i fabbisogni standard da utilizzare sono quelli trasmessi dal Consiglio di

Bacino applicando ad ogni Comune le effettive distanze percorse per l'avvio del rifiuto a recupero/smaltimento.

I dati di cui alla **Tabella 4** sono stati inputati dal Gestore sulla base dei dati di bilancio consuntivo dell'anno 2019.

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento al 2021, al fine di determinare le componenti di costo e ricavo operativi (di gestione e comuni) riportate nel PEF MTR 2021 aggregato, sono stati dapprima individuati tutti i costi effettivamente sostenuti ed i ricavi percepiti dal Gestore nell'anno 2019, come rilevati dalle fonti contabili obbligatorie.

In analogia con quanto fatto per la predisposizione del PEF Grezzo MTR 2020, si è provveduto ad estrarre dal gestionale aziendale (SAP R3) il Conto Economico consuntivo dell'annualità 2019 riconducibile a:

1. ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche contenente le transazioni di contabilità generale ed analitica interamente riconducibili al Servizio di gestione rifiuti ed altre attività accessorie svolte dalla Divisione Ambiente (costi operativi). Le transazioni sono state associate ai comparti (o multicomparti) del MTR, viceversa sono state escluse ove riferite ad attività non rientranti nel perimetro come da indicazioni dell'Autorità (cd. Attività esterne - ATTEST);
2. Servizi Comuni e FOC promiscui alle diverse attività svolte dal Gestore (costi operativi comuni). Da tale estrazione sono stati considerati solo i costi che sono stati attribuiti in quota parte a specifici comparti del Servizio di gestione rifiuti (CARC, COAL, CGG) secondo le regole di separazione contabile (rif. Unbundling contabile). Inoltre, a tale valore è stata sottratta una quota di costi di struttura attribuibile alle attività da escludere (es. attività esterne) calcolata in base alla percentuale di incidenza delle attività esterne al perimetro identificate nell'ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche sul totale delle suddette ASA.

Si precisa che in seguito ad analisi e approfondimenti sui costi del 2019, sono state riviste alcune associazioni di costi ai comparti del MTR rispetto a quanto attribuito nel PEF Grezzo MTR 2020. Ad esempio:

- i costi riconducibili agli Ispettori Ambientali sono stati associati unicamente al comparto CARC e non anche al comparto CRT come avvenuto in precedenza;
- i costi riconducibili alla raccolta di rifiuti ingombranti sono stati associati unicamente al comparto CRT e non anche al comparto CRD come avvenuto in precedenza.

Tali attribuzioni sono evidenti nel confronto tra il PEF Grezzo MTR 2020 e il PEF MTR 2021 ed incidono in modo differente nel driver dei costi operativi di cui si tratterà in seguito.

La **Figura 1** sotto riportata rappresenta in forma sintetica le attività svolte per determinare il totale del Conto Economico considerato per il calcolo del PEF MTR 2021.

Figura 1



Per le transazioni associate a multicomparti si è provveduto ad applicare i seguenti *driver* forniti dalla Divisione Ambiente di Veritas:

Multicomparti	Drivers per attribuzione dei dati economici ai singoli Comparti
CRT-CRD	n. ore per servizio raccolta indifferenziata / differenziata
CRT-CRD-CSL	n. ore per servizio raccolta indifferenziata e per servizio di raccolta differenziata e per il servizio di spazzamento e lavaggio
CTS-CTR	Quantità del rifiuto indifferenziato / differenziato raccolto

Riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF con il bilancio 2019 del Gestore

Al fine di quantificare il perimetro delle poste di Conto Economico per il calcolo del MTR (Ref. H, **Tabella 5**), dal CE di Veritas sono state effettuate le seguenti rettifiche:

- è stata calcolata la quota parte dei Servizi Comuni e FOC attribuibili al Servizio di gestione rifiuti secondo le regole dell'Unbundling pari a Euro -26.768.366 (Ref. D, **Tabella 5**) che è stata sommata al totale ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche;
- sono state escluse le poste relative ad attività fuori perimetro e/o da escludere per il calcolo del MTR (es. attività derattizzazione e disinfestazione delle zanzare, oneri straordinari⁴, etc.), come indicato dall'Autorità (Ref. F, **Tabella 5**)⁵;
- sono state escluse le poste rettificative e gli ammortamenti, per una variazione complessiva di Euro -17.630.731 (Ref. G, **Tabella 5**).

La differenza tra il valore ed i costi della produzione delle poste 2019 da considerare per il calcolo del MTR, pari a Euro – -160.385.687 (Ref. H, **Tabella 5**) riconcilia con i ricavi ed i costi operativi riportati nel PEF aggregato referenziati da 1 a 11 (**Tabella 4**) aggiornati al 2021, come meglio rappresentato nella successiva **Tabella 6**.

Nella **Tabella 6** il totale CE al 31 dicembre 2019 per il calcolo dell'MTR (Ref. H, **Tabella 5**) è stato scorporato per i costi e ricavi operativi referenziati da 1 a 11 nel PEF aggregato aggiornati al 2021 (in colonna per il totale delle voci di bilancio ed in riga per il totale di ciascun comparto) con il tasso di inflazione previsto dall'Autorità⁶ (**Tabella 4**). Tale ricostruzione riconcilia anche con quanto predisposto per il tool ANEA (al foglio "Sintesi_RDT"⁷ del file "ToolMTR2021_VeritasAggregato") come risulta dalla **Tabella 6** sotto.

⁴ Tra le poste escluse vi sono i costi/ricavi derivanti dall'attività di intermediazione con Ecoprogetto/Ecoricicli intrapresa dal 2019 per la controllata ASVO che non prevedono margine ed i costi sostenuti per la mareggiata di novembre 2019 nel Comune di Jesolo che verranno coperti dal Comune con contributi della Regione.

⁵ Le attività fuori perimetro e/o da escludere per il calcolo del MTR sono identificate puntualmente nel CE dell'ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche sulla base della descrizione del conto di contabilità (numero conto e/o Centro di Costo e/o Ordine Interno). Per quanto riguarda i valori dei servizi Comuni e FOC, questi sono stati decurtati di una quota pari all'incidenza percentuale dei costi (e non anche i ricavi come fatto per il PEF Grezzo MTR 2020) delle attività esterne/comparti da escludere puntualmente identificati sul totale dell'ASA Ambiente, Impianti e Gestione Discariche.

⁶ Come si legge all'art. 6.5 del MTR integrato con delibere 238/2020/R/rif e 493/2020/R/rif "Ai fini dell'aggiornamento dei costi di cui al comma 6.3, il tasso di inflazione relativo all'anno a, inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno (a-1) rispetto a giugno dell'anno successivo, (...) Per l'annualità 2021, il citato tasso di inflazione è pari a $\pi_{2021} = 0,1\%$ ".

⁷ Il foglio sintetizza quanto puntualmente inserito nel file "Gestore1_RDT2021" che riporta, per riga di conto economico, tutti i valori del CE Veritas 2019 relativi alle ASA nel perimetro del Servizio di gestione rifiuti, comprese le poste rettificative, straordinarie e i comparti da escludere.

Tabella 5

VERITAS SpA	CONTO ECONOMICO	OIC 2019	ASA Ambiente e ASA Impianti	ALTRE ASA	STRUTTURA	Quota struttura attribuita al SIGR	TOTALE CE SIGR (compresi fuori perimetro e poste rettificative)	Fuori perimetro + altre poste da escludere per il calcolo dell'MTR	Poste rettificative del perimetro, amm.ti	TOTALE CE 2019 per il calcolo dell'MTR
REF.	(A+B+C)		A	B	C	D	E=A+D	F	G	H= E-F-G
A - VALORE DELLA PRODUZIONE										
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	363.254.533		193.421.422	167.817.571	2.015.540	1.029.999	194.451.421	185.069.577	-	9.381.844
2. Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav.	-		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- 711.983		196.887	993.212	84.342	48.335	245.222	803.463	-	558.241
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.379.084		102.618	5.462.705	813.761	369.097	471.715	84.385	-	387.330
5. Altri ricavi e proventi	16.882.488		1.774.220	8.429.041	6.679.227	3.414.749	5.188.969	373.246	195.117	4.620.606
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	385.804.122		195.495.146	180.716.105	9.592.871	4.862.180	200.357.327	186.330.671	195.117	13.831.539
B - COSTI DELLA PRODUZIONE										
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.630.421		7.790.805	9.492.387	347.229	186.309	7.977.114	186.475	820	7.789.819
7. Per servizi	140.255.464		68.295.584	55.452.932	16.506.948	7.813.319	76.108.903	2.161.020	503.528	73.444.355
8. Per godimento di beni di terzi	5.957.311		1.755.743	3.323.778	877.789	360.683	2.116.426	37.721	12.262	2.066.443
9. Per il personale	146.242.632		75.147.477	40.388.946	30.706.209	15.860.608	91.008.085	2.037.560	27.267	88.943.258
10. Ammortamenti e svalutazioni	45.065.826		11.960.545	21.618.565	11.486.716	5.705.130	17.665.675	2.013.976	15.651.698	-
11. Variazioni rimanenze materie prime, consumo e merci	- 186.353		-	190.764	4.412	-	-	-	-	-
12. Accantonamenti per rischi	1.687.863		20.000	1.667.863	-	749.836	769.836	-	769.836	-
13. Altri accantonamenti	3.819.067		3.121.688	735.754	1.433.134	3.594	3.125.281	2.750.444	374.837	-
14. Oneri diversi di gestione	5.174.743		1.785.129	1.523.948	1.865.666	951.069	2.736.199	277.248	485.600	1.973.350
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	365.646.974		169.876.971	132.541.901	63.228.102	31.630.547	201.507.518	9.464.445	17.825.847	174.217.226
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	20.157.148	=	25.618.175	48.174.204	- 53.635.231	- 26.768.366	- 1.150.191	176.866.226	- 17.630.731	- 160.385.687
REF.	(A+B+C)		A	B	C	D	E=A+D	F	G	H= E-F-G

Tabella 6

VERITAS SpA	CONTO ECONOMICO	OIC 2019	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	COAL	Sub totale per riconciliazione con tabella Tool ANEA	AR	AR_CONAI	TOTALE CE 2019 per il calcolo dell'MTR	TOTALE CE 2019 per il calcolo dell'MTR aggiornati al 2021
A - VALORE DELLA PRODUZIONE																
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		363.254.533	7.136	969.417	0	69.484	0	266.511	873.102	0	389.757	2.575.407	6.332.030	474.407	9.381.844	9.494.529
2. Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav.		-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		711.983	0	0	0	0	0	0	48.335	0	-606.576	-558.241	0	0	-558.241	-564.946
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		6.379.084	5.344	6.141	0	6.748	0	0	369.097	0	0	387.330	0	0	387.330	391.982
5. Altri ricavi e proventi		16.882.488	25.491	30.637	2.133	61.598	5.917	1.016.434	2.405.257	0	1.073.140	4.620.606	0	0	4.620.606	4.676.104
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		385.804.122	37.971	1.006.195	2.133	137.830	5.917	1.282.945	3.695.791	0	856.320	7.025.102	6.332.030	474.407	13.831.539	13.997.670
B - COSTI DELLA PRODUZIONE																
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		17.630.421	1.546.567	2.809.747	5.952	3.150.767	25.543	46.668	185.765	0	18.810	7.789.819	0	0	7.789.819	7.883.383
7. Per servizi		140.255.464	4.594.071	6.246.128	30.834.412	13.643.072	9.018.714	2.251.104	6.021.757	0	835.098	73.444.355	0	0	73.444.355	74.326.496
8. Per godimento di beni di terzi		5.957.311	197.668	498.372	1.687	818.237	5.995	53.337	349.538	0	141.609	2.066.443	0	0	2.066.443	2.091.263
9. Per il personale		146.242.632	20.203.879	18.869.301	87.161	28.295.122	373.860	7.400.043	13.466.530	0	247.362	88.943.258	0	0	88.943.258	90.011.556
10. Ammortamenti e svalutazioni		45.065.826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Variazioni rimanenze materie prime, consumo e merci		186.353	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Accantonamenti per rischi		1.687.863	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Altri accantonamenti		3.819.067	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Oneri diversi di gestione		5.174.743	77.160	101.464	167	143.538	717	18.685	388.010	412.432	831.176	1.973.350	0	0	1.973.350	1.997.052
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		365.646.974	26.619.345	28.525.012	30.929.380	46.050.736	9.424.829	9.769.837	20.411.600	412.432	2.074.055	174.217.226	0	0	174.217.226	176.309.749
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE		20.157.148	-26.581.375	-27.518.817	-30.927.247	-45.912.906	-9.418.912	-8.486.892	-16.715.808	-412.432	-1.217.735	-167.192.124	6.332.030	474.407	-160.385.687	-162.312.080
			-26.900.643	-27.849.346	-31.298.714	-46.464.366	-9.532.043	-8.588.828	-16.916.582	-417.386	-1.232.361	-169.200.269	6.408.084	480.106	-162.312.080	

00



Costi ricorrenti generali e costi ricorrenti comuni - Esclusi i costi del capitale

Anno contabile 2019 (tariffa 2021)	TF	TV	TV	TV	TV	TF	TF	TF	TF	TF	Totale
VERITAS SPA	CSL 2019	CRT 2019	CTS 2019	CRD 2019	CTR 2019	CARC 2019	CGG 2019	CCD 2019	ACC 2019	COAI 2019	
Ricavi A1 (CCN)	7.136	178.399.184	0	6.875.921	0	266.511	873.111	0		389.757	186.811.620
Ricavi AR	0	0	0	6.332.030	0	0	9	0		0	6.332.039
Ricavi ARCONAI	0	0	0	474.407	0	0	0	0		0	474.407
B6	1.546.567	2.809.747	5.952	3.150.767	25.543	46.668	185.765	0		18.810	7.789.819
B7	4.605.482	6.300.062	30.855.419	13.691.424	9.017.694	2.297.831	6.269.753	0		835.098	73.872.762
B8	200.037	500.895	1.687	821.092	5.995	53.337	354.053	0		141.609	2.078.705
B9	20.203.879	18.869.301	87.161	28.295.122	373.860	7.400.043	13.466.530	0		247.362	88.943.258
B11	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
B14	83.339	106.210	167	156.532	717	20.040	512.669	412.432		832.603	2.124.709
Costi della produzione	26.639.304	28.586.214	30.950.387	46.114.937	9.423.809	9.817.918	20.788.769	412.432		2.075.482	174.809.253
Capitalizzazioni	5.344	6.141	0	6.748	0	0	417.432	0		-606.576	-170.911
Poste rettificative	52.585	1.061.256	23.140	195.282	4.897	1.331.027	3.655.529	0		1.464.324	7.788.040
Totale valori 2019	26.581.375	27.518.817	30.927.247	45.912.906	9.418.912	8.486.892	16.715.808	412.432		1.217.735	167.192.124
Totale valori MTR 2021	26.900.643	27.849.346	31.298.714	46.464.366	9.532.043	8.588.828	16.916.582	417.386		1.232.361	169.200.269

1,012 tasso inflazione per agg.to al 2021

Fonte: Tool ANEA

Criteri di attribuzione dei costi ai singoli Comuni e drivers applicati

Rispetto ai valori aggregati come rappresentati sopra, lo scrivente Gestore ha inteso avvalersi di un consulente esterno, Utiliteam Co. Srl (in breve **Utiliteam**), leader nazionale nella consulenza regolatoria alle public utilities soggette alla potestà regolazione di ARERA, nella definizione di un progetto tariffario articolato sui 34 comuni in gestione.

Il progetto tariffario proposto vuol essere espressione di una pianificazione economico finanziaria di lungo termine, coerente con la pianificazione del servizio prevista dai contratti di concessione, che possa pertanto contemperare le esigenze del territorio con la necessità di garantire equilibrio economico finanziario a ciascuna gestione.

L'equilibrio economico-finanziario non può essere verificato facendo riferimento soltanto al PEF annuale redatto ai sensi del MTR, se non altro perché l'equilibrio presuppone anche la sostenibilità finanziaria della gestione e degli investimenti, tenuto conto degli obblighi derivanti dagli impegni assunti, e pertanto dovrebbe essere valutato su un orizzonte temporale adeguato.

Di conseguenza la valutazione dell'equilibrio economico finanziario, nonché le modalità di raggiungimento dello stesso, deve avvenire mediante una pianificazione per lo meno di medio termine da operare al di fuori degli schemi messi a disposizione dalla regolazione.

Nella definizione proposta di articolazione del PEF MTR 2021 per i 34 Comuni gestiti da Veritas sono stati considerati ove possibile le allocazioni puntuali della contabilità analitica del Gestore, viceversa, applicati dei driver per l'allocazione dei costi nei singoli Comuni.

I *driver* utilizzati per ripartire i valori del PEF MTR 2021 Aggregato in singoli gestioni (Comuni), sono stati i seguenti:

Comparto	Drivers per attribuzione dei dati economici ai singoli Comuni
<u>COSTI OPERATIVI</u>	
CRT	Il Costo Raccolta Indifferenziata è stato attribuito ai Comuni individuando raggruppamenti omogenei definiti sulla base delle Frequenze di Raccolta annua ⁸ , della Tipologia di Raccolta ⁹ e dell'Area Geografica ¹⁰ di pertinenza (specifichiamo che, tutti comuni che, per customizzazione del servizio, sono rimasti esclusi dai raggruppamenti risultano valorizzati come da Co.An. ¹¹). Per ciascun raggruppamento omogeneo, è stato individuato un costo standard del servizio per frequenza annua di raccolta, che rapportato al numero Ab. Equivalenti, ponderato sulle Utenza non domestiche, ha conseguentemente redistribuito il costo in maniera lineare.
CRD	Il Costo Raccolta Differenziata è stato attribuito ai Comuni individuando rag-

⁸ Le Frequenze di Raccolta della componente CRT sono le Frequenze annue di raccolta della frazione secco.

⁹ Le Tipologie di Raccolta identificate sono: Porta a Porta, Cassonetto e Misto.

¹⁰ Aree Geografiche individuate: Mirese, Venezia Est, Venezia Ovest.

¹¹ Comuni esclusi dai raggruppamenti: Venezia, Cavarzere, Fossalta di Piave, Pianiga, San Donà di Piave, Chioggia, Eraclea, Jesolo.

	gruppamenti omogenei definiti sulla base delle Frequenze di Raccolta annua ¹² , della Tipologia di Raccolta (specifichiamo che, tutti comuni che, per customizzazione del servizio, sono rimasti esclusi dai raggruppamenti risultano valorizzati come da Co.An.). Per ciascun raggruppamento omogeneo, è stato individuato un costo standard del servizio per frequenza annua di raccolta, che rapportato al numero Ab. equivalenti ha conseguentemente redistribuito il costo in maniera lineare.
CTS e CTR	Ribaltati alle singole gestioni con “driver unici”, ovvero quantità rifiuti indifferenziati e quantità frazioni differenziate, in analogia con l’operato 2020 del Consiglio di Bacino
CSL	CSL determinato come valore misto tra dato puntuale da contabilità analitica del Gestore e dato attribuito con driver “ore servizio”
<u>RICAVI</u>	
AR e AR_CONAI	Puntuali da contabilità analitica del Gestore
<u>Altri COSTI</u>	
CGG	Parametrati ai costi operativi di cui sopra
COal	Misto tra dato puntuale da contabilità analitica del Gestore e dato attribuito con driver: se di provenienza dall’ASA AMBIENTE sono stati ribaltati con il driver “numero utenze” e driver “ton. rifiuti indiff.” quando riferiti a costi <i>post mortem</i> delle discariche (in quest’ultimo caso sono stati ripartiti solo tra i comuni interessati), se di provenienza dell’ASA STRUTTURA parametrati ai costi operativi
CARC	Parametrati ai costi operativi ad eccezione dei Comuni per i quali nel 2019 non è stato svolto il servizio di gestione del rapporto con le utenze (Cavarzere, Ceggia e Cona). I CARC provenienti dall’ASA AMBIENTE (es. Ispettori Ambientali) sono attribuiti puntualmente come da contabilità analitica del Gestore
CCD	Allocati puntualmente sul comune di Venezia

Nell’ambito di tutte le operazioni tese al ribaltamento al perimetro del Servizio di gestione rifiuti dei costi operativi diretti e dei costi di struttura

- Il valore dei costi capitalizzati indirettamente sono andati a riduzione del valore dei costi di gestione, rientrando poi nel conteggio della componente CK tramite la relativa stratificazione in investimenti;
- Le variazioni delle rimanenze di materiali sono state considerate nei costi per materiali, attribuite in proporzione agli utilizzi.

Dettaglio dei costi legati alle campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione

Veritas ha sostenuto, per le annualità in oggetto, costi legati alle campagne ambientali e a misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani con modalità che possono riassumersi:

- attività informative;
- progetti educativi di un comune o più comuni affidato a Veritas;
- progetti educativi gestiti in forma associata da Veritas per conto dei comuni affidanti.

Tali costi, se del caso, sono stati sostenuti direttamente dai Comuni ed iscritti nel consuntivo dei PEF.

¹² Le Frequenze di Raccolta della componente CRD corrispondono alla sommatoria delle Frequenze annue di raccolta per le frazioni: Organico, Carta, Plastica, Vetro, Lattine e Verde Vegetale.

Dettaglio COI

Come detto in precedenza, il Gestore non ha quantificato costi operativi incentivanti.

Dettaglio CO_{AL}

Si riporta in **Tabella 7** il valore dei CO_{AL} quantificato ai fini del calcolo del MTR pari a Euro 1.217.735, ovvero Euro 1.232.361 aggiornato al 2021 con il tasso di inflazione previsto dall'Autorità (Ref. 11, **Tabella 4**).

Come da indicazione del Consiglio di Bacino, tra i CO_{AL} sono valorizzati i costi operativi netti relativi ai costi di gestione *post mortem* delle discariche (quindi al netto delle quote di costo già coperte da Fondi accantonati in anni precedenti o da contributi).

Tabella 7

Fonte contabile	Descrizione sintetica conto	Totale
ASA STRUTTURA	Imposte e tasse (ICI-IMU-TASI)	406.472
ASA AMBIENTE	Post Mortem Discarica	266.841
ASA AMBIENTE	Contributo ATO Ambiente	132.850
ASA AMBIENTE	Canoni concessione	130.436
ASA AMBIENTE	Imposte e tasse (ICI-IMU-TASI)	112.446
ASA STRUTTURA	TARES-TARI	107.211
ASA AMBIENTE	Contributo ARERA	54.487
ASA AMBIENTE	Altre imposte locali	6.992
Totale complessivo		1.217.735
	<i>tasso inflazione per agg.to al 2021</i>	<i>1,012</i>
TOTALE aggiornato al 2021		1.232.361

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

Gli AR ed AR_{CONAI}, sui quali viene effettuato lo *sharing* previsto all'art. 2.2 della deliberazione 443/2019/R/RIF (MTR), sono rappresentati dai ricavi relativi alle attività indicate in **Tabella 8**, per le quali non è possibile separare i relativi costi (i costi rimangono all'interno dei comparti di attività del Servizio di gestione rifiuti).

Tali valori sono ricompresi nelle voci "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e sono pari rispettivamente a Euro - 6.332.030 (AR) e Euro - 474.407 AR_{CONAI}, ovvero Euro - 6.408.084 e Euro - 480.106 aggiornati al 2020 con il tasso di inflazione previsto dall'Autorità (Ref. 5 e 6, **Tabella 4**).

Tabella 8

Numero conto	Descrizione sintetica conto	AR	AR_CONAI
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi conferimento mat. differ.	- 3.723.975	-
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi trattamento rif. urbani	- 1.414.688	-
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi trattamento rif. speciali	- 527.256	-
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi tratt. rif. ingombranti	- 182.063	-
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi tratt. rif. pericolosi	- 72.369	-
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi per la vendita di materiali	- 614	-
<i>Sub totale - Vendita materiali</i>		<i>- 5.920.965</i>	<i>-</i>
<i>Sub totale - Vendita altri servizi</i>		<i>- 411.064</i>	<i>-</i>

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi da consorzi di filiera (CONAI)	-	- 317.187
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi conferimento mat. differ.	-	- 157.220
Totale complessivo		- 6.332.030	- 474.407
		<i>tasso inflazione per agg.to al 2021</i>	<i>1,012</i>
TOTALE aggiornato al 2021		- 6.408.084	- 480.106

Si precisa che i ricavi per la “Vendita altri servizi” riguardano servizi svolti con *asset* e risorse del servizio del ciclo integrato dei rifiuti.

Nei casi di attività previste dal contratto di servizio (affidamento), incluse nel perimetro dei Servizi di gestione del ciclo integrato, coperte con corrispettivi separati (pagati dal richiedente), i relativi costi sono stati fatti rientrare nei comparti dei costi riconosciuti, nettati dei valori dei relativi ricavi.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

I costi d'uso del capitale CK sono dati dalla sommatoria delle componenti:

- a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni del gestore (**AMM**);
- a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario (**ACC**);
- relative alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato (**R**);
- relative alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato (**R_{LIC}**).

Si riporta in **Tabella 9** il valore rappresentato nel tool ANEA (al foglio “CK”¹³ del file “ToolMTR2021_VeritasAggregato”).

PS: le poste identificate nella tabella seguente come “PR AMMRAB” e “PR IMNRAB” rappresentano Poste Rettificative che sono state sottratte dai valori calcolati di AMM e IMN sui cespiti di Struttura in quota all’ASA Ambiente. Tale rettifica è stata effettuata per tenere conto della quota parte dei cespiti di struttura attribuibili ad attività esterne (cd “ATTEST”) svolte dalla stessa ASA operativa.

¹³ Il foglio sintetizza quanto puntualmente inserito nel file “Gestore1_RDT2021” ai fogli “RABProprietari”, “RABGestoreAnte2018”, “Nuovi-Investimenti” e “Dismissioni”.

Tabella 9

Costi 2021	RAB Gestore totale	Gestore 1 VERITAS SPA
TF	IML	182.203.011
	FA	96.897.040
	IMN	85.305.972
	AMMlordo CFP	9.903.007
	CFP	4.618.276
	FA CFP	3.046.973
	CINfp	1.571.302
	AMMCFP	108.789
PR AMMRAB		65.304
PR IMNRAB		1.019.169

Costi 2021	Remunerazione	Gestore 1 VERITAS SPA
TF	IMN	82.715.501
	CCN	33.031.180
	TFR	13.507.637
	Fondo di quiescenza	0
	Fondo rischi e oneri	20.724.223
	Fondo rischi su crediti	7.990.897
	Fondo svalutazione crediti	24.900.892
	Fondo imposte e tasse (anche differite)	0
	Fondo per la gestione post-mortem	0
	Fondo per il ripristino beni di terzi	0
	Poste rettificative del capitale	67.123.649
	CIN	48.623.032
	TIWACC	6,30%
	R (senza time lag)	3.063.251
	CIN post 2017	23.608.185
	Time-lag	1,00%
	R (time lag)	236.082
	LIC per saldi invariati da 4 anni	0
	LIC per saldi invariati da 3 anni	0
	LIC per saldi invariati da 2 anni	0
	LIC per saldi invariati da 1 anni	1.570.349
	RLIC	91.080
Remunerazione		3.390.413

Variazioni di R per allineamento alla ΣR singole gestioni: effetto "+" da azzeramento CIN negativi e "-" da diversa interpretazione Tool Utilitema calcolo CIN post 2017

Remunerazione	10.401
RLIC	-18

Costi 2021	Costi del capitale	Gestore 1 VERITAS SPA
TF	Costi d'uso proprietari (11.12)	0
	Ammortamenti	9.728.914
	Acc.ti svalutazione crediti TARI tributo	
	Acc.ti svalutazione crediti Tariffa corrispettiva	2.246.603
	Oneri previsti dalla normativa e/o dai contratti di affidamento	0
	Costituzione fondo chiusura a fine vita impianto	0
	Costituzione di un fondo per il ripristino dei siti	0
	Costituzione di un fondo per la gestione post operativa della discarica	0
	Altri accantonamenti non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0
	Accantonamenti	2.273.587
	Costi di gestione post-operativa delle discariche	0
	Crediti	2.273.587
	Rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0
	Altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0
	Remunerazione	3.309.734
	RLIC	91.062
Costi del capitale		15.403.297

Fonte: Tool ANEA

Relativamente al valore delle immobilizzazioni (**AMM**), ai fini della stratificazione dei cespiti al 31 dicembre 2019 è stata considerata, quale dato di partenza, la situazione al 31 dicembre 2018, alla quale sono state applicate le variazioni in aumento e diminuzione concesse dall'Autorità, intervenute nel 2019 dovute a:

- ✓ nuove acquisizioni;
- ✓ dismissioni di cespiti esistenti al 31/12/2018.

Relativamente alle nuove acquisizioni si precisa che per l'MTR 2021 non sono stati considerati i cespiti relativi all'acquisto del ramo d'azienda di Eurekaambiente avvenuto in data 11 gennaio 2019 in quanto relativo ad un impianto che, sebbene autorizzato all'esercizio dell'attività di recupero dei rifiuti, nel 2019 non è stato utilizzato essendo la procedura di volturazione della citata autorizzazione non ancora perfezionata. In virtù di questo si ritiene che, ai fini della predisposizione del PEF MTR 2021, l'investimento non sia riconducibile a nessun comune e/o area di riferimento.

In prospettiva, una volta completati i passaggi amministrativi necessari, tale sito impiantistico potrà essere coinvolto nella gestione di alcune frazioni di rifiuto raccolto nel territorio metropolitano con finalità di ottimizzazione dei flussi verso gli impianti di trattamento individuati, che potrà coinvolgere i rifiuti provenienti da diverse aree della città metropolitana.

In virtù del fatto che Veritas è una multi-utility che effettua anche attività esterne al Servizio di gestione rifiuti, sono stati considerati anche i nuovi cespiti e le dismissioni afferenti all'area dei costi comuni e generali. Pertanto si è proceduto, analogamente a quanto operato per la predisposizione del PEF Grezzo MTR 2020, applicando i seguenti *drivers* rilevati secondo le regole dell'Unbundling (**Tabella 10**).

Tabella 10

Servizi Comuni	Drivers per attribuzione dei cespiti al Servizio di gestione rifiuti
Approvvigionamenti e acquisti	% dell'importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo per le attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale delle attività aziendali.
Trasporti e autoparco	% km effettivi percorsi dai mezzi aziendali assegnati a ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale Km di tutte le attività aziendali.
Logistica e magazzini	% Valore dei prelievi di magazzino registrati da ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale delle attività aziendali.
Servizi immobiliari e facility management	% MQ utilizzati da ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale MQ per tutte le attività aziendali.
Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale assegnate alle attività aziendali.
Servizi di telecomunicazione	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale assegnate alle attività aziendali.
Servizi amministrativi e finanziari	Costi operativi diretti registrati da ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale.
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi diretti registrati da ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale aziendale.
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività del Servizio di gestione rifiuti rispetto al totale aziendale.

Funzioni Operative Con-divise	Drivers per attribuzione dei cespiti al Servizio di gestione rifiuti
Funzione operativa con-divisa di gestione utenze idriche	Numero di utenze (contratti) del Servizio di gestione rifiuti sul totale utenze di tutti i servizi
Funzione operativa con-divisa di verifica e controllo	Numero di campioni Servizio di gestione rifiuti sul totale campioni.

Si precisa che, in conformità al sistema di calcolo adottato nel Tool predisposto da ANEA:

- per i cespiti già presenti al 31/12/2017 (RAB ante 2018) il valore di IMN2021 alla base del calcolo dell'AMM2021 è stato determinato considerando FA pari al Fondo Amm.to contabile al 31/12/2017 a cui sono state aggiunte le quote di AMM2018, AMM2019 e AMM2020, utilizzate rispettivamente per il calcolo dell'MTR2018, MTR2019 e MTR2020.
- relativamente ai cespiti iscritti nell'anno 2018 il valore di IMN alla base del calcolo dell'AMM2021 è stato determinato considerando il FA pari alla quota di AMM2020, utilizzata per l'MTR2020.
- relativamente ai nuovi cespiti 2019 il valore di IMN alla base del calcolo dell'AMM2021 è stato determinato considerando il FA regolatorio pari a zero.

Come richiesto dal CdB e concordato con il Gestore, per le categorie "Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati", "Cassonetti, Campane e Cassoni" e "Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)" si è provveduto a considerare delle Vite Utili Regolatorie più lunghe rispetto a quelle previste dall'Allegato A alla Delibera 443/2019, maggiormente in linea con quelle adottate dal gestore per i propri bilanci di esercizio.

Nella **Tabella 11** seguente si fornisce una rappresentazione delle VU utilizzate:

Tabella 11

Gruppo	ID categoria	Categorie cespiti	Vite utili regolatorie	VU applicate dal 2021
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	A1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	10
	A2	Cassonetti, Campane e Cassoni	8	10
	A3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	5	8
	A4	Impianti di pretrattamento	12	12
	A5	Altri impianti	10	10
	A6	Natanti	20	20
Trattamento Meccanico Biologico	B1	Unità trattamento meccanico (separatori, compactatori, tritovagliatura, ecc...)	15	15
	B2	Unità trattamento biologico (bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica, ecc.)	20	20
	B3	Impianti raccolta e trattamento biogas	25	25
	B4	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione, esalazioni, ecc...)	15	15
Discariche	C1	Impianti di pretrattamento	Come da comma 13.3	12
	C2	Opere di impermeabilizzazione del fondo e delle pareti e di difesa idraulica		
	C3	Impianti di raccolta e trattamento percolato		
	C4	Impianti raccolta e trattamento biogas		
	C5	Pozzi monitoraggio falda		
	C6	Impianti di cogenerazione	20	20
	C7	Macchine operatrici (pale meccaniche, compactatori, ecc.)	15	15

	C8	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione, esalazioni, ecc...)	15	15
Inceneritori	D1	Impianti di pretrattamento	12	12
	D2	Unità di incenerimento a griglia mobile (combustore, caldaia, trattamento fumi)	25	25
	D3	Unità di incenerimento a letto fluido (combustore, caldaia, trattamento fumi)	15	15
	D4	Turbina/alimentatore	25	25
	D5	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura, ecc.)	15	15
Compostaggio, Digestione Anaerobica e Misti	E1	Unità di pretrattamento	12	12
	E2	Unità di compostaggio	20	20
	E3	Unità digestione anaerobica	20	20
	E4	Impianto di raccolta e trattamento biogas	25	25
	E5	Impianto di raccolta e trattamento percolato	25	25
	E6	Altri impianti (pesatura, riduzione odori, misura ecc.)	15	15
		Categorie di cespiti comuni		
	G1	Terreni	-	-
	G2	Fabbricati	40	40
	G3	Sistemi informativi	5	5
	G4	Immobilizzazioni immateriali	7	7
	G5	Altre immobilizzazioni materiali	7	7
	G6	Telecontrollo	8	8
	G7	Automezzi e Autoveicoli	5	5

Ai fini della determinazione del valore degli Accantonamenti (**ACC**) relativi ai crediti verso utenti (tariffa corrispettiva - Tarip), si evidenzia che sono stati riportate le seguenti quote (**Tabella 11**) effettivamente accantonate a bilancio, nel limite del valore massimo deducibile in base alle norme fiscali:

Tabella 12

Descrizione conto	ACC
Acc.ti ex art.106 TUIR	192.901
Acc.ti che presentano i requisiti di cui all'art.101c.5 TUIR (cd. mini-crediti)	2.080.686
Totale ACC a bilancio al 31/12/2019 dedotti fiscalmente	2.273.587

Criteri di attribuzione dei costi di capitale ai singoli Comuni e drivers applicati

Rispetto ai valori aggregati come rappresentati in **Tabella 4**, nella definizione di articolazione proposta del PEF MTR 2021 per i 34 Comuni gestiti da Veritas sono stati considerati ove possibile le allocazioni puntuali del Registro Cespiti al 31/12/2019 del Gestore, viceversa, applicati dei *driver* per l'allocazione dei costi nei singoli Comuni.

Si precisa che, sono state analizzate alcune situazioni specifiche che hanno comportato una revisione delle attribuzioni dei cespiti già puntualmente attribuiti ai Comuni nel Registro Cespiti al 31/12/2019, ovvero:

1. Alcuni gruppi di comuni condividono (per vicinanza e tipologia di servizi) i mezzi per effettuare le attività di raccolta e/o spazzamento, tuttavia i cespiti utilizzati ed i relativi costi vengono associati al solo comune capocantiere. I cantieri individuati sono:

- i. Mogliano (comune capo cantiere) – Marcon - Quarto d’Altino –Meolo;
- ii. Eraclea (comune capo cantiere) – Ceggia -Torre di Mosto;
- iii. San Donà di Piave (comune capo cantiere) - Musile di Piave -Noventa di Piave - Fossalta di Piave.

Di conseguenza, il valore dei cespiti attribuito al solo comune capo cantiere è stato ripartito anche con gli altri comuni attraverso *driver*.

Di seguito si riepilogano i *driver* applicati per la ripartizione dei costi di capitale.

Comparto	<i>Drivers per attribuzione dei costi di capitale ai singoli Comuni</i>
<u>COSTI DI CAPITALE (CK)</u>	
AMM e IMN	calcolati, parte sui cespiti attribuiti puntualmente, parte su cespiti attribuiti a “comuni contenitore” (aree) e ribaltati con driver (a seconda della situazione: driver ore servizio, driver n. utenze servite, driver costi operativi)
ACC	Incidenza percentuale dell’insoluto sull’emesso 2016 - 2019