

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Aggiornamento tariffario biennale 2024 - 2025 COMUNE DI POGLIANO MILANESE

1	Premessa	2
2	Descrizione dei servizi forniti.....	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Servizi di riscossione TARI e rapporti con l'utenza	3
2.2.1	Modalità di esecuzione dei servizi	3
2.2.2	Obblighi nella gestione dei servizi	4
2.3	Rapporti con l'utenza ed Orari di Sportello	5
2.4	Attività esterne al perimetro del servizio.....	6
2.5	Altre informazioni rilevanti.....	6
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario.....	7
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	7
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	7
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	7
3.1.3	Fonti di finanziamento	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	10
3.2.1	Dati di conto economico - Ge.Se.M. S.r.l.	10
3.2.1.1	Riaddebito dei costi CRD sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l.	10
3.2.1.2	Costi CARC sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l.	11
3.2.1.3	Costi di gestione indiretti CGG sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l.....	12
3.2.1.4	Costi COAL, a di Ge.Se.M S.r.l. Srl.....	13
3.2.1.5	Dati relativi ai costi di capitale	13
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	15
3.2.3	Componenti di costo previsionali.....	15
3.2.4	Investimenti.....	15
3.2.5	Altre componenti di costo di competenza del Gestore – Componenti a conguaglio	15

1 Premessa

La presente relazione, predisposta secondo lo schema tipo della relazione di accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n.1/2023 - DTAC (Allegato 2 - "Schema tipo della Relazione di Accompagnamento"), si compone dei soli capitoli 2 e 3 di competenza del Gestore, ovvero dei capitoli relativi alla "Descrizione dei servizi forniti (G)" e ai "Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)" del Gestore GE.SE.M S.r.l.

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

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

Di conseguenza, alla presente relazione vengono allegati:

- il PEF relativo alla gestione (Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025) secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, compilato per le sole parti di competenza del Gestore;
- la dichiarazione di veridicità, predisposta sulla base dello schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la documentazione contabile sottostante alla predisposizione del PEF 2024-2025.

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di Pogliano Milanese ricade nel territorio amministrativo della Città Metropolitana di Milano e svolge le funzioni di programmazione, organizzazione, controllo e vigilanza dei servizi integrati di igiene urbana per mezzo di Ge.Se.M S.r.l., società a totale partecipazione pubblica di proprietà dei Comuni di Arese, Lainate, Nerviano, Pogliano M.se, Pregnana M.se, Vanzago e Rho, nei confronti della quale esercita un controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici.

Sulla base dei contratti di servizio sottoscritti con i Comuni Soci, la società partecipata Ge.Se.M S.r.l. provvede:

- a. all'individuazione, in collaborazione con i Comuni Soci sopra indicati, delle soluzioni tecniche più idonee a garantire l'erogazione di servizi di cui all'art. 3.1 con la massima efficienza;
- b. in qualità di Stazione Appaltante, all'affidamento dei servizi di cui al presente Capitolato mediante le procedure previste dal Codice degli Appalti;

- c. al controllo sulla conformità dei servizi resi dall'Appaltatore rispetto a quanto previsto nel CSA: a tale scopo Ge.Se.M S.r.l. provvede ad individuare – all'interno del proprio personale – una risorsa a cui affidare l'incarico di Direttore dell'Esecuzione del Contratto;
- d. alla gestione del servizio di riscossione della TARI, comprensivo di elaborazione delle tariffe, bollettazione, servizi di sportello per la cittadinanza e gestione della riscossione coattiva.

I Comuni Soci di Ge.Se.M intendendo perseguire, in coerenza con quanto delineato dall'attuale contesto normativo, i più elevati obiettivi di economicità ed efficienza dei servizi, nell'ottica di una gestione "di bacino", ragione per cui hanno avviato un processo di verifica dei possibili modelli gestionali, anche in relazione ai recenti indirizzi forniti da ARERA.

Premesso che in data 03/02/2022 sono giunti a scadenza i contratti di affidamento in appalto dei servizi di igiene urbana, del servizio di trattamento dei rifiuti urbani e dei servizi accessori e strumentali all'igiene urbana (fornitura e consegna di sacchetti e cassonetti per le raccolte differenziate e gestione dei distributori automatici di sacchetti), i Comuni Soci di Ge.Se.M hanno determinato di procedere al loro affidamento per il tempo strettamente necessario a consentire loro, all'esito degli approfondimenti in corso sulle opzioni gestionali possibili, l'attuazione della modalità organizzativa più idonea al perseguimento degli obiettivi sopra esposti.

Il Comune di Pogliano Milanese, pertanto, di concerto con gli altri Comuni Soci di Ge.Se.M, ha stabilito di demandare alla propria società partecipata l'affidamento dell'appalto dei servizi integrati di igiene urbana mediante procedura di gara ad evidenza pubblica, per una durata ritenuta inizialmente congrua di n°12 mesi rinnovabili di ulteriori n° 6 mesi (termine ultimo 03/08/2023), in esito alla cui procedura è risultato aggiudicatario ECONORD SPA.

Il dilungarsi delle tempistiche necessarie a portare a conclusione gli approfondimenti sul modello gestionale sopra menzionati ha reso tuttavia necessario garantire la continuità dei servizi di igiene urbana oltre la data del 04/08/2023 e sino al termine ultimo del 31/12/2024 mediante ulteriori procedure di gara ad evidenza pubblica aggiudicate a:

- a. ECONORD SPA in RTI con AMSA SPA, per i servizi di raccolta, trasporto e trattamento dei rifiuti urbani e pulizia meccanizzate delle strade;
- b. COOP. SPAZIO APERTO in RTI con COOP. BUENAVISTA, per la pulizia manuale, gestione delle piattaforme ecologiche e servizi accessori e strumentali all'igiene urbana.

Data l'esiguità in termini temporali degli affidamenti "ponte" in essere, è stata mantenuta la modalità attuativa e l'organizzazione in uso nel previgente appalto 2015 – 2022.

A fronte di quanto sopra illustrato ed essendo in programma per l'anno 2025 l'attuazione di un nuovo modello gestionale per i servizi di igiene urbana, è plausibile che per tale annualità di dovrà provvedere ad un aggiornamento del Perimetro di Gestione (PG) e dei relativi valori economici.

2.2 Servizi di riscossione TARI e rapporti con l'utenza

Tali servizi vengono effettuati sul territorio del Comune di Pogliano Milanese dalla Società Ge.Se.M S.r.l. (società in-house del Comune), secondo le modalità stabilite nel Contratto di Servizio.

2.2.1 Modalità di esecuzione dei servizi

Rientrano nella gestione del servizio le seguenti attività:

- 1. Gestione ordinaria del tributo:
 - a. gestione dei rapporti con i contribuenti anche tramite attività di sportello;

- b. tenuta ed aggiornamento della banca dati;
- c. invio avvisi di pagamento secondo le modalità stabilite dall'Amministrazione Comunale.
- 2. Gestione straordinaria del tributo:
 - a. controllo delle dichiarazioni;
 - b. emissione atti di accertamento per omesso versamento o mancata dichiarazione.
 - c. emissione e gestione degli atti di riscossione coattiva.
- 3. Controllo e Coordinamento del Servizio di igiene Urbana

Ge.Se.M si impegna ad uniformare l'erogazione dei servizi ai seguenti principi generali:

- a) *Uguaglianza*: l'attività della società e l'erogazione dei servizi devono essere ispirate al principio di uguaglianza dei diritti dei cittadini. L'uguaglianza di trattamento va intesa come divieto di ogni ingiustificata discriminazione;
- b) *Imparzialità*: Ge.Se.M si comporta, nei confronti dei cittadini e degli utenti secondo criteri di obiettività, giustizia ed imparzialità;
- c) *Continuità*: Ge.Se.M garantisce di svolgere le proprie attività in modo regolare e senza interruzioni;
- d) *Partecipazione*: la società predispone piano di promozione e pubblicizzazione di contenuto informativo della propria attività, in modo da coinvolgere i cittadini e favorirne la collaborazione per mezzo di tutte le informazioni pubblicate sul proprio sito aziendale nella sezione "*Trasparenza*";
- e) *Informazione*: l'utente ha diritto di accesso alle informazioni in possesso della società che lo riguardano. Il diritto di accesso è esercitato secondo le modalità disciplinate dalla Legge 241/90 e successive modificazioni e integrazioni, nonché nel rispetto dei principi del vigente regolamento interno e comunale sull'accesso ai documenti amministrativi. L'utente può produrre memorie e documenti, prospettare osservazioni e formulare suggerimenti per il miglioramento del servizio. Ge.Se.M dà immediato riscontro all'utente circa le segnalazioni e le proposte da esso formulate.
- f) *Efficienza ed efficacia*: il servizio deve essere erogato in modo da garantire l'efficienza e l'efficacia anche tramite il massimo utilizzo degli strumenti informatici a disposizione della moderna tecnologia. La società adotta tutte le misure idonee al raggiungimento di tali obiettivi;
- g) *Chiarezza e trasparenza delle disposizioni tributarie*: in base a quanto stabilito dalla legge 27 Luglio 2000 n. 212, Ge.Se.M predispone quanto necessario per assicurare l'effettiva conoscenza da parte del contribuente degli atti a lui destinati assumendo iniziative volte a garantire che i modelli di dichiarazione, le istruzioni ed in generale ogni altra comunicazione siano messi a disposizione del contribuente in tempi utili. Ge.Se.M dovrà adoperarsi altresì affinché i documenti e le istruzioni siano comprensibili e che i contribuenti possano adempiere alle obbligazioni tributarie con i minori adempimenti, nelle forme meno costose e più agevoli. Gli atti prodotti da Ge.Se.M sono motivati con indicazione dei presupposti di fatto che hanno determinato la decisione della stessa.

2.2.2 Obblighi nella gestione dei servizi

Ge.Se.M si obbliga e si impegna a:

- a) svolgere le attività nel rispetto delle norme vigenti applicabili alla materia, delle norme contenute nei singoli regolamenti riferiti ai vari tributi o materie oggetto di affidamento.
- b) svolgere le attività con la massima diligenza, professionalità e correttezza;

- c) a gestire i rimborsi a beneficio dei contribuenti che ne hanno diritto secondo le modalità ed i tempi stabiliti dalla legislazione vigente dandone tempestiva comunicazione alle amministrazioni al fine del reperimento dei fondi necessari al loro pagamento entro e non oltre il 15 ottobre di ogni anno;
- d) provvedere con ogni mezzo di legge alla riscossione coattiva;
- e) applicare agli utenti/contribuenti le sanzioni e maggiorazioni nella misura e nei casi previsti dai regolamenti comunali vigenti;
- f) organizzare la propria struttura e le attività connesse e strumentali allo svolgimento dei servizi in modo efficiente e coordinato nel rispetto degli indirizzi generali fissati dal Comune;
- g) esercitare le attività disponendo di personale professionalmente idoneo;
- h) valutare, per quanto di sua competenza, l'adeguamento delle modalità di esecuzione delle attività affidate ai sensi del Contratto di Servizio, all'evoluzione tecnologica degli impianti, del software, delle attrezzature e dei macchinari per lo svolgimento delle attività medesime;
- i) a fornire al Comune tempestivamente ogni tipo di documentazione richiesta riguardo allo svolgimento dei servizi;
- j) a compilare e sottoscrivere il Conto dell'agente contabile previsto dall'art. 93 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni. Il Conto di gestione dell'agente contabile dovrà poi essere approvato dal Comune ed essere inviato, a cura dello stesso ente, alla Corte dei conti;
- k) al rispetto del modello di organizzazione, gestione e controllo adottato ai sensi del D.lgs. 231/2001, alla gestione del personale e alla cura della formazione dei propri dipendenti;
- l) ad adottare gli stessi criteri e modalità che vincolano l'Ente ed in particolare al rispetto degli obblighi previsti dalle normative sull'acquisto di beni e servizi, sull'assunzione di personale, sugli incarichi ed in materia di trasparenza.

2.3 Rapporti con l'utenza ed Orari di Sportello

Ge.Se.M garantisce l'apertura al pubblico di uno sportello sul territorio del Comune, il cui orario di apertura è concordato con l'Amministrazione Comunale.

Gli orari di apertura dello sportello, i numeri di telefono e gli altri canali di contatto sono opportunamente pubblicizzati (es.: sul sito internet della Società e del Comune, ecc.) ed assicurati.

Lo sportello attivo per il Comune di Pogliano Milanese situato in Piazza XXV Aprile, 10 effettua i seguenti orari:

	Mattino	Pomeriggio
LUNEDI'	9.00/12.00	-
MARTEDI'	-	-
MERCOLEDI'	-	16.00/18.00
GIOVEDI'	9.00/12.00	-
VENEDI'	-	-
SABATO <i>(1° e 3° di ogni mese)</i>	9.00/12.00	-

Ge.Se.M invia a tutti gli utenti iscritti un avviso di pagamento annuale che, di norma, può essere versato in unica soluzione con scadenza nel mese di giugno, oppure in due rate, la prima a giugno e la seconda a dicembre. L'avviso di pagamento è redatto secondo le prescrizioni delle deliberazioni ARERA n. 444/2019 e n. 15/2022, e contiene tutti gli elementi utilizzati per il calcolo della tassa dovuta e tutte le necessarie

informazioni. Inoltre, nell'avviso vengono indicate anche le sanzioni applicabili in casi di ritardato e/o omesso pagamento, nonché gli eventuali insoluti esistenti su annualità pregresse.

La Società ha creato un sito web, collegato a quello istituzionale dell'Ente, nel quale sono pubblicate notizie ed informazioni utile per l'utente/cliente sia ai fini del pagamento, sia relative al servizio di igiene urbana. Dal sito è inoltre possibile accedere al portale per la trasmissione delle istanze on line, effettuare segnalazioni e richieste di attivazione di servizi opzionali, nonché prenotare un appuntamento presso gli uffici della società per la gestione di particolari pratiche.

I cittadini possono rivolgersi a Ge.Se.M per richieste, reclami, informazioni, utilizzando diverse modalità di comunicazione:

- numero telefonico gestito da apposito centralino esterno
- e-mail e/o posta certificata
- portale per segnalazioni e attivazioni di servizi opzionali presente sul sito
- portale per trasmissione istanze on line presente sul sito
- sportello fisico

Gli eventuali reclami sono inviati all'ufficio competente per i rapporti con i cittadini e risolti nel più breve tempo possibile. Attualmente i tempi di risposta sono monitorati utilizzando il protocollo informatico.

Le attività di controllo e coordinamento consistono anche in attività di controllo dei conferimenti da parte dei cittadini ed in campagne informative e di educazione ambientale tramite progetti di formazione nelle scuole del Comune.

2.4 Attività esterne al perimetro del servizio

Non vengono svolte attività esterne al perimetro del servizio integrato di gestione.

2.5 Altre informazioni rilevanti

Ge.Se.M S.r.l. dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

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

Non risultano sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, vengono commentati i dati di propria competenza inseriti nelle diverse sezioni dell'Allegato 1 ovvero della modulistica .xls di raccolta dati allegata alla presente relazione (Tool di calcolo).

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Città della Lombardia, in provincia di Milano, il Comune ha una popolazione pari a più di 8.000 abitanti e si estende su di una superficie pari a 4,78 Km².

Per l'anno 2024 non sono previste modifiche al perimetro di gestione (PG) del servizio, mentre per l'anno 2025 è plausibile che si dovrà provvedere al suo aggiornamento contestualmente all'implementazione di un nuovo modello gestionale per i servizi integrati di igiene urbana, attualmente ancora in fase di approfondimento da parte dei Comuni Soci di Ge.Se.M. S.r.l.

Delle componenti di costo previsionali COI e CQ per le annualità 2024 e 2025 si darà conto nel successivo paragrafo 3.2.3.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nel 2022 le utenze servite dal servizio di igiene urbana erano pari a **3.610** utenze domestiche e **390** utenze non domestiche.

Per tali utenze, nel corso dell'anno 2022 sono stati generati ed inviati i seguenti avvisi di pagamento TARI:

n. avvisi di pagamento	imponibile	TEFA	totale (arr.)
3.876	€ 1.203.033,25	€ 60.151,66	€ 1.263.185,00

La consegna degli avvisi è avvenuta secondo le seguenti modalità:

posta	mail/pec	totale
2.760	1.116	3.876

Nel corso dell'anno, sono state effettuate all'interno della banca dati esistente le seguenti variazioni (nuova iscrizione, cessazione, subentro ecc.) relative ad utenze domestiche e non domestiche:

n. contribuenti variati	n. utenze variate	totale variazioni
718	1.343	2.061

Nel corso del 2022 sono continuate le attività di verifica al fine di individuare le eventuali utenze, domestiche e non, presenti sul territorio e non iscritte alla TARI, nonché i casi di infedele dichiarazione, mediante l'incrocio delle diverse banche dati a disposizione degli uffici (catasto, locazioni, camera di commercio ecc.) e sopralluoghi sul posto.

Di seguito i dati sugli avvisi di accertamenti emessi per omessa/infedele dichiarazione:

n. atti	imposta (comp. TEFA)	sanzioni	interessi	spese	totale (arr.)
62	€ 59.613,33	€ 33.055,22	€ 7.027,79	€ 534,30	€ 100.234,00

Ugualmente si sono emessi gli avvisi di accertamento per omesso o parziale versamento, relativamente agli anni precedenti e riguardanti avvisi di pagamento emessi e non pagati nei termini:

n. atti	imposta (comp. TEFA)	sanzioni	interessi	spese	totale (arr.)
424	€ 134.587,80	€ -	€ -	€ 4.694,90	€ 139.441,00

L'ETC, in occasione dell'entrata in vigore del nuovo TQRIF di cui alla deliberazione Arera n. 15/2022, ha stabilito di rientrare nello Schema Regolatorio II.

Ge.Se.M., pertanto, ottempererà ai seguenti obblighi di qualità che saranno previsti nel contratto di servizio e/o nella Carta di Qualità:

Obblighi di qualità contrattuale:

Adozione e pubblicazione di un'unica Carta della qualità del servizio per gestione di cui all'Articolo 5	SI
Modalità di attivazione del servizio di cui all'Articolo 6, all'Articolo 7 e all'Articolo 8.	SI
Modalità per la variazione e cessazione del servizio di cui all'Articolo 10, all'Articolo 11 e all'Articolo 12	SI
Procedura per la gestione dei reclami, delle richieste scritte di informazioni e di rettifica degli importi addebitati, di cui all'Articolo 13, all'Articolo 14, all'Articolo 17 e all'Articolo 18	SI
Obblighi e requisiti minimi dello sportello fisico e <i>online</i> di cui all'Articolo 19 e all'Articolo 22	SI
Obblighi di servizio telefonico di cui all'Articolo 20 e all'Articolo 22	SI
Modalità e periodicità di pagamento, rateizzazione e rettifica degli importi non dovuti di cui al Titolo V (ad eccezione del comma 30.3)	SI

Di conseguenza i livelli generali di qualità contrattuale saranno stabiliti come da tabella seguente:

Livelli generali di qualità contrattuale:

PARAMETRO DI RIFERIMENTO	Schema II
Percentuale minima di risposte alle richieste di attivazione di cui all'Articolo 8, inviate entro quindici (15) giorni lavorativi	80%-85%
Percentuale minima di risposte alle richieste di variazione e di cessazione del servizio di cui all'Articolo 12, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	80%-85%
Percentuale minima di risposte a reclami scritti, di cui all'Articolo 14, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	80%-85%
Percentuale minima di risposte a richieste scritte di informazioni, di cui all'Articolo 15, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	80%-85%
Nei casi di cui al comma 54.1, percentuale minima di reclami, ovvero di richieste inoltrate al gestore della raccolta e trasporto e/o spazzamento e lavaggio delle strade, di cui all'Articolo 55, entro cinque (5) giorni lavorativi	80%-85%
Nei casi di cui al comma 54.1, percentuale minima di risposte ricevute dal gestore dell'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti, di cui all'Articolo 56, inoltrate all'utente entro cinque (5) giorni lavorativi	80%-85%
Percentuale minima di risposte a richieste scritte di rettifica degli importi addebitati, di cui all'Articolo 16, inviate entro quaranta-sessanta (40-60) giorni lavorativi	80%-85%
Tempo medio di attesa, di cui Articolo 21, tra l'inizio della risposta e l'inizio della conversazione con l'operatore o la conclusione della chiamata per rinuncia prima dell'inizio della conversazione con l'operatore (Tempo medio di attesa per il servizio telefonico)	Solo registrazione
Percentuale minima di documenti di riscossione emessi nel caso di tariffazione puntuale, di cui all'Articolo 32, entro trenta-cinquanta (30-50) giorni solari dal termine del periodo di riferimento	80%-85%
Percentuale minima di rettifiche degli importi non dovuti di cui al comma 30.3, effettuati entro ottanta-cento (80-100) giorni lavorativi	80%-85%

Per quanto riguarda gli aspetti puramente legati alla riscossione della tassa, Ge.Se.M. ha sottoposto al Comune nel corso del 2023 una modifica regolamentare finalizzata a recepire gli aspetti introdotti dal nuovo TQRIF, che l'Ente ha recepito con deliberazione C.C. n. 15 del 05/04/2023.

Poiché nel corso dell'anno 2025 verrà attuata una nuova modalità di gestione dei servizi integrati di igiene urbana, è plausibile che, su richiesta dell'ETC, siano posti in capo al nuovo gestore gli obblighi tecnici previsti da ARERA.

Ge.Se.M evidenzia infine l'esigenza di valorizzazione del coefficiente QL da parte dell'ETC poiché le modifiche che si andranno a concretizzare nel corso del 2024 e del 2025 per i servizi rivolti all'utenza, come illustrate al successivo paragrafo 3.2.3, porteranno sicuramente ad un miglioramento della qualità del servizio offerto, così come sarà necessario il riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ e COI), poiché la Società dovrà, nel primo caso, sopportare costi aggiuntivi per adeguarsi agli standard di qualità minimi definiti dal Regolatore e (nel secondo caso) ulteriormente migliorare le proprie performance a supporto della digitalizzazione dei rapporti con i cittadini.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2022 fornita in allegato alla presente relazione.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto secondo il modello fornito dall'Allegato 1 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità 2024 – 2025, per quanto di competenza di Ge.Se.M S.r.l.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono stati determinati da Ge.Se.M S.r.l. sulla base di quanto previsto dall'articolo 7, comma 2, del MTR-2 aggiornato.

3.2.1 Dati di conto economico - Ge.Se.M. S.r.l.

Con riferimento al gestore Ge.Se.M. S.r.l., nelle allegate tabelle si riportano i componenti di costo riconciliati con la somma dei costi effettivamente sostenuti nell'annualità 2022.

La ripartizione dei costi inclusi nel bilancio di Ge.Se.M. S.r.l. tra i Comuni e relativi ai costi sostenuti per il servizio di igiene urbana è stata effettuata come meglio specificato di seguito.

Per la definizione del PEF 2024 – 2025 si sono utilizzati, in continuità con gli anni precedenti, dei driver operativi che meglio definiscono l'assorbimento delle risorse e dei costi ad essi associati, come di seguito riportato.

3.2.1.1 Riaddebito dei costi CRD sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l.

I costi CRD si riferiscono a costi sostenuti da Ge.Se.M per conto del Comune di Pogliano Milanese per attività a supporto della gestione dei rifiuti urbani in modo differenziato, quali:

Costi CRD	2022 Netto iva
SERVIZI DIVERSI IVA 22%	6.078,07 €
COSTO SACCHI RACCOLTA DIFFERENZIATA	257,40 €
COSTO CONTENITORI RACCOLTA DIFFERENZIATA	136,31 €
COSTO DISTRIBUZIONE SACCHI	1.302,11 €

AFFITTO CAPANNONE (ad uso deposito per attrezzature)	5.930,49 €
COSTO SMALTIMENTO VERDE E SFALCI	8.320,00 €
a detrarre CQ + COI	- 2.347,07 €
TOTALE	19.677,31 €

3.2.1.2 Costi CARC sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l.

I costi CARC si riferiscono a costi per servizi e per personale direttamente sostenuti per il servizio di riscossione e rapporto con l'utenza per il Comune di Pogliano Milanese.

Nel dettaglio, dalla contabilità Ge.Se.M. S.r.l. anno 2022 si evidenzia che i costi per i servizi sono imputati direttamente ai conti TARI del Comune di Pogliano Milanese e fanno riferimento a costi e spese per invio avvisi di pagamento ed accertamenti, noleggi, utenze, ecc.

CARC - B7 - Costi per servizi	2022 Netto iva
SPESE TENUTA CONTO CCP TASSA RIFIUTI	299,95 €
ELABORAZIONE e STAMPA AVVISI TARI	3.709,71 €
POSTALIZZAZIONE AVVISI TARI	705,81 €
SPESE INVIO ACC.TI TARI	2.194,67 €
SPESE INVIO INGIUNZIONI TARI	656,59 €
SPESE DICHIARAZIONI MUD	16,00 €
SPESE GESTIONE	648,33 €
SPESE GESTIONE TELECOMUNICAZIONI	2.690,43 €
SPESE GESTIONE AFFITTO	3.150,00 €
SPESE GESTIONE NOLEGGIO AUTO	3.972,05 €
SPESE GESTIONE PULIZIA	1.051,40 €
CANONE SOFTWARE GESTIONE TARI	5.793,73 €
CONSULENZA E ASSISTENZA TARI	3.330,15 €
a detrarre COI	- 272,40 €
TOTALE	27.946,42 €

I costi del personale addebitati al servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati sono stati imputati secondo i seguenti criteri:

- Costo del personale addetto alle attività di sportello: è relativo alla quota parte del costo della risorsa dedicata allo sportello ed alla quota parte del costo aziendale del responsabile del servizio. Il costo aziendale della risorsa dedicata allo sportello viene suddiviso in base al numero di bollette emesse (perimetro TARI, extra-perimetro TARI), mentre la ripartizione del costo del responsabile del servizio è stata effettuata, prima sul numero delle bollette emesse tra perimetro TARI ed extra perimetro TARI e successivamente, per poter addebitare ad ogni Comune la quota di costo, sulla base del numero di abitanti del Comune rispetto al totale degli abitanti appartenenti ai Comuni Soci di Ge.Se.M. S.r.l;
- Costo del personale per attività accertamento, banche dati, ecc.: il costo aziendale delle risorse coinvolte in tali attività viene prima suddiviso in base al numero delle bollette emesse tra perimetro TARI ed extra-perimetro TARI e successivamente, per poter addebitare ad ogni Comune la quota di costo, sulla base del numero di bollette TARI emesse per ogni Comune rispetto al totale delle bollette TARI emesse per i Comuni Soci di Ge.Se.M. S.r.l;

- c. Costo personale addetto al controllo: viene addebitato l'intero costo aziendale della risorsa dedicata al controllo del servizio per il Comune oltre ad una quota parte del responsabile del servizio di igiene urbana il cui costo viene suddiviso sulla base del numero degli abitanti di ogni singolo Comune Socio sul totale degli abitanti dei Comuni Soci di Ge.Se.M S.r.l. Srl.

CARC – B9 – Costi per il personale	2022 Netto iva
costo del personale per le attività sportello	28.329,73 €
costo del personale per le attività banche dati, accertamento, ingiunzioni	22.623,96 €
addetto al controllo del servizio di igiene urbana	41.995,20 €
TOTALE	92.948,90 €

3.2.1.3 Costi di gestione indiretti CGG sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l.

I costi di gestione indiretti sostenuti da Ge.Se.M. S.r.l. e contabilizzati nell'anno 2022 vengono dettagliati nelle tabelle di seguito riportate.

I costi CGG relativi ai comparti B7, B9, B13 e B14 sono stati imputati al servizio di igiene urbana sulla base del driver stabilito nei Patti Parasociali tra i Comuni Soci di Ge.Se.M (68,5% in TARI in funzione del numero di avvisi di pagamento emessi) e poi suddivisi tra i Comuni sulla base del numero di abitanti.

CGG – B7 – Costi di gestione indiretti – costi per servizi	2022 Netto iva
CANCELLERIA – ALTRI ACQUISTI	159,81 €
COMPENSI C.D.A.	6.576,00 €
ONERI SOCIALI INPS C.D.A.	1.518,11 €
COMPENSI CO.CO.CO.	12.054,85 €
ONERI SOCIALI INPS CO.CO.CO.	2.830,33 €
COMPENSI COLLEGIO SINDACALE	9.973,60 €
COMPENSO ORGANO DI VIGILANZA	4.277,14 €
MANUTENZIONE MACCHINARI	11.365,61 €
SPESE DI MANUTENZIONE	5.819,90 €
TRASPORTI	27,77 €
IMPIANTO ANTIFURTO-ALLARME	1.650,36 €
CANONE LICENZE SOFTWARE	15.762,80 €
ASSICURAZIONI RCA	9.686,44 €
SPESE AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	2.657,80 €
SPESE LEGALI E NOTARILI	5.392,56 €
SPESE POSTALI	1.691,51 €
ONERI BANCARI	242,35 €
SITO WEB-CONSULENZA	1.507,00 €
EMERGENZA CORONAVIRUS-COVID 19	5.962,36 €
CONSULENZE ESTERNE A PROFESSIONISTI	15.104,25 €
SERVIZIO CONTABILITA' ADEM.TI FISCALI	10.044,77 €
SERVIZIO PAGHE E CONTRIBUTI	17.631,90 €
CONSULENZA RSPP E MEDICO COMPETENTE	3.385,27 €
TOTALE	145.322,49 €
QUOTA IMPUTATA AL COMUNE DI POGLIANO MILANESE	13.924,94 €

CGG – B9 – Costi di gestione indiretti – costi per personale	2022 Netto iva
COSTO DEL PERSONALE AMMINISTRAZIONE DIREZIONE CENTRALE	104.288,18 €
TOTALE	104.288,18 €
QUOTA IMPUTATA AL COMUNE DI POGLIANO MILANESE	10.959,49 €

CGG – B13 – Altri accantonamenti	2022 Netto iva
ACC.TO FONDO SPESE FUTURE	4.018,23 €
TOTALE	4.018,23 €
QUOTA IMPUTATA AL COMUNE DI POGLIANO MILANESE	385,03 €

CGG – B14 – Costi di gestione indiretti – oneri diversi di gestione	2022 Netto iva
IMPOSTA DI BOLLO	94,53 €
IMPOSTA DI REGISTRO	212,35 €
DIRITTI CAMERALI	381,70 €
ACC.TO SVALUTAZIONE CREDITI	10.976,28 €
ABBONAMENTI RIVISTE, GIORNALI, ECC.	1.905,23 €
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORD.DEDUCIBILI	3.932,17 €
QUOTE ASSOCIATIVE	6.292,92 €
TOTALE	23.759,19 €
QUOTA IMPUTATA AL COMUNE DI POGLIANO MILANESE	2.280,08 €

3.2.1.4 Costi $CO_{AL,a}$ di Ge.Se.M S.r.l. Srl

Allo stato attuale i costi $CO_{AL,a}$, che comprendono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che includono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente, non sono presenti in quanto Ge.Se.M S.r.l. essendo solo riscossore della tariffa e dei rapporti con l'utenza è esclusa dal versamento del contributo.

3.2.1.5 Dati relativi ai costi di capitale

Ai fini del calcolo dei costi di capitale, i cespiti di Ge.Se.M. S.r.l. sono stati allocati sul Comune di Pogliano Milanese riproporzionando la quota sociale (al netto di Rho) e moltiplicandola per il driver stabilito nei Patti Parasociali tra i Comuni Soci (68,5% in TARI in funzione del numero di avvisi di pagamento emessi).

Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespite	$Ci_{c,t}$	$FA_{CI,c,2017}$
Altre immobilizzazioni materiali	2015	140,95 €	42,29 €
Altre immobilizzazioni materiali	2018	625,14 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	356,33 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	76,45 €	

Altre immobilizzazioni materiali	2018	1.763,65 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	70,55 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	90,70 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	437,60 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	309,04 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	165,31 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	467,91 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	63,35 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2018	90,70 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2019	195,97 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2019	208,76 €	
Altre immobilizzazioni materiali	2019	296,23 €	
Immobilizzazioni immateriali	2019	955,97 €	
Sistemi informativi	2014	146,40 €	10,25 €
Sistemi informativi	2015	117,12 €	29,19 €
Sistemi informativi	2016	503,90 €	75,58 €
Sistemi informativi	2018	38,48 €	
Sistemi informativi	2018	142,53 €	
Sistemi informativi	2018	174,21 €	
Sistemi informativi	2018	89,84 €	
Sistemi informativi	2018	519,74 €	
Sistemi informativi	2018	388,72 €	
Sistemi informativi	2018	118,49 €	
Sistemi informativi	2018	92,05 €	
Sistemi informativi	2019	143,25 €	
Sistemi informativi	2019	59,53 €	
Sistemi informativi	2020	187,88 €	
Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespite	Ci_{c,t}	
Sistemi informativi	2021	115,03 €	
Sistemi informativi	2021	241,87 €	
Sistemi informativi	2021	57,77 €	
Sistemi informativi	2022	81,34 €	
Sistemi informativi	2022	190,76 €	
Sistemi informativi	2022	3.072,59 €	
Sistemi informativi	2022	234,51 €	
Sistemi informativi	2022	114,53 €	

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Sebbene, Ge.Se.M non sia il soggetto preposto all'attività di avvio a riciclaggio di una o più delle frazioni differenziate tramite i sistemi collettivi o alla cessione sul mercato di materiali e/o energia, è stato delegato dai Comuni alla gestione dei rapporti con i sistemi collettivi ed è quindi in grado di fornire il dettaglio delle singole voci di ricavo, distinguendo tra i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance (AR sc) da quelli derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al di fuori di tali sistemi collettivi (AR).

I dati di cui sopra sono contenuti nella relazione di accompagnamento prodotta dall'ETC.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Per quanto riguarda le componenti $CQ_{TF,2022}^{exp}$ e $CQ_{TF,2023}^{exp}$ dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, Ge.Se.M ha conseguito i seguenti risultati:

- $CQ_{TF,2022}^{exp}$ conseguito per 1/12 con un costo pari ad € 469,53
- $CQ_{TF,2023}^{exp}$ conseguito per 12/12 con un costo pari ad € 7.680,64

Per quanto riguarda, invece, le annualità 2024 e 2025 verranno riproposti i medesimi servizi (gestione numero verde gratuito) con le seguenti valorizzazioni:

- Valorizzazione $CQ_{TF,2024}^{exp} = € 8.000,00$
- Valorizzazione $CQ_{TF,2025}^{exp} = € 8.000,00$

Per quanto riguarda le componenti $COI_{TF,2022}^{exp}$ e $COI_{TF,2023}^{exp}$ degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, Ge.Se.M ha conseguito i seguenti risultati:

- $COI_{TF,2022}^{exp}$ con un costo pari ad € 2.149,94
- $COI_{TF,2023}^{exp}$ con un costo pari ad € 962,44

Per quanto riguarda, invece, le annualità 2024 e 2025 verranno riproposti i medesimi servizi (sistema di tracciamento delle segnalazioni/richieste da parte dei cittadini, portale del cittadino) con le seguenti valorizzazioni:

- Valorizzazione $COI_{TF,2024}^{exp} = € 1.000,00$
- Valorizzazione $COI_{TF,2025}^{exp} = € 1.000,00$

3.2.4 Investimenti

Alla data attuale, per quanto di propria competenza e con riferimento al periodo 2024 - 2025, Ge.Se.M non esprime alcuna necessità di fabbisogno di investimenti.

3.2.5 Altre componenti di costo di competenza del Gestore – Componenti a conguaglio

Le componenti di conguaglio, relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse, relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse, sono state determinate secondo quanto previsto rispettivamente dall'art. 18 e dall'art. 19 del MTR-2 aggiornato, come esposto nel PEF allegato e per la sola parte di competenza del Gestore.

In particolare, sono state valorizzate esclusivamente le seguenti componenti di conguaglio così come valorizzate nel PEF allegato:

- Recupero WACC
- Recupero COI per obiettivi non raggiunti o parzialmente raggiunti
- Recupero CQ

DICHIARAZIONE DI VERIDICITA'

determina dell'autorità di regolazione per energia reti e ambiente 1/2023/DTAC

LA SOTTOSCRITTA **ERIKA SEEGER**
NATA A **CAMPO TURES (BZ)**
IL **07/12/1955**
RESIDENTE IN **ARESE**
VIALE **EINAUDI, 10**
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ **GESEM SRL**
AVENTE SEDE LEGALE IN **LAINATE (MI) VIALE RIMEMBRANZE, 13**
CODICE FISCALE **03749850966** PARTITA IVA **03749850966**
TELEFAX **02/93301142** TELEFONO **02/9370037**
INDIRIZZO E-MAIL **GESEM@LEGALMAIL.IT**

**AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ARTICOLO 47 DEL D.P.R. N. 445/2000,
CONSAPEVOLE DELLA RESPONSABILITÀ E DELLE CONSEGUENZE CIVILI E PENALI IN
CASO DI DICHIARAZIONI FALSE E MENDACI**

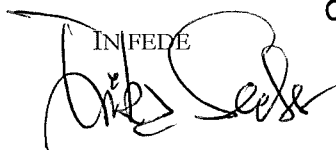
DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA **16/04/2024**, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
☒ È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
☐ NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE

SI ALLEGA COPIA FOTOSTATICA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ DEL SOTTOSCRITTORE.

DATA **16/04/2024**

GeSeM Srl
V.le Rimembranze, 13
20045 LAINATE (MI)
Cod.fisc.e P.Iva 03749850966

IN FEDE


Sede Legale e Sede Amministrativa:

Viale Rimembranze, 13
20045 Lainate (MI)
☎ 02-93790037
☎ 02-93301142

🌐 www.gesem.it
✉ gesem@legalmail.it

REPUBLICCA ITALIANA
MINISTERO DELL'INTERNO
CARTA DI IDENTITÀ / IDENTITY CARD
CA47191BF

COGNOME / SURNAME
SEEBER
NOME / NAME
ERIKA
LUOGO E DATA DI NASCITA
PLACE AND DATE OF BIRTH
CAMPO TURES / SAND IN TAUFERS (BZ) 07.12.1955
SESSO / SEX
F
STATURA / HEIGHT
160
CITTADINANZA / NATIONALITY
ITA
SCADENZA / EXPIRY
07.12.2028
973803

ARESE
03.05.2018
FIRMA DEL TITOLARE
HOLDER'S SIGNATURE

ACQ. 2021
CARTA NAZIONALE DEI SERVIZI
REPUBLICCA ITALIANA
TESSERA SANITARIA
CARTA REGIONALE DEI SERVIZI

Codice Fiscale
SBRRKE55T47B570P
Sesso F
Cognome
SEEBER
Nome
ERIKA
Luogo di nascita
CAMPO TURES .SAND IN TAU
Data di scadenza
08/02/2027
Provincia
BZ
Data di nascita
07/12/1955
Dati sanitari regionali
Regione Lombardia

