

COMUNE DI MARTELLAGO

CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA



RELAZIONE EX. ARTICOLO 30 D.LGS. N. 201/2022

SITUAZIONE GESTIONALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI RILEVANZA ECONOMICA

RICOGNIZIONE PERIODICA AL 31.12.2022

**“APPENDICE” DA ALLEGARE ALLA REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART.
20 D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE AL
31.12.2022. ADEMPIMENTI AI SENSI D.LGS. 201/2022.**

1.CONTESTO DI RIFERIMENTO.

Ai sensi articolo. 2, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 23 dicembre 2022 n. 201, sono “servizi di interesse economico generale di livello locale” o “servizi pubblici locali di rilevanza economica”, «i servizi erogati o suscettibili di essere erogati dietro corrispettivo economico su un mercato, che non sarebbero svolti senza un intervento pubblico o sarebbero svolti a condizioni differenti in termini di accessibilità fisica ed economica, continuità, non discriminazione, qualità e sicurezza, che sono previsti dalla legge o che gli enti locali, nell’ambito delle proprie competenze, ritengono necessari per assicurare la soddisfazione dei bisogni delle comunità locali, così da garantire l’omogeneità dello sviluppo e la coesione sociale”.

Ai fini della verifica periodica della situazione gestionale del servizio pubblico locale prevista dall’articolo 30 dello stesso decreto n. 201/2022, occorre definire adeguatamente il contesto di riferimento.

L’articolo 30 del D.Lgs. n. 201 del 2022, difatti, stabilisce che sia svolto un monitoraggio annuale, come prima volta entro il 31.12.2023, come di seguito indicato:

“1. I comuni o le loro eventuali forme associative, con popolazione superiore a 5.000 abitanti, nonché le città metropolitane, le province e gli altri enti competenti, in relazione al proprio ambito o bacino del servizio, effettuano la ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori. Tale ricognizione rileva, per ogni servizio affidato il concreto andamento dal punto di vista economico, della qualità del servizio e del rispetto degli obblighi indicati nel contratto di servizio, in modo analitico, tenendo conto anche degli atti e degli indicatori di cui agli articoli 7, 8 e 9. La ricognizione rileva altresì la misura del ricorso all’affidamento a società in house, oltre che gli oneri e i risultati in capo agli enti affidanti.

2. La ricognizione di cui al comma 1 è contenuta in un’apposita relazione ed è aggiornata ogni anno, contestualmente all’analisi dell’assetto delle società partecipate di cui all’articolo 20 del decreto legislativo n. 175 del 2016. Nel caso di servizi affidati a società in house, la relazione di cui al periodo precedente costituisce appendice della relazione di cui al predetto articolo 20 del decreto legislativo n. 175 del 2016.

3. In sede di prima applicazione, la ricognizione di cui al primo periodo è effettuata entro dodici mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto”.

La ricognizione è volta a rilevare, per ogni servizio pubblico locale di rilevanza economica affidato dal Comune in concessione di servizio o in appalto di servizio, in modo analitico, l’andamento del servizio dal punto di vista economico, della qualità del servizio e del rispetto degli obblighi del contratto di servizio, tenendo conto anche degli atti e degli indicatori di cui agli articoli 7, 8 e 9 del D.Lgs. n. 201/2022.

Tutto quanto sopraesposto, si ritiene necessario individuare i seguenti servizi soggetti a tale ricognizione per il Comune di Martellago (Ve):

- RIFIUTI;
- IDRICO;
- TRASPORTO PUBBLICO LOCALE;

- LUCI VOTIVE;
- IMPIANTO NATATORIO;
- RISTORAZIONE SCOLASTICA;
- TRASPORTO SCOLASTICO.

SERVIZIO RIFIUTI.

1.CONTESTO DI RIFERIMENTO

Servizio Rifiuti nel territorio comunale di Martellago (Ve).

Per il servizio rifiuti tutti i dati al 31.12.2022 sono stati resi noti e resi disponibili in dettaglio sul sito dedicato dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente con la delibera di Assemblea di Bacino n. 13 del 25.10.2023 ad oggetto “*Approvazione relazione ai sensi dell’art. 30 del D.Lgs. 201/2022 per la ricognizione periodica della gestione del servizio di gestione dei rifiuti urbani – anno 2022 – Bacino Venezia*” e allegati.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE.

Il servizio di raccolta dei rifiuti è gestito da Veritas S.p.A, società partecipata diretta del Comune di Martellago (Ve).

Veritas S.p.A. è società per azioni interamente pubblica che gestisce il ciclo idrico integrato, il ciclo integrale dei rifiuti e alcuni servizi pubblici locali nei 51 Comuni soci: 44 dell’Area metropolitana di Venezia e 7 della provincia di Treviso, coprendo un territorio di 2.650 Km² e servendo 930.000 abitanti.

Veritas S.p.A. è una società in *house providing* partecipata dal Comune di Martellago nella percentuale del 2,391450 % alla data del 31/12/2022. Il Comune di Martellago possiede in Veritas S.p.A. n. 69.542 azioni, con valore di ogni quota pari a €. 50,00 e valore nominale quota pari a €. 3.477.100,00, con partecipazione del 2,391450%. Il bilancio di Veritas S.p.A. al 31 dicembre 2022 chiude con un utile netto di 6.277 k€ (9.435 k€ nel 2021).

Nel Comune di Martellago il servizio di raccolta dei rifiuti gestito da Veritas è di tipo stradale e utilizza cassonetti e campane differenziate a seconda dei materiali. I cassonetti sono chiusi da una calotta che si apre solo con una chiave transponder, consegnata a ciascun utente.

La raccolta differenziata a Martellago è arrivata alla cifra importante del 84,36% nell'intero 2022.

Nei servizi d’igiene ambientale sono impiegate circa 1400 unità che complessivamente generano oltre il 50% del fatturato aziendale.

Veritas opera nell’ambito territoriale coincidente con l’area metropolitana di Venezia. Lo svolgimento dei servizi ambientali richiede d’intraprendere attività industriali e di servizio che comprendono trasporto, trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti; il controllo di queste operazioni, la conduzione ottimale degli impianti e la loro continua evoluzione nonché la gestione delle discariche dopo la chiusura (gestione *post mortem*) per conto dei Comuni soci interessati. Per far fronte ai propri compiti, l’azienda si è progressivamente dotata di schemi organizzativi e industriali moderni che oggi si configurano come un asset di livello internazionale, disponendo di propri impianti per la preparazione di riutilizzo/trattamento e avvio al riciclo dei materiali provenienti dalle raccolte differenziate.

Nel corso del 2022 sono stati avviati a recupero la quasi totalità dei rifiuti urbani raccolti, privilegiando il recupero di materia rispetto a quello energetico. Il ricorso alla discarica, per i rifiuti urbani raccolti, è sempre contenuto (meno dell’1%) e comunque al di sotto degli obiettivi europei che fissano tale limite al 10% da

conseguire entro il 2035. Permane un uso “straordinario” della discarica per la frazione non ancora valorizzabile nella seconda linea da termocombustione, attualmente in fase di realizzazione. L’applicazione del nuovo metodo tariffario (Mtr), così come stabilito dall’Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (Arera), ha determinato un elemento di forte discontinuità rispetto al precedente assetto. Le modalità di calcolo e di attribuzione previste dalle norme regolatorie hanno confermato – in alcuni territori comunali – la presenza di evidenti squilibri economici, i quali sono tuttora oggetto di attenzione da parte dell’Etc (Ente territoriale competente) per ricercare delle soluzioni che soddisfino sia l’equilibrio economico della singola gestione, sia la necessità di attenuare l’impatto tariffario sull’utenza.

È continuato, nel corso del 2022, il progressivo superamento delle criticità riscontrate nel corso dell’emergenza sanitaria e nell’immediato periodo post pandemico. La produzione complessiva dei rifiuti è aumentata rispetto al 2021, anche se i valori complessivi registrati si assestano al di sotto di quanto rilevato nel 2019.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO.

OGGETTO: Gestione ciclo integrato rifiuti e ambiente, intermediazione e commercio di rifiuti senza detenzione, gestione del servizio idrico integrato, gestione integrata servizi cimiteriali, gestione integrata verde pubblico;

DATA ATTO COSTITUZIONE: 04.12.2001

DATA INIZIO ATTIVITA’: 22.10.2010

CRITERI TARIFFARI: vedere Regolamento per la disciplina della Tassa sui Rifiuti - TARI approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 29.06.2021 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 28.04.2023;

I Comuni Soci hanno sottoscritto una convenzione ai sensi dell’articolo 30 del D.Lgs. 267/2000, per la gestione coordinata e congiunta dei servizi pubblici locali svolti *in house* a mezzo della Società, istituendo, in forza di quanto disposto dall’articolo 6 della medesima Convenzione e dell’articolo 40 dello Statuto, il Comitato di Coordinamento e Controllo per l’esercizio in comune del controllo analogo su Veritas S.p.A.

Inoltre i Comuni soci hanno sottoscritto dei patti parasociali approvati dal Comitato di Coordinamento e Controllo degli Enti locali azionisti di Veritas S.p.A. il 10 novembre 2016, in ottemperanza alle vigenti disposizioni normative ed allo scopo di garantire la gestione dei servizi pubblici locali secondo criteri di efficienza, efficacia, economicità, trasparenza, nel contesto dei progetti di aggregazione societaria finalizzati all’individuazione di un unico soggetto gestore del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti secondo il modello organizzativo *in house providing*. Nel 2022 tali patti parasociali sono stati rinnovati.

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia e il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente hanno presentato all’Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) domanda di iscrizione nell’elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società *in house* ai sensi dell’articolo 192, comma 1, del D.Lgs. 50/2016, in relazione agli affidamenti in regime di *in house providing* svolti da Veritas S.p.A., producendo la documentazione necessaria a

dimostrare la sussistenza dei requisiti dell'*in house providing*, ivi inclusi i predetti patti parasociali. ANAC, con determina sottoscritta il 15 febbraio 2022, ha accolto la suddetta domanda di iscrizione.

TARIFFE ANNO 2022

TIPOLOGIA UTENZA: DOMESTICA

N° componenti	tipo utenza	TARIFFA FISSA €/mq	TARIFFA VARIABILE €/anno
1	domestica	0,539906	74,091295
	domestica con riduzione compostaggio	0,539906	59,273036
2	domestica	0,634389	133,364331
	domestica con riduzione compostaggio	0,634389	106,691465
3	domestica	0,708626	151,887155
	domestica con riduzione compostaggio	0,708626	121,509724
4	domestica	0,769366	192,637367
	domestica con riduzione compostaggio	0,769366	154,109893
5	domestica	0,830105	214,864755
	domestica con riduzione compostaggio	0,830105	171,891804
6 e più	domestica	0,877347	251,910403
	domestica con riduzione compostaggio	0,877347	201,528322

	Servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati	Gestione dei cimiteri	Utenze e canoni - impianti sportivi	Utenze e canoni - istruzione non universitaria	Spese per la tutela dell'ambiente	Utenze e canoni - scuola dell'infanzia	Utenze e canoni - beni demaniali e patrimoniali	
IMPEGNI COMPETENZA 2022	2.717.823,90	209.864,55	19.000,00	26.000,00	458,72	8.000,00	19.000,00	3.000.147,17
PAGAMENTI C/COMPETENZA	2.491.338,69	60.339,25	8.157,23	12.917,38	40,99	3.064,49	8.659,39	2.584.517,42
PAGAMENTI A RESIDUO	223.060,52	63.961,01	59,71	382,77	-	541,89	2.556,74	290.562,64

	7100 - tributo comunale sui rifiuti e dusi servizi - TARES	7300 - Tributo comunale sui rifiuti - TARI	7302 - Tributo comunale sui rifiuti - TARI (dato relativo alle riscossioni effettuate da veritas e riportate nel conto agenti contabile)	7303 - Tributo comunale sui rifiuti - TARI - anni pregressi	capitoli vari*	
altre entrate da organismi partecipati (accertamenti) COMPETENZA	-	-	1.860.101,84	32.799,87	13.263,64	1.906.165,35
riscossioni c/competenza	-	-	990.041,02	11.938,49	9.865,42	1.011.844,93
riscossioni c/residui	297,57	23.514,38	1.626.346,51	77.899,70	8.347,70	1.736.405,86

I dati sopra riportati sono estrapolati dal bilancio del Comune di Martellago (Ve) al 31/12/2022.

2. IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

DATI IDENTIFICATIVI: VENEZIA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI – V.E.R.I.T.A.S. S.P.A.

Indirizzo Sede Legale: Venezia, Sestiere Santa croce 489, 30135 S. Andrea

Codice Fiscale/Partita Iva: 03341820276

Capitale Sociale € 145.397.150,00

Veritas spa è società a capitale interamente pubblico detenuto da enti locali e svolge servizi pubblici locali quali in particolare il servizio idrico integrato, il servizio di igiene ambientale, negli ambiti territoriali ottimali di riferimento, i servizi cimiteriali, di gestione del verde pubblico e altri.

Società partecipata del Comune di Martellago (Ve): sì.

Tutti i dati contabili relativi ai bilanci sono pubblicati nel relativo sito di Veritas all'indirizzo internet <https://www.gruppovertas.it/societa-trasparente/bilanci>.

La società ha sede legale a Venezia e dispone di sedi territoriali a Mestre, Chioggia, Dolo, Mirano, San Donà di Piave, Mogliano Veneto e Jesolo. Opera e fornisce servizi ambientali e idrici ai Comuni soci in un territorio di circa 830 mila abitanti, situato nell'area metropolitana di Venezia e in parte nella provincia di Treviso.

Veritas S.p.A. ha emesso prestiti obbligazionari sul mercato regolamentato della Borsa di Dublino destinati al finanziamento degli investimenti relativi agli affidamenti del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani di cui è titolare. Nell'ambito di tale programma di finanziamento, Veritas S.p.A. ha effettuato due emissioni, senza soluzione di continuità tra l'una e l'altra: la prima, per un importo di 100 milioni di euro, è stata collocata il 14 novembre 2014 con scadenza 15 maggio 2021 e la seconda, per un importo di 100 milioni di euro, è stata collocata il 9 dicembre 2020 con scadenza 8 dicembre 2027. Veritas S.p.A. ha altresì emesso un prestito obbligazionario ammesso alla negoziazione sul segmento professionale del sistema di negoziazione multilaterale gestito da Borsa Italiana e denominato ExtraMOT Pro, collocato nel 2014 da Azienda Servizi Integrati S.p.A., che dal 2017 è stata incorporata in Veritas S.p.A., le cui obbligazioni emesse vanno a scadere nel 2034.

Veritas S.p.A., in quanto emittente strumenti finanziari di cui sopra ed in particolare di quelli quotati sul predetto mercato regolamentato, è società quotata ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera p), del D.lgs. 175/2016.

Veritas S.p.A. è una società in *house providing* partecipata dal Comune di Martellago nella percentuale del 2,391450 % alla data del 31/12/2022. Il Comune di Martellago possiede in Veritas S.p.A. n. 69.542 azioni, con valore di ogni quota pari a € 50,00 e valore nominale quota pari a € 3.477.100,00, con partecipazione del 2,391450%.

3. ANDAMENTO ECONOMICO

Il bilancio di Veritas S.p.A. al 31 dicembre 2022 chiude con un utile netto di 6.277 k€ (9.435 k€ nel 2021).

La società, viste le incertezze delle situazioni internazionali in corso, ha continuato la serie di interventi per la messa in sicurezza della liquidità aziendale, mediante il ricorso a ulteriori forme di finanziamento anche incentivate dalle garanzie di fonte governativa.

In particolare, durante l'esercizio 2022 è stato stipulato un ulteriore mutuo con garanzia Sace secondo quanto previsto dal dl 23/2020 (cosiddetto decreto Liquidità) per 10 ML€ e un nuovo finanziamento da 50 ML€ con la Banca europea degli investimenti con l'erogazione in due *tran-che*, una da 30 ML€ nell'agosto 2022 e una da 20 ML€ nel febbraio 2023.

Nel prospetto successivo sono riportati i principali dati economici di Veritas relativi all'esercizio 2022 e il confronto con la precedente annualità; viene inoltre comparato il peso relativo di ogni singola voce rispetto ai ricavi totali netti:

dati economici (in migliaia di euro)	2022	%	2021	%
ricavi totali netti	429.967	100,0%	390.417	100,0%
costo del personale	-148.378	-34,5%	-143.474	-36,7%
altri costi e accantonamenti operativi	-221.200	-51,4%	-185.965	-47,6%
ebitda*	60.389	14,0%	60.978	15,6%
ammortamenti e svalutazioni	-38.665	-9,0%	-35.459	-9,1%
accantonamenti per rischi e oneri	-3.476	-0,8%	-6.640	-1,7%
risultato operativo	18.248	4,2%	18.879	4,8%
valutazione di partecipazioni	0,0%	-32	0,0%	
oneri (proventi) finanziari	-11.331	-2,6%	-8.319	-2,1%
risultato lordo prima delle imposte	6.917	1,6%	10.528	2,7%
imposte sul reddito dell'esercizio	-640	-0,1%	-1.093	-0,3%
risultato dell'esercizio	6.277	1,5%	9.435	2,4

* L'Ebitda è rappresentato dalla differenza tra ricavi e costi operativi al lordo, degli ammortamenti (già al netto delle quote per contributi in conto impianti), altre svalutazioni di immobilizzazioni, accantonamenti per rischi e altri accantonamenti.

L'Ebitda così definito è una misura utilizzata dal management della società per monitorare e valutare l'andamento operativo della stessa e non essendo identificato come misura contabile nell'ambito sia dei principi contabili italiani che in quelli internazionali non deve essere considerato una misura alternativa per la valutazione dell'andamento del risultato della società. Poiché la composizione dell'Ebitda non è regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dalla società potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altri e pertanto potrebbe non essere comparabile.

I ricavi totali dell'esercizio risultano pari a 430 ML€, con un aumento rispetto all'esercizio 2021 di 39,5 ML€; per un maggior dettaglio sulle variazioni positive e negative si rimanda alle note al bilancio, reperibile al sito internet <https://www.gruppo-veritas.it/societa-trasparente/bilanci>. Di questi, i ricavi derivanti dalle vendite e dai servizi ammontano a 410,3 ML€, con un incremento di 30,7 ML€ rispetto al precedente esercizio, dovuto principalmente al recupero di ricavi da tariffazione mediante conguagli tariffari e in generale al recupero nelle tariffe e nei corrispettivi dei maggiori costi sostenuti per l'acquisto materiali e dei servizi causati anche dal generale aumento dei prezzi. In particolare, tali ricavi dell'igiene ambientale ammontano a 178,8 ML€ (+1,7 ML€ rispetto all'esercizio precedente). Tale incremento è riferibile principalmente all'aumento tariffario

riconosciuto al gestore Veritas con l'approvazione dei Pef 2022, che si attesta complessivamente al 3,2%, percentuale che tiene anche conto dei conguagli di competenza da recuperare nei Pef successivi.

Si ricorda che le tariffe ambientali a partire dall'esercizio 2020 sono regolate dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (di seguito Arera), con il metodo tariffario rifiuti (Mtr) per il periodo 2020-2021 (ma con il ricalcolo dei piani finanziari per gli esercizi 2018 e 2019 le cui differenze rispetto al precedente metodo sono state riportate nei Pef 2020-2024, pertanto ancora in corso di recupero), mentre dall'esercizio 2022 è in vigore il metodo tariffario rifiuti-2 (Mtr-2), approvato con delibera 363 /R/rif del 3 agosto 2021, valido per il quadriennio 2022-2025.

Si ricorda, inoltre, che le manovre tariffarie per il 2020, a seguito della normativa per l'emergenza sanitaria, sono state elaborate in base ai Pef 2019, generando ulteriori conguagli da recuperare nei Pef 2021-2023, anch'esse quindi ancora in corso di recupero.

Inoltre, l'Mtr per il periodo 2020-2021 aveva previsto un limite all'aumento tariffario annuo pari allo 6,6% (entro *Cap*), mentre la parte oltre *Cap*, essendo sottoposta alla preventiva istruttoria dell'autorità Arera, ha generato conguagli tariffari non iscrivibili a bilancio, tranne nei casi in cui siano stati coperti da fondi propri dei Comuni.

Si segnala invece che in tema di conguagli tariffari derivanti dalla parte oltre *Cap* dei piani finanziari, l'Mtr-2 ha innovato rispetto al precedente metodo, prevedendone la possibilità di inserimento nei Pef futuri senza la preventiva istruttoria di Arera.

L'approvazione dei Pef 2022-2025 è avvenuta da parte del Consiglio di bacino Venezia ambiente con delibera n. 7 del 14 aprile 2022. In tale schema regolatorio il Consiglio di bacino ha inserito una parte di recupero dei conguagli extra *Cap* 2020-2021 per 2,5 ML€, che sono stati iscritti a bilancio ma svalutati in quanto permane il rischio legato alla mancata approvazione da parte dell'autorità nazionale.

La parte dei conguagli extra *Cap* 2020-2021, non inserita a recupero nei Pef 2022-2025 e pertanto che rimane non iscritta a bilancio, residua 0,8 ML€.

Anche nei Pef 2022 si è generata una quota oltre *Cap*, pari a 1,8 ML€, di cui 1,5 ML€ già inserita a recupero nei successivi Pef 2023-2025.

Tutti i Comuni con proprie deliberazioni hanno poi preso atto dei Pef 2022-2025 approvati dal Consiglio di bacino e hanno approvato a loro volta le manovre tariffarie per il 2022, in alcuni casi coprendo con fondi propri parte dei Pef in modo da ridurre agli utenti gli aumenti tariffari previsti.

L'incremento complessivo dei ricavi per igiene ambientale iscritti a bilancio, pertanto, tenendo conto anche delle componenti degli esercizi precedenti, si è attestato complessivamente a circa l'1,1%.

Per quanto riguarda i ricavi derivanti dalla tariffazione idrica regolata questi ammontano a 134,2 ML€ (+14 ML€ rispetto all'esercizio precedente).

La tabella sottostante mostra i valori complessivi delle transazioni intercorse nell'esercizio 2022 e 2021 per il Comune di Martellago (Ve):

DESCR.	RICAVI		COSTI		CREDITI		DEBITI	
In migliaia di euro	2.487 (2022)	2.592 (2021)	9 (2022)	8 (2021)	256 (2022)	293 (2021)	1.860 (2022)	1.660 (2021)

4. QUALITA' DEL SERVIZIO

Oltre alle disposizioni sulla determinazione dei Pef, l'Autorità ha adottato la delibera 18 gennaio 2022 n.15/2022/R/rif Arera che definisce il *Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani* (cosiddetto TQRIF). Il TQRIF prevede l'introduzione di un set di obblighi di qualità contrattuale e tecnica, minimi e omogenei per tutte le gestioni, affiancati da indicatori di qualità e relativi standard generali differenziati per gli schemi regolatori individuati in relazione all'effettivo livello qualitativo di partenza garantito agli utenti.

Tali disposizioni stanno avendo, e avranno sempre più in futuro, delle ricadute organizzative importanti sul servizio reso dai gestori i quali sono chiamati da subito a individuare le specifiche e conseguenti esigenze di spesa corrente e di investimento, che hanno trovato espressione nell'ambito dell'attività di programmazione pluriennale e definizione dei Pef 2022-2025 sottoforma di "oneri aggiuntivi che ci si attende di sostenere per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità" introdotti dall'Autorità.

Raccolta dei rifiuti.

Di seguito la tabella riepilogativa delle quantità raccolte (in tonnellate) di rifiuti:

Comune di Martellago	11.449,50 (2022)	11.692,48 (2021)	11.673,50 (2020)	11.902,561 (2019)
----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Trattamento dei rifiuti urbani e assimilati

Nel corso del 2022 vi sono stati tre passaggi essenziali che hanno generato un'evoluzione nella gestione dei rifiuti di Gruppo:

- è stata istituita la nuova direzione Smaltimenti e commerciale a cui è stata affidata la competenza del coordinamento e l'ottimizzazione delle politiche di smaltimento dei rifiuti, in particolare quelli urbani derivanti dai servizi di igiene ambientale e quelli speciali derivanti dal servizio idrico integrato;
- la Regione Veneto ha legiferato avocando a sé le strategie di allocazione del cosiddetto rifiuto urbano residuo e dei sovvalli derivanti dalle lavorazioni delle frazioni differenziate;
- la fusione per incorporazione, avvenuta nell'ultimo trimestre dell'anno, della controllata Eco-ricicli in Ecoprogetto con contestuale ridenominazione in Eco+Eco srl della società che ora gestisce le piattaforme di trattamento identificate con Eco+Eco valorizza (ex Ecoprogetto) ed Eco+Eco ricicla (ex Eco-ricicli).

5. OBBLIGHI CONTRATTUALI.

Con delibera 15/2022/R/rif del 18 gennaio 2022, Arera ha adottato il *Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani* (cosiddetto TQRIF) che prevede l'introduzione di un set di obblighi di qualità contrattuale e tecnica, minimi e omogenei per tutte le gestioni, affiancati da indicatori di qualità, i quali comporteranno importanti ricadute organizzative sul servizio reso, oltre che una rilevante implementazione degli attuali sistemi di gestione e monitoraggio del servizio.

La società non ricade in alcuna della ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, del D.Lgs. 175/2016 e produce beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente locale, ai sensi dell'art. 4 del T.U.S.P. In particolare svolge attività rientranti tra quelle ammesse dall'articolo 4,

comma 2, lettera a) del Testo Unico - produzione di un servizio di interesse generale.

Il Consiglio di Bacino competente per il bacino "Venezia", corrispondente all'area metropolitana di Venezia, è stato costituito con la Convenzione istitutiva ai sensi dell'art.30 del TUEL, sottoscritta in data 24 novembre 2014 da tutti i 45 Comuni partecipanti al Bacino, che si sono impegnati ad esercitare in forma associata le funzioni di organizzazione e controllo diretto del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani attraverso il Consiglio di Bacino, in conformità alla legge regionale 31 dicembre 2012, n. 52.

All'Assemblea di Bacino, massimo organo deliberante dell'Ente composto dai 45 Sindaci, o loro delegati, la Convenzione istitutiva riserva infatti la competenza in materia, tra l'altro, di:

...(omissis)

g) approvazione delle modalità organizzative del servizio integrato di gestione dei rifiuti e affidamento del medesimo al gestore in conformità alla normativa vigente;

h) approvazione della convenzione regolante i rapporti tra il consiglio di bacino ed i gestori del servizio integrato di gestione dei rifiuti.

Alla luce del sopra richiamato contesto normativo che disciplina l'esercizio in forma associata da parte dei Comuni del Bacino "Venezia" delle loro competenze in materia di affidamento del servizio rifiuti attraverso il Consiglio di Bacino "Venezia Ambiente", che opera in nome e per conto degli enti locali in esso associati, è possibile declinare nei seguenti termini le modalità di applicazione delle disposizioni di cui ai punti a) e b) del comma 1 dell'art. 5 rispetto all'affidamento in house a Veritas Spa del servizio rifiuti:

- le "amministrazioni aggiudicatrici", tenute ad esercitare congiuntamente sulla società affidataria un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, sono i Comuni soci che affidano o hanno affidato a Veritas Spa il servizio rifiuti, in via diretta o in forma associata attraverso il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente;

- l'attività della società affidataria del servizio in house deve essere svolta per almeno l'80% in esecuzione di compiti – anche ulteriori al servizio rifiuti - affidati dai Comuni soci, sia in via diretta che per il tramite degli Enti di governo di ambiti/bacini territoriali a cui essi partecipano quali i Consigli di Bacino del servizio rifiuti ("Venezia Ambiente") e idrico ("Laguna Venezia").

6. VINCOLI.

Come già sopra esposto, i vincoli sono determinati dallo scenario internazionale (nello specifico legato all'andamento dei prezzi dell'energia), dal PEF, dalle decisioni ARERA e dalle decisioni societarie di cui Martellago fa parte.

7. CONSIDERAZIONI FINALI.

Il Comune di Martellago ha ritenuto necessario il mantenimento della partecipazione in Veritas S.p.A. in quanto trattasi di società a capitale interamente pubblico detenuto da enti locali - multiutility - che gestisce in *house providing* servizi pubblici locali ed in particolare il ciclo integrato dei rifiuti.

Il Comune di Martellago esercita un controllo analogo congiunto su Veritas S.p.A., ai sensi della vigente Convenzione sottoscritta da tutti gli enti soci, attraverso un apposito Comitato di Coordinamento per

il controllo analogo. Quest'ultimo ha approvato con deliberazione del 19.03.2015 apposito Piano di razionalizzazione del Gruppo, i cui contenuti sono condivisi dal Comune di Martellago.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO

Servizio idrico integrato nel territorio comunale di Martellago.

Per il servizio idrico integrato, i dati al 31.12.2022 sono stati resi noti e resi disponibili in dettaglio sul sito dedicato dal Consiglio di Bacino Laguna di Venezia con la deliberazione del Comitato Istituzionale n. 29 del 09.11.2023 ad oggetto “*Approvazione relazione ai sensi dell’art.30 del D.Lgs. 201/2022 per la ricognizione periodica della gestione del servizio idrico integrato del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia*” e allegati.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE.

Il servizio idrico integrato è gestito da Veritas S.p.A, società partecipata diretta del Comune di Martellago (Ve).

Veritas S.p.A. è società per azioni interamente pubblica che gestisce il ciclo idrico integrato, il ciclo integrale dei rifiuti e alcuni servizi pubblici locali nei 51 Comuni soci: 44 dell’Area metropolitana di Venezia e 7 della provincia di Treviso, coprendo un territorio di 2.650 Km² e servendo 930.000 abitanti.

Veritas S.p.A. è una società in *house providing* partecipata dal Comune di Martellago nella percentuale del 2,391450 % alla data del 31/12/2022. Il Comune di Martellago possiede in Veritas S.p.A. n. 69.542 azioni, con valore di ogni quota pari a €. 50,00 e valore nominale quota pari a €. 3.477.100,00, con partecipazione del 2,391450%. Il bilancio di Veritas S.p.A. al 31 dicembre 2022 chiude con un utile netto di 6.277 k€ (9.435 k€ nel 2021).

Veritas S.p.A. gestisce il servizio idrico integrato in 29 Comuni del territorio metropolitano di Venezia e in 7 Comuni della provincia di Treviso.

- **Acquedotto:**

5.700 km di reti sono alimentati da una storica rete di pozzi profondi, mentre solo una piccola parte dell’acqua trasportata proviene dai fiumi Adige, Sile e Livenza, dopo essere stata trattata in quattro potabilizzatori. Un sistema particolarmente efficiente che permette di affrontare gli immaneabili picchi stagionali, anche in condizioni di siccità. Veritas S.p.A. eroga all’acquedotto civile circa 80 milioni di mc di acqua potabile: un’acqua tra le migliori d’Italia per qualità, caratteristiche e sapore, attentamente controllata. Per maggiori dettagli si veda il Regolamento di fornitura dell’acqua potabile del Consiglio di bacino Laguna di Venezia 2022;

- **Fognatura e depurazione:**

3.100 km di fognatura convogliano 85 milioni di mc di reflui negli impianti di depurazione, dove le acque reflue vengono trattate prima di essere riutilizzate o reimmesse nell’ambiente. Per maggiori dettagli si veda il Regolamento di fognatura del Consiglio di bacino Laguna di Venezia.

Il sistema idrico integrato possiede la certificazione di qualità Iso 9001/2015 e Iso 14001/2015 e si sviluppa in modo tale da adattarsi alle specifiche condizioni del territorio, mantenendo il pieno controllo sull’efficienza degli impianti e dei sistemi presenti nelle zone in cui si articola, tra le quali Martellago.

Allo scopo di garantire la tutela dell'acqua, il servizio idrico integrato è soggetto alla regolamentazione e controllo di diversi soggetti. In particolare, Veritas S.p.A. applica i Regolamenti di acquedotto e di fognatura emanati dal Consiglio di Bacino Laguna di Venezia.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO.

OGGETTO: Gestione del servizio idrico integrato;

DATA ATTO COSTITUZIONE: 04.12.2001;

DATA INIZIO ATTIVITA': 22.10.2010;

2. IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

DATI IDENTIFICATIVI: VENEZIA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI – V.E.R.I.T.A.S. S.P.A.

Indirizzo Sede Legale: Venezia, Sestiere Santa croce 489, 30135 S. Andrea

Codice Fiscale/Partita Iva: 03341820276

Capitale Sociale € 145.397.150,00

Veritas spa è società a capitale interamente pubblico detenuto da enti locali e svolge servizi pubblici locali quali in particolare il servizio idrico integrato, il servizio di igiene ambientale, negli ambiti territoriali ottimali di riferimento, i servizi cimiteriali, di gestione del verde pubblico e altri.

Società partecipata del Comune di Martellago (Ve): sì.

Tutti i dati contabili relativi ai bilanci sono pubblicati nel relativo sito di Veritas all'indirizzo internet <https://www.gruppoveritas.it/societa-trasparente/bilanci>.

La società ha sede legale a Venezia e dispone di sedi territoriali a Mestre, Chioggia, Dolo, Mi-rano, San Donà di Piave, Mogliano Veneto e Jesolo. Opera e fornisce servizi ambientali e idrici ai Comuni soci in un territorio di circa 830 mila abitanti, situato nell'area metropolitana di Ve-nezia e in parte nella provincia di Treviso.

Veritas S.p.A. ha emesso prestiti obbligazionari sul mercato regolamentato della Borsa di Dublino destinati al finanziamento degli investimenti relativi agli affidamenti del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani di cui è titolare. Nell'ambito di tale programma di finanziamento, Veritas S.p.A. ha effettuato due emissioni, senza soluzione di continuità tra l'una e l'altra: la prima, per un importo di 100 milioni di euro, è stata collocata il 14 novembre 2014 con scadenza 15 maggio 2021 e la seconda, per un importo di 100 milioni di euro, è stata collocata il 9 dicembre 2020 con scadenza 8 dicembre 2027. Veritas S.p.A. ha altresì emesso un prestito obbligazionario ammesso alla negoziazione sul segmento professionale del sistema di negoziazione multilaterale gestito da Borsa Italiana e denominato ExtraMOT Pro, collocato nel 2014 da Azienda Servizi Integrati S.p.A., che dal 2017 è stata incorporata in Veritas S.p.A., le cui obbligazioni emesse vanno a scadere nel 2034.

Veritas S.p.A., in quanto emittente strumenti finanziari di cui sopra ed in particolare di quelli quotati sul predetto mercato regolamentato, è società quotata ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera p), del D.lgs. 175/2016.

3.ANDAMENTO ECONOMICO

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia, con la delibera 14 del 17/12/2020 dell'Assemblea d'ambito, ha approvato la proposta tariffaria relativa al terzo periodo regolatorio 2020-2023. Con la delibera 639/2021/R/IDR del 30/12/2021 "Aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato", l'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (Arera) ha definito le regole e le procedure per l'aggiornamento biennale, previsto dall'articolo 6 della delibera 580/2019/R/IDR, ai fini della rideterminazione delle tariffe del servizio idrico integrato per gli anni 2022 e 2023, elaborate con il metodo tariffario di cui all'Allegato A della delibera stessa (MTI-3).

Con la delibera 11 del 14/11/2022 dell'Assemblea d'ambito il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia ha approvato la predisposizione tariffaria del servizio idrico integrato per il 2022 e 2023.

Con la delibera 687/2022/R/IDR del 13/12/2022 l'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (Arera) ha approvato l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie proposte dal Consiglio di Bacino Laguna di Venezia con delibera sopra citata.

Le tariffe 2022 approvate hanno validità a partire dal 01/01/2022.

La delibera 580/2019/R/idr ha approvato il Metodo tariffario idrico (Mti-3) per il terzo periodo regolatorio (2020-2023), definendo le regole per il computo dei costi ammessi al riconoscimento nonché i limiti agli incrementi tariffari applicabili (ridotti rispetto ai livelli massimi previsti nel precedente periodo regolatorio). La successiva delibera 639/2021/R/idr ha definito e aggiornato tali regole per il biennio 2022-2023: in particolare si evidenzia che per tale aggiornamento Arera ha ridotto la componente Wacc destinata alla copertura degli oneri finanziari e fiscali che è scesa dal precedente 5,4% all'attuale 4,8% del capitale investito netto del gestore.

Con la delibera 229/2022/R/idr, Arera ha poi rivisto taluni criteri del metodo tariffario in particolare per consentire il riconoscimento in tariffa di una maggior quota di anticipazione dei costi dell'energia elettrica sostenuti dal gestore, normalmente equiparata al livello di spesa sostenuto due anni prima, in una fase in cui i gestori sono stati, invece, costretti a far fronte a un livello straordinariamente elevato di costo, a causa dell'eccessiva volatilità presente nel mercato dell'*energy*.

I principali effetti per Veritas dati dall'attuazione di tali disposizioni sono stati:

- richiesta, con apposita istanza, del riconoscimento in tariffa della componente aggiuntiva denominata OP EE Exp per un valore di 1,2 milioni di euro per entrambe le annualità 2022-2023, quale acconto del costo sostenuto;
- richiesta, con apposita istanza, di un'anticipazione finanziaria alla Csea volta alla mitigazione degli effetti del *trend* di crescita del costo dell'energia elettrica, per un valore di 5 milioni di euro, da restituire, con gli interessi, in due rate annue entro il 31 dicembre 2023 e il 31 dicembre 2024.

L'attuazione dell'aggiornamento tariffario biennale ha trovato finalizzazione in data 14 novembre 2022, quando l'assemblea dell'ambito laguna di Venezia ha approvato la delibera 11 "*Veritas spa- Aggiornamento Biennale (2022-2023) della predisposizione tariffaria del Servizio idrico integrato ai sensi delle delibere Arera 580/2019/R/idr, 639/2021/R/idr e 229/2022/R/idr*".

Successivamente, in data 13 dicembre 2022, anche Arera ha confermato l'impostazione tariffaria 2022-2023, così come definita dall'Ato laguna di Venezia, e l'ha approvata con propria deliberazione 687/2022/R/idr.

Il metodo tariffario idrico, in vigore nel 2022, ha confermato tra gli elementi che compongono il Vincolo dei ricavi del gestore (Vrg), la componente chiamata "fondo nuovi investimenti" (Foni); l'art. 14.1 dell'allegato A alla delibera Arera 580/2019/R/idr (aggiornata con la 639/2021/R/idr), prevede l'obbligo del gestore di destinare esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari, tale quota del Vrg.

L'ammontare del Foni relativo al Vrg approvato per il 2022 è pari a 19,9 ML€, comprensivo di una quota di anticipazione finanziaria denominata Fni di 4,2 ML€, soggetta al vincolo di realizzazione nel periodo 2020-2023, di investimenti nel servizio idrico per un valore di poco inferiore ai 200 ML€ (Savec compreso), pena la restituzione al termine del quadriennio.

Gli amministratori, in continuità con quanto già fatto nel 2021, ritengono di assicurare contabilmente la destinazione del Foni 2022 a nuovi investimenti individuati come prioritari mediante l'appostamento di un'apposita riserva di patrimonio netto.

Le tariffe definitive 2022 valide per tutti i 36 comuni del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia (dal 2021 vengono applicate le stesse tariffe a tutto l'ambito grazie ad un processo di convergenza iniziato nel 2018 e finito nel 2021) sono le seguenti:

USI DOMESTICI		fasce di consumo pro capite da mc a mc		ACQUEDOTTO tariffa variabile (€/mc)	ACQUEDOTTO quota fissa per utenza (€/anno)*	FOGNETTURA tariffa variabile (€/mc)	FOGNETTURA quota fissa per utenza (€/anno)	DEPURAZIONE tariffa variabile (€/mc)	DEPURAZIONE quota fissa per utenza (€/anno)*
UTENZE DOMESTICHE RESIDENTI	tariffa agevolata	0	30	0,32426					
	tariffa base	31	50	0,64853					
	tariffa 1a di eccedenza	51	70	0,97291	13,08398	0,23644	6,54199	0,64066	6,54199
	tariffa 2a di eccedenza	71	90	1,29717					
	tariffa 3a di eccedenza	91	oltre	1,62144					
		fasce di consumo ad utenza da mc a mc		ACQUEDOTTO tariffa variabile (€/mc)	ACQUEDOTTO quota fissa per utenza (€/anno)	FOGNETTURA tariffa variabile (€/mc)	FOGNETTURA quota fissa per utenza (€/anno)	DEPURAZIONE tariffa variabile (€/mc)	DEPURAZIONE quota fissa per utenza (€/anno)
UTENZE DOMESTICHE NON RESIDENTI	tariffa base	0	60	0,64853					
	tariffa 1a di eccedenza	61	120	0,97291	37,07129	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
	tariffa 2a di eccedenza	121	180	1,29717					
	tariffa 3a di eccedenza	181	oltre	1,62144					

*Quota fissa acquedotto utenze domestiche residenti condominio dal 2° nucleo:

6,54199 €/anno - Quota fissa fognatura e depurazione utenze domestiche residenti condominio dal 2° nucleo: 3,27100 €/anno

USI NON DOMESTICI		fasce di consumo utenze da mc a mc		ACQUEDOTTO tariffa variabile (€/mc)	ACQUEDOTTO quota fissa per utenza (€/anno)	FOGNETTURA tariffa variabile (€/mc)**	FOGNETTURA quota fissa per utenza** (€/anno)	DEPURAZIONE tariffa variabile (€/mc)**	DEPURAZIONE quota fissa per utenza** (€/anno)
	tariffa base	0	50	0,91636					

USO INDUSTRIALE	tariffa 1a eccedenza	501	5. 0 0 0	1,30907	52,33594	scarico industriale	scarico industriale	scarico industriale	scarico industriale
	tariffa 2a eccedenza	5.001	5 0. 0 0 0	1,65206					
	tariffa 3a eccedenza	50.00 1	olt re	1,70179					
USO ARTIGIANALE E COMMERCIALE	tariffa base	0	50 0	0,91636					
	tariffa 1a eccedenza	501	5. 00	1,30907	52,33594	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
	tariffa 2a eccedenza	5.001	0 50 .0 00	1,65206					
	tariffa 3a eccedenza	50.00 1	olt re	1,70179					
USO AGRICOLO E ZOOTECNICO	tariffa unica	faschia unica		0,53209	52,33594	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE BOCCHE ANTINCENDIO	tariffa unica	fasci a unic a		1,74453	Bocche antincendio Area Est Comuni soci 12,40798 Bocche antincendio Area Est. Comuni non soci 37,83452 Bocche antincendio Area Ovest 265,40862 Nolo contatore combinato con antincendio Area Est 189,20531	0,23644	0,00000	0,64066	0,00000
USO PUBBLICO NON DISALIMENTABILE	tariffa unica	faschia unica		0,64853	52,33594	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
USO PUBBLICO DISALIMENTABILE	tariffa unica	faschia unica		0,64853	52,33594	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
ALTRI USI: PROVVISORIO ED OCCASIONALE	tariffa unica	faschia unica		1,74453	52,33594	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
ALTRI USI: USO CANTIERE	tariffa unica	faschia unica		1,74453	52,33594	0,23644	9,81299	0,64066	9,81299
ALTRI USI: NOLO CONTATORE COMBINATO	solo quota fissa noleggio				151,41440		-		-

4. QUALITA' DEL SERVIZIO

Grazie all'utilizzo di impianti ad alta tecnologia, l'intero ciclo integrato delle acque è controllato in modo efficace anche in contesti ambientali molto particolari quali, ad esempio, i centri storici di Venezia e Chioggia. Ogni anno vengono effettuate decine di migliaia di analisi da parte del laboratorio di Veritas S.p.A. (a Fusina) e di enti pubblici (Arpav e Asl) per verificarne e controllarne la qualità e formulare le necessarie politiche di prevenzione e protezione delle fonti di approvvigionamento.

Sono in esercizio acquedotti di tipo civile e industriale, impianti di potabilizzazione e depurazione all'avanguardia e sistemi per lo smaltimento reflui specifici, per ogni zona servita.

Il servizio idrico integrato di Veritas S.p.A. permette così di gestire tutto il sistema, adattandosi alle specifiche condizioni del territorio e mantenendo il pieno controllo sull'efficienza di tutti gli impianti e i sistemi presenti nelle varie aree territoriali, ancorché le esigenze finanziarie poste dall'imponente dotazione infrastrutturale non siano soddisfatte in modo ottimale dai sistemi di tariffazione praticati.

Il sistema, nel suo complesso, possiede margini di sicurezza sia a livello di fonti di produzione, sia per le interconnessioni esistenti, tali da far fronte anche a imprevisti più o meno importanti. Negli anni passati sono state affrontate emergenze dovute alla siccità, che hanno condotto Adige e Sile a regimi di magra straordinaria, e a danneggiamenti delle condotte adduttrici anche importanti e duraturi, con minimi disservizi per l'utenza.

Per le interconnessioni tra le reti dei territori di Venezia, Padova, Polesine e Chioggia, si fa oggi riferimento all'infrastruttura regionale denominata Savec, consistente in condotte di grosso diametro. Tale

infrastruttura è stata acquisita dai gestori dei tre ambiti veneti, tra i quali Veritas, una prima parte a dicembre 2020 e una seconda parte a febbraio 2021.

Con riferimento alla regolazione della qualità del servizio, con la delibera 183/2022/R/idr, che ha concluso l'istruttoria già avviata con la precedente delibera 46/2020/R/idr, Arera ha quantificato gli incentivi (e le penalità) spettanti ai gestori per le *performance* del 2018 e del 2019. Nel provvedimento, Arera ha sottolineato la rilevanza del ruolo degli enti d'ambito nel processo di validazione dei dati e il rispetto delle tempistiche, nonché una generale buona *performance* dei gestori che avrebbero operato secondo criteri ampiamente soddisfacenti, al netto dei casi di esclusione dal meccanismo per violazioni delle norme regolatorie. Secondo quanto previsto dalle disposizioni in materia, le penalità relative alle annualità 2018 e 2019 devono essere accantonate dai gestori e utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti; le premialità conseguite sono state, invece, erogate dalla Cassa servizi energetici e ambientali (Csea) nel corso dell'anno.

Sono stati inoltre avviati due analoghi procedimenti per le valutazioni quantitative di incentivi e penalità con riferimento agli obiettivi del biennio 2020-21; la delibera 69/2022/R/idr ha aperto la prima istruttoria nell'ambito della qualità contrattuale del servizio, mentre la delibera 107/2022/R/idr ha avviato la seconda istruttoria per la qualità tecnica.

5. OBBLIGHI CONTRATTUALI

L'autorità comunale non dispone di alcun potere di ingerenza nel rapporto d'utenza tra il destinatario della fornitura idrica ed il soggetto gestore e in ordine al suo sviluppo contrattuale.

Veritas S.p.A. è una società in *house providing* partecipata dal Comune di Martellago nella percentuale del 2,391450 % alla data del 31/12/2022, per cui obblighi e vincoli contrattuali sono determinati dalle scelte societarie di cui Martellago fa parte..

6. VINCOLI

Per quanto attiene alla regolazione del servizio idrico integrato, nel corso del 2022 sono giunti a compimento importanti procedimenti.

Con riferimento alla regolazione tariffaria, la delibera 229/2022/R/idr (successivamente aggiornata dalla delibera 495/2022/R/idr) ha previsto, alla luce dell'eccezionale contesto di volatilità dei prezzi energetici, misure straordinarie in merito al riconoscimento dei costi dell'energia elettrica per i gestori idrici. In particolare, a questi ultimi, è stata concessa la facoltà di richiedere un'anticipazione finanziaria alla Cassa per i servizi energetici e ambientali (Csea) per l'approvvigionamento dell'energia elettrica nell'anno 2022, nonché, in accordo con l'ente d'ambito, è stata prevista la possibilità di avanzare istanza per il riconoscimento del costo di competenza 2021, per la quota eccedente al limite ordinario riconosciuto da Arera, purché corredata da un piano di azioni di contenimento dei consumi e dei costi energetici.

7. CONSIDERAZIONI FINALI.

Il Comune di Martellago ha ritenuto necessario il mantenimento della partecipazione in Veritas S.p.A. in quanto trattasi di società a capitale interamente pubblico detenuto da enti locali - multiutility - che gestisce in *house providing* servizi pubblici locali ed in particolare il ciclo integrato idrico (oltre a quello dei rifiuti).

Il Comune di Martellago esercita un controllo analogo congiunto su Veritas S.p.A., ai sensi della vigente Convenzione sottoscritta da tutti gli enti soci, attraverso un apposito Comitato di Coordinamento per il controllo analogo. Quest'ultimo ha approvato con deliberazione del 19.03.2015 apposito Piano di razionalizzazione del Gruppo, i cui contenuti sono condivisi dal Comune di Martellago.

TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO

Trasporto pubblico locale che interessa il territorio comunale di Martellago.

Tutti i dati sono resi disponibili in forma dettagliata nel sito internet dedicato di ACTV.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE

La società Actv S.p.A. eroga il servizio di trasporto pubblico locale extraurbano, servizio di interesse generale, in nome e per conto di AVM S.p.A., affidataria del servizio, in quanto società facente parte della Holding AVM S.p.A., ai sensi dell'art. 1, comma 1, del contratto di servizio.

AVM S.p.A. è società a totale capitale pubblico, controlla Actv S.p.A., anch'essa società a totale capitale pubblico, partecipata anche dalla Città metropolitana e dai seguenti Comuni del territorio: Chioggia, Mira, Mirano, Spinea, Martellago, Noale, Marcon, Salzano, Camponogara, Campolongo Maggiore, Pianiga, Cavarzere, Vigonovo, Quarto d'Altino, Scorzè, Strà, Campagna Lupia, Dolo, Fiesso d'Artico, Santa Maria di Sala, Fossò e Cona.

Actv S.p.A. vede nel 2022 un'attività in migliaia di euro pari a 300.993 (rispetto a 271.096 del 2021) e una totale posizione finanziaria netta in migliaia di euro pari a 84.506 (rispetto a 78.221 del 2021).

La partecipazione posseduta garantisce la soddisfazione del bisogno di mobilità collettiva dei cittadini, servizio che il Comune di Martellago non sarebbe in grado di svolgere in proprio data la complessità del sistema organizzativo che prevede costi del servizio non sostenibili finanziariamente da un Comune singolo quale Martellago, oltre alla valutazione da farsi sul numero dei mezzi necessari per garantire il servizio h24 e sette giorni su sette, l'orario di lavoro richiesto conseguentemente ai dipendenti, il vasto bacino di utenza e il vasto territorio metropolitano di Venezia da servire.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO

In relazione all'affidamento del servizio di TPL in scadenza a fine 2019, si evidenzia che l'Assemblea dell'Ente di Governo del Trasporto Pubblico Locale del bacino territoriale ottimale e omogeneo di Venezia, alla luce delle valutazioni effettuate sull'ammontare dei beni ancora da ammortizzare da A.V.M. S.p.A. al 31 dicembre 2019 e al 30 giugno 2022, accertati i presupposti normativi previsti dall'art. 4 par. 4 del Reg. CE n. 1370/2007, con deliberazione n. 5 del 27 novembre 2019 ha prorogato il contratto di servizio (Repertorio Speciale n. 18089/2015) relativo all'affidamento in house ad A.V.M. S.p.A., dal 1 gennaio 2020 sino al 30 giugno 2022. Si tratta di un prolungamento pari al 50% della durata contrattuale, ai sensi della quale, conseguentemente,

A.V.M. S.p.A. ha rinnovato, per il medesimo periodo, l'affidamento dei servizi ad ACTV S.p.A.

Il medesimo Ente, con deliberazione assembleare n. 4 del 21 giugno 2022 e giusto atto aggiuntivo Repertorio Speciale n. 23068/2022, ha prorogato il contratto di servizio relativo all'affidamento in house ad A.V.M. S.p.A. "dal 1.07.2022 sino al 31.03.2023, ai sensi dell'art 92 comma 4-ter del Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 1 salva in ogni caso la possibilità di procedere con l'approvazione del nuovo affidamento in house anche in data antecedente".

Per le tariffe in corso applicate da ACTV S.p.A. ai singoli biglietti e alle varie tipologie di abbinamento, è opportuno consultare la relativa pagina internet dedicata <https://avm.avmspa.it/it/content/prezzi-vigore-0>.

2. IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

Denominazione AVM S.p.A.

Codice Fiscale 03096680271

Data di costituzione 03/07/1995

Forma giuridica Società per azioni con socio unico

Oggetto sociale: Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne

Sede legale Venezia, Isola Nova del Tronchetto, 32

Società partecipata no (controllata da altro ente locale facente parte dell'Ente di gov. del TPL)

Capitale sociale 85.549.237,90

Denominazione Actv S.p.A.

Codice Fiscale 80013370277

Data di costituzione 04/12/1995

Forma giuridica Società per azioni

Oggetto sociale:

Gestione di servizio di trasporto pubblico di persone con mezzi di navigazione

ed automobilistici nel bacino di traffico di Venezia e terraferma [...]

Sede legale Venezia, Isola Nova del Tronchetto, 33

Società partecipata: Si

3. ANDAMENTO ECONOMICO

Il Comune di Martellago possiede in Actv S.p.A. n. 3.377 azioni, con valore di ogni quota pari a €. 26,00 e valore nominale quota pari a €. 87.802,00, con partecipazione del 0,353%.

Fatturato AVM S.p.A

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: € 155.900.853 (2020), € 186.421.405 (2021), € 232.778.571 (2022);

A5) Altri Ricavi e Proventi: € 62.678.763 (2020), € 25.882.930 (2021), € 35.237.416 (2022);

di cui Contributi in conto esercizio € 42.656.980 (2020), € 13.261.370 (2021), € 17.133.870 (2022);

Risultati d'esercizio Actv S.p.A.: €161.639,00 (2020), €173.625,00 (2021), € 207.448,00 (2022);

Fatturato Actv S.p.A 2020 2021 2022

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: € 160.598.476 (2020), € 157.898.161 (2021), € 201.583.273 (2022);

A5) Altri Ricavi e Proventi: €35.272.390 (2020), € 29.987.161 (2021), € 32.044.811 (2022);

di cui Contributi in conto esercizio €769.088 (2020), € 177.210 (2021), € 1.425.539 (2022);

Questa la sintesi delle risultanze patrimoniali, economiche e finanziarie dell'esercizio 2022 confrontate con i dati dell'esercizio 2021:

ATTIVITA' (in migliaia di euro)	2022	2021
Attivo fisso	232.539	226.929
Attivo corrente	68.154	44.028
Disponibilità	300	139
Totale Attività	300.993	271.096

VALORI ECONOMICI (Migliaia di euro)	2022	2021
Ricavi e altri proventi operativi	238.958	190.555
Costi e altri oneri operativi	235.160	189.133
Margine Operativo Lordo (al netto di ammort., contrib. c/capitale e accantonamenti)	29.370	8.411
<i>% su "ricavi e altri proventi"</i>	12,29%	4,41%
Risultato operativo	3.798	1.421
<i>% su "ricavi e altri proventi"</i>	1,59%	0,75%
Risultato netto	207	174
<i>% su "ricavi e altri proventi"</i>	0,09%	0,09%

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA (Migliaia di euro)	2022	2021
Disponibilità liquide	300	139
Posizione finanziaria netta a breve termine	(18.796)	(6.874)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(66.010)	(71.486)
Totale posizione finanziaria netta	(84.506)	(78.221)

Nel corso del 2022 ACTV S.p.A. ha continuato il corso gestionale, iniziato nel 2015, che prevede la prosecuzione, in proroga, di una parte dei contratti di servizio per il TPL precedentemente gestiti e l'esecuzione della quasi totalità dei servizi di A.V.M. S.p.A., da quest'ultima affidatale con contratto *gross cost*. Questa

configurazione gestionale pone l'accento soprattutto sul versante dell'efficiamento e quindi del contenimento e rispetto dei costi, dati come obiettivo dalla controllante A.V.M. S.p.A. Infatti i ricavi, tranne una minima parte, ovvero quella relativa ai titoli di viaggio e dei corrispettivi dei contratti dei servizi di TPL gestiti ancora in proroga, sono costituiti dal contratto di servizio con A.V.M. S.p.A.

In questo quadro gestionale e contrattuale, il 2022 è stato caratterizzato dalla decisa ripresa dei servizi di TPL, sia gestiti in proprio (in proroga) sia per conto della Capogruppo che spiegano l'incremento rilevato nei ricavi e, in parte, anche quello dei costi. Riguardo ai servizi gestiti in proroga, dal 1° ottobre 2022, a seguito dell'aggiudicazione della gara da parte del Comune di Venezia, è cessato lo svolgimento dei servizi automobilistici dell'urbano di Mestre.

Tenuto conto di quanto sopra, si commentano di seguito le principali variazioni delle grandezze economiche che hanno determinato il risultato di bilancio del 2022:

Il Valore della produzione (totale ricavi e altri proventi operativi) del 2022 ammonta a circa 239 Mln/€, in aumento rispetto al 2021, di 48,4 Mln/€ (+25,4%).

In particolare le voci significative che caratterizzano questa voce sono costituiti da:

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano a 201,6 Mln/€ evidenziando un aumento, rispetto all'analogha voce dello scorso anno, pari a 43,7 Mln/€ (+27,7%).

Tale variazione è dovuta all'adeguamento del corrispettivo fatturato nei confronti della Capogruppo AVM, per i costi effettivamente sostenuti da ACTV S.p.A. per le prestazioni di servizi di TPL svolti nell'anno per conto della controllante che costituisce, dal 2015, la voce principale del valore della produzione della Società (superiore ormai al 96% del fatturato aziendale). La significativa variazione positiva, rispetto allo scorso anno, è dovuta, alla ripresa dei servizi, dopo il periodo pandemico, all'adeguamento necessario per far fronte all'aumento dei costi dei carburanti, fonti energetiche e inflazione e alla contabilizzazione regolare degli ammortamenti, sospesa invece l'anno precedente.

Il Margine Operativo Lordo, ossia la differenza fra il totale dei ricavi e altri proventi operativi è pari a 33,4 mln/€; lo stesso, calcolato con i ricavi al netto dei contributi in conto investimenti (235 Mln/€) e i costi operativi al netto degli ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni (216,5 Mln/€), è pari a 18,5 Mln/€ e in linea con quanto registrato negli anni pre-pandemici.

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI PRINCIPALI INDICATORI PATRIMONIALI

<i>Migliaia di euro</i>	2022	2021
Attività materiali ed immateriali immobilizzate	222.704	218.000
Patrimonio Netto	58.389	58.182
Posizione finanziaria netta	(84.806)	(78.359)
Investimenti	23.404	6.654

Anche nel 2022 ACTV S.p.A. ha gestito in regime di proroga, solo una minima parte (ca. 10%) dei servizi di trasporto pubblico locale con l'Ente di Governo per il bacino veneziano. Relativamente ai servizi gestiti in proroga, si precisa che l'Ente di Governo ha assegnato, tramite gara, a terzi, i servizi del Comune di Venezia automobilistici, a far data dal 01/10/2022 e di navigazione, dal 01/01/2023.

Gestisce invece, per conto di AVM S.p.A., quasi tutta la parte rimanente dei servizi di TPL dei contratti di servizio che A.V.M. S.p.A. ha, a sua volta, con gli stessi EE.LL. sopracitati e con la Città Metropolitana affidati in regime di *in house providing*.

4. QUALITA' DEL SERVIZIO

La Carta dei Servizi approvata e aggiornata da Avm S.p.A. è pubblicata sul sito aziendale all'indirizzo <https://actv.avmspa.it/it/content/carta-dei-servizi-e-standard-di-qualita-2> ed esposta in estratto sui mezzi di trasporto.

5. OBBLIGHI CONTRATTUALI

Nonostante le difficoltà che ha dovuto sostenere il Gruppo a seguito degli effetti della crisi (da Covid-19, crisi energetica, guerre), la Capogruppo ha comunque potuto confermare i propri obblighi contrattuali nei confronti delle controllate, garantendone l'equilibrio di bilancio anche per l'esercizio 2022.

I clienti del servizio di trasporto di AVM sono chiamati a contribuire affinché il servizio di TPL si possa svolgere nelle condizioni di massima sicurezza e puntualità e quindi sono tenuti ad osservare le prescrizioni contenute nelle "Condizioni Generali di Trasporto".

6. VINCOLI

Causa la pandemia da COVID-19, le aziende di TPL, tra cui anche AVM S.p.A., hanno dovuto:

- implementare i servizi di TPL per garantire il distanziamento sociale prescritto anche all'interno degli autobus;
- ottemperare agli obblighi di sanificazione disposti all'inizio della pandemia dall'Ordinanza n.1 del 23/02/2020 e della Circolare prot. n. 5443 del 22/02/2020 del Ministero della Salute.

Inoltre, in conformità alle previsioni di cui al d.lgs. n. 175/2016 e dei rispettivi statuti, AVM S.p.A. ed Actv S.p.A. sono tenute a realizzare oltre l'80% del proprio fatturato nello svolgimento di compiti affidati dagli enti pubblici soci.

7. CONSIDERAZIONI FINALI

Il servizio di trasporto pubblico locale rientra nella macrocategoria dei servizi di interesse generale e nello specifico dei servizi pubblici locali a rete di rilevanza economica, con caratteristiche tipiche di un servizio che soddisfa bisogni essenziali di mobilità. Pertanto si ritiene che l'attuale formula di gestione, con partecipazione della Società da parte degli enti pubblici locali, sia maggiormente congeniale ai fini del raggiungimento di obiettivi di una maggiore tutela del diritto di mobilità della collettività sul territorio.

LUCI VOTIVE

1.CONTESTO DI RIFERIMENTO

Luci votive nei cimiteri di Martellago.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE

Si tratta del servizio di illuminazione votiva nei cimiteri Comunali.

Il servizio è stato affidato in concessione e prevede l'installazione, il mantenimento e la manutenzione delle illuminazioni votive nei cimiteri, nonché la riscossione dei canoni corrisposti dagli utenti.

Il Concessionario corrisponde al Comune una la quota del 76,04 % dei canoni di abbonamento annuo percepiti dagli utenti. La percentuale del 76,04 % deriva dall'offerta presentata dal concessionario in sede di gara ad evidenza pubblica. L'importo del canone di abbonamento annuo per ogni lampada votiva viene fissato dal Comune.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO

La concessione non prevede un contratto di servizio e non è stata affidata in house.

C) SISTEMA DI MONITORAGGIO - CONTROLLO

La struttura Comunale preposta al monitoraggio è il Settore Gestione del Territorio, Servizio Patrimonio ed Ambiente.

Il Comune di Martellago esercita il controllo sull'attività dell'operatore economico secondo le modalità previste nel contratto di concessione.

2. IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

DATI IDENTIFICATIVI: S.I.E. S.R.L., con sede in via Arre, 125, Conselve PD, C. F. 01655340287;

OGGETTO SOCIALE: La produzione, l'installazione, il commercio all'ingrosso e al minuto di impianti elettrici civili e industriali, compresi impianti di allarme, di antincendio, di telecomunicazioni, ascensori, nonché di tutti i prodotti

3. ANDAMENTO ECONOMICO

Si tratta di un contratto attivo, senza costi a carico del Comune. L'utente corrisponde direttamente al Concessionario il corrispettivo dell'abbonamento annuo per il mantenimento della luce votiva.

4. QUALITÀ DEL SERVIZIO

Il servizio è stato svolto conformemente a quanto previsto contrattualmente.

5.OBBLIGHI CONTRATTUALI

Il concessionario ha adempiuto agli obblighi previsti dal contratto e dal Capitolato Speciale d'Appalto, sia in termini economici nei confronti del Comune sia nell'erogazione del servizio nei confronti dell'utente.

6. CONSIDERAZIONI FINALI

La ditta concessionaria ha svolto il servizio in maniera efficace soddisfacendo in maniera esaustiva le richieste degli utenti, ha corrisposto annualmente al Comune le somme dovute contrattualmente (76,04 % del valore dei canoni di abbonamento annuo percepiti).

IMPIANTO NATATORIO

1.CONTESTO DI RIFERIMENTO

Impianto natatorio a Martellago, via Olmo n.70/B.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE

Il servizio deriva da un contratto di concessione per la realizzazione e gestione di un impianto sportivo natatorio a Maerne, affidato con procedura ad evidenza pubblica.

I lavori di realizzazione dell'impianto sono stati completati nell'agosto 2009 ed il servizio di gestione dell'impianto ha avuto inizio l'1 settembre 2009. Attualmente la scadenza è fissata al 17/03/2041.

Il servizio consiste nella messa a disposizione di un impianto natatorio per l'espletamento dell'attività sportiva natatoria da parte degli utenti del territorio.

L'attività comprende nuoto libero, corsi per le scuole e per la terza età, acquagym e scuola nuoto per ragazzi e adulti.

Gli utenti corrispondono direttamente al concessionario i corrispettivi previsti per le varie attività usufruibili nell'impianto.

Il Comune corrisponde un contributo annuale per spese di gestione. Il contributo è soggetto ad incremento annuale in base alla variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo. Nell'annualità 2022 il contributo corrisposto dal Comune è stato pari a € 108.972,58, compresa IVA al 22%.

Dall'annualità 2023, a causa dell'emergenza COVID 19, il contributo annuo è stato rideterminato in € 135.914,89, compresa IVA al 22%. Dall'annualità 2023, a causa dell'emergenza COVID 19, il contributo annuo è stato rideterminato in € 135.914,89, compresa IVA al 22%.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO

La concessione non prevede un contratto di servizio e non è stata affidata in house.

C) SISTEMA DI MONITORAGGIO - CONTROLLO

La struttura Comunale preposta al monitoraggio è il Settore Gestione del Territorio, Servizio Lavori Pubblici ed Espropri. Il Comune esercita il controllo sull'attività dell'operatore economico secondo le modalità previste nel contratto di concessione.

2. IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

DATI IDENTIFICATIVI: ARCA MARTELLAGO S.R.L, con sede in via Olmo n° 70/B – 30030 Martellago (VE), P.IVA e Cod. Fisc.: 03805640277

OGGETTO SOCIALE: Progettazione definitiva ed esecutiva, costruzione e gestione di un impianto natatorio a Maerne di Martellago, di cui al bando di gara per l'affidamento della relativa concessione, indetta dal comune di Martellago.

3.ANDAMENTO ECONOMICO

Nel triennio 2021/2023 il costo pro- capite è stato di € 16,26 ed il costo complessivo € 347.899,84. La parte economica del contratto di concessione è regolata dal Piano Economico Finanziario aggiornato all'anno 2023.

TABELLA 1 - INVESTIMENTO CON DETTAGLIO IVA

CATEGORIA	INVESTIMENTO	IMPORTO	%_IV A	IVA	TOTALE
Investimento iniziale	Altre prestazioni	€ 22.000	20%	€ 4.400	€ 26.400
Investimento iniziale	Altre prestazioni no IVA	€ 8.000	0%	€ -	€ 8.000
Investimento iniziale	Opere e lavori	€ 2.280.000	10%	€ 228.000	€ 2.508.000
Investimento iniziale	Arredi	€ 100.000	20%	€ 20.000	€ 120.000
Investimento iniziale	Spese tecniche	€ 220.000	20%	€ 44.000	€ 264.000
Investimento iniziale	CNPAIA 2%	€ 4.400	20%	€ 880	€ 5.280
		€ 2.634.400		€ 297.280	€ 2.931.680

TABELLA 2 - SVILUPPO AMMORTAMENTI

PRO-RATA (% INDEDUCIBILITA')

0,00%

Categoria	Investimenti	Importo lordo IVA	Importo netto IVA	IVA %	IVA	IVA DEDUCIBILE	IVA INDEDUCIBILE	Costi senza IVA	Costo totale mmortizzabile	anni di amm.to	amm .to annu ale
Investimento iniziale	Altre prestazioni no IVA	8.000 €	0 €	0 %	0 €	0 €	0 €	8.000 €	8.000 €	29	276
Investimento iniziale	Arredi	120.000 €	100.000 €	20 %	20.000 €	20.000 €	0 €	0 €	100.000 €	29	3.448
Investimento iniziale	Opere e lavori	2.508.000 €	2.280.000 €	10 %	228.000 €	228.000 €	0 €	0 €	2.280.000 €	29	78.621
Investimento iniziale	Altre prestazioni	26.400 €	22.000 €	20 %	4.400 €	4.400 €	0 €	0 €	22.000 €	29	759
Investimento iniziale	Spese tecniche	264.000 €	220.000 €	20 %	44.000 €	44.000 €	0 €	0 €	220.000 €	29	7.586
Investimento iniziale	CNPAIA 2%	5.280 €	4.400 €	20 %	880 €	880 €	0 €	0 €	4.400 €	29	152
Totale		2.931.680	2.626.400		297.280	297.280	-	8.000	2.634.400		90.841

ANNO	Investimento iniziale	Investimenti periodici							Amm.to annuale	AMM.TO PROGRESSIVO	
	amm.to 1	amm.to 2	amm.to 3	amm.to 4	amm.to 5	amm.to 6	amm.to 7	amm.to 8	amm.to 9	TOTALE 1	Am.to_prog
0	-									-	-
1	90.841									90.841	90.841
2	90.841									90.841	181.683
3	90.841									90.841	272.524
4	90.841									90.841	363.366
5	90.841									90.841	454.207
6	90.841									90.841	545.048
7	90.841									90.841	635.890
8	90.841									90.841	726.731
9	90.841									90.841	817.572
10	90.841									90.841	908.414
11	90.841									90.841	999.255
12	90.841									90.841	1.090.097
13	77.215									77.215	1.167.312
14	77.215									77.215	1.244.527
15	77.215									77.215	1.321.742
16	77.215									77.215	1.398.957
17	77.215									77.215	1.476.172
18	77.215									77.215	1.553.388
19	77.215									77.215	1.630.603
20	77.215									77.215	1.707.818
21	77.215									77.215	1.785.033
22	77.215									77.215	1.862.248
23	77.215									77.215	1.939.463
24	77.215									77.215	2.016.679
25	77.215									77.215	2.093.894
26	77.215									77.215	2.171.109
27	77.215									77.215	2.248.324
28	77.215									77.215	2.325.539

29	77.215	-									77.215	2.402.754
30	77.215	-									77.215	2.479.970
31	77.215	-									77.215	2.557.185
32	77.215	-									77.215	2.634.400
33	-	-									-	2.634.400
34	-	-									-	2.634.400
35	-	-									-	2.634.400
Total e	2.634.400										2.634.400	

TABELLA 3 - FINANZIAMENTO

Anno inizio	Importo	Tasso:	Capitalizzazione	Tasso Annuale	Durata (in anni)
1	€ 2.250.680	5,08%	1,00	5,08%	29

Costo annuale di ammortamento annuo:

ANNO	Capitale residuo	Quota capitale	Quota interessi	Totale rata	ANNO PEF
0	2.250.680	-	-	-	-
1	2.215.049	35.631	114.369	150.000	1
2	2.177.608	37.441	112.559	150.000	2
3	2.138.264	39.344	110.656	150.000	3
4	2.096.921	41.343	108.657	150.000	4
5	2.053.477	43.444	106.556	150.000	5
6	2.007.825	45.652	104.348	150.000	6
7	1.959.854	47.971	102.029	150.000	7
8	1.909.445	50.409	99.591	150.000	8
9	1.856.474	52.971	97.029	150.000	9
10	1.800.812	55.662	94.338	150.000	10
11	1.742.321	58.491	91.509	150.000	11
12	1.680.857	61.463	88.537	150.000	12
13	1.616.271	64.586	85.414	150.000	13
14	1.548.402	67.868	82.132	150.000	14
15	1.477.085	71.317	78.683	150.000	15
16	1.402.144	74.941	75.059	150.000	16
17	1.323.394	78.749	71.251	150.000	17
18	1.240.643	82.751	67.249	150.000	18
19	1.153.687	86.956	63.044	150.000	19
20	1.062.312	91.375	58.625	150.000	20
21	966.294	96.018	53.982	150.000	21
22	865.397	100.897	49.103	150.000	22
23	759.372	106.024	43.976	150.000	23
24	647.960	111.412	38.588	150.000	24
25	530.887	117.074	32.926	150.000	25
26	407.864	123.023	26.977	150.000	26
27	278.590	129.274	20.726	150.000	27
28	142.746	135.843	14.157	150.000	28
29	0	142.746	7.254	150.000	29
30	0	-	-	-	30
31	0	-	-	-	31
32	0	-	-	-	32
33	0	-	-	-	33
34	0	-	-	-	34
Totale		2.250.680	2.099.320	4.350.000	

TABELLA 6 EFFETTO COVID

Descrizione	2020			2021			2022			2023		
	11 BASE	%_Var_01	11	12 BASE	%_Var_02	12	13 BASE	%_Var_03	13	14 BASE	%_Var_04	14
Scuola												
NuotoAcqua	463.700	-45,28%	253.737	463.700	-61,13%	180.240	463.700	-20%	370.960	463.700	-5%	440.515
fitness				176.270	-61%	68.516	176.270	-20%	141.016	176.270	-5%	167.457
nuoto libero	176.270	-45,28%	96.455									
Ricavi vari				70.000	-49%	35.392	70.000	-20%	56.000	70.000	-5%	66.500
spazi acquei	70.000	-45,37%	38.241									
Canone bar	16.667	-43,03%	9.495	16.667	-37%	10.542	16.667	-20%	13.333	16.667	-5%	15.833
Contributi				12.500	-37%	7.906	12.500	0%	12.500	12.500	0%	12.500
c/impianti	12.500	-43,03%	7.121							8.333	0%	8.333
Contributi COVID	8.333	0,00%	8.333	8.333	0%	8.333	8.333	0%	8.333	-	0%	-
Contributi Comune				-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-
Contributo Comune una tantum	-	0,00%	-	-	100%	53.104	-	0%	-	-	0%	-
Contributi bandi	-	100,00%	18.758	75.000	0%	75.000	75.000	20%	90.000	75.000	20%	90.000
	75.000	0,00%	75.000	-	0%	-	-	100%	30.000	-	0%	-
	-	0,00%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-
	-	0,00%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-
Personale	-	110.000	-	110.0	-	57.783	110.0	0%	110.000	110.0	0	110.000
dipendenteutenze	-	91.667	39,95%	00	47%	-	00	-	0	00	%	000
prodotti chimici	8.333		56.027	91.66		79.429	91.66	0%	91.667	91.66		91.667
tipografie e pubblicità				7			7			7	0	67
cancelleria e telefono		38,88%			13%							
imposte e assicurazioni	-	8.333	5.059	8.333		4.557	8.333	0%	8.333	8.333		8.333
Consulenze	-	6.667	8.333	8.333		8.333	8.333		8.333	8.333		8.333
	-	20.000	6.667	6.667	45%	8.333	6.667	0%	6.667	6.667		6.667
	-	12.500	6.667	20.00	0%	6.667	20.00	0%	20.000	20.00	0	6.66
			0	0		-	0		-			
			20.000	12.50	0%	20.000	12.50	0%	20.500	0	0	20.00
			-	0		-	0		-			
			11.598		0%	11.895						12.500
			-			-		64%				
			-			-		%				
			-7,22%		-5%							
			-			-						
oneri diversi di gestione no IVA	-	0,00%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-
oneri diversi di gestione	a	r	z	u	a	i	t	g	i	i	p	sonale tecnico
manutenzioni ordinarie	t	e	a	r	t	v	à	o	s	c	e	
pulizie	t	z	t	e	t	i	a	n	t	a	r	abbigliamento staff e materiale didattico

-	8.333	-22,57% -	6.453	8.333	-22%	6.50	8.333	0% -	8.33	8.333	0% -	8.
			-		-	4 -			3 -			33
-	15.000	-50,43% -		15.000			15.000	0% -		15.000	0% -	3
			7.436		-11%	13.4			15.0			
-	54.167	-46,16% -	-	54.167	-	16 -	54.167	0% -	00 -	54.167	0% -	15
						29.6				8.333	0% -	.0
-	8.333	-64,84% -	29.163 -	8.333	-45%	02 -	8.333	0% -	54.1			00
			2.930 -		-				67 -	16.667	0% -	54
-	16.667	-72,35% -		16.667		2.4	16.667	0% -				.1
			4.608		-71%	42 -			8.33	225.000	0% -	67
-	225.000	-40,87% -	-	225.000	-	11.8	225.000	-15%	3 -			
						35 -				16.667	0% -	8.
-	16.667	-41,57% -	133.043 -	16.667	-29%		16.667		16.6			33
			9.738 -		-	132.41		0% -	67 -			3
						3 -						16
					-41%	9.61			191.			.6
					-	7 -			250			67
									-			
					-42%				16.6			22
					-				67 -			5.
												00
												0
												16
												.6
												67
220.803				140.031	220.803		44.541	220.803		146.226	220.803	199.472

TABELLA 7 - SVILUPPO RICAVI

ANNO	Ricavi IVATI Netti	Ricavi IVATI- IVA	Ricavi IVATI Lordi	Ricavi ESENTI IVA	Contributo c/esercizio Netti	Contributo c/esercizio - IVA	Contributo c/esercizio - Lordo IVA	Contributi non soggetti	TOTALE RICAVI LORDI	TOTALE RICAVI NETTI	totale iva a debito
1	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
2	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
3	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
4	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
5	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
6	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
7	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
8	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
9	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
10	€ 107.500	€ 21.500	€ 129.000	€ 639.970	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ -	€ 858.970	€ 822.470	€ 36.500
11	€ 63.191	€ 12.638	€ 75.829	€ 350.192	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ 18.758	€ 534.778	€ 507.140	€ 27.638
12	€ 62.173	€ 12.435	€ 74.608	€ 248.756	€ 75.000	€ 15.000	€ 90.000	€ 53.104	€ 466.468	€ 439.034	€ 27.435
13	€ 90.167	€ 18.033	€ 108.200	€ 511.976	€ 120.000	€ 24.000	€ 144.000	€ -	€ 764.176	€ 722.143	€ 42.033
14	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
15	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
16	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
17	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
18	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
19	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
20	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
21	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
22	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
23	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
24	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633

25	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
26	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
27	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
28	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
29	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
30	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
31	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
32	€ 103.167	€ 20.633	€ 123.800	€ 607.972	€ 90.000	€ 18.000	€ 108.000	€ -	€ 839.772	€ 801.138	€ 38.633
33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
34	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

TABELLA 8 - SVILUPPO DEI COSTI

ANNO	COSTI GENERALI									ATTIVITA' TECNICO-DIDATTICHE			IMPIANTISTICA E MANUTENZIONE				IVA INDEBITATA Per prorat	SPESSE DI GESTIONE	IVA DED.	TOT. COSTI SORSA	IMPONIBILE IVA	
	Personale Dipendente	Utenze	prodotti chimici	tipografie e pubblicità	cancellerie e telefono	consulenze	imposte e assicurazioni	oneri diversi di gestione	TOTALE COSTI GENERALI	personale tecnico	abbigliamento staff e materiale didattico	attività agonistica	TOTALE COSTI ATTIVITA' TECNICHE - DIDATTICHE	pubbliche	manutenzioni ordinarie	attrezzature						totale costi impiantistica e manutenzione
1	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
2	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
3	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
4	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
5	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
6	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
7	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
8	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
9	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
10	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
11	66.055	56.027	5.059	8.333	6.67	11.598	20.000	6.453	180.191	133.043	9.738	4.608	147.389	29.163	7.436	2.930	39.529	-	367.109	28.681	395.790	143.404
12	57.783	79.429	4.557	8.333	6.67	11.895	20.000	6.504	195.168	132.413	9.617	11.835	153.864	29.602	13.416	2.442	45.460	-	394.492	34.492	428.985	172.462
13	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	273.833	191.250	16.667	16.667	224.583	54.167	15.000	8.333	77.500	-	575.917	47.600	623.517	238.000
14	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
15	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
16	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
17	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000
18	110.00	91.67	8.333	8.333	6.67	12.500	20.000	8.333	265.833	225.000	16.667	16.667	258.333	54.167	15.000	8.333	77.500	-	601.667	46.000	647.667	230.000

TABELLA 9 - SVILUPPO COSTI FINANZIARI

ANNO	oneri mutui	altri oneri	interessi pre finanziamento 01	interessi pre finanziamento 02	tot oneri	TOTALE
0	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
1	€ 114.369		€ -	€ -	€ 114.369	€ 114.369
2	€ 112.559		€ -	€ -	€ 112.559	€ 112.559
3	€ 110.656		€ -	€ -	€ 110.656	€ 110.656
4	€ 108.657		€ -	€ -	€ 108.657	€ 108.657
5	€ 106.556		€ -	€ -	€ 106.556	€ 106.556
6	€ 104.348		€ -	€ -	€ 104.348	€ 104.348
7	€ 102.029		€ -	€ -	€ 102.029	€ 102.029
8	€ 99.591		€ -	€ -	€ 99.591	€ 99.591
9	€ 97.029		€ -	€ -	€ 97.029	€ 97.029
10	€ 94.338		€ -	€ -	€ 94.338	€ 94.338
11	€ 91.509		€ -	€ -	€ 91.509	€ 91.509
12	€ 88.537		€ -	€ -	€ 88.537	€ 88.537
13	€ 85.414		€ -	€ -	€ 85.414	€ 85.414
14	€ 82.132		€ -	€ -	€ 82.132	€ 82.132
15	€ 78.683		€ -	€ -	€ 78.683	€ 78.683
16	€ 75.059		€ -	€ -	€ 75.059	€ 75.059
17	€ 71.251		€ -	€ -	€ 71.251	€ 71.251
18	€ 67.249		€ -	€ -	€ 67.249	€ 67.249
19	€ 63.044		€ -	€ -	€ 63.044	€ 63.044
20	€ 58.625		€ -	€ -	€ 58.625	€ 58.625
21	€ 53.982		€ -	€ -	€ 53.982	€ 53.982
22	€ 49.103		€ -	€ -	€ 49.103	€ 49.103
23	€ 43.976		€ -	€ -	€ 43.976	€ 43.976
24	€ 38.588		€ -	€ -	€ 38.588	€ 38.588
25	€ 32.926		€ -	€ -	€ 32.926	€ 32.926
26	€ 26.977		€ -	€ -	€ 26.977	€ 26.977
27	€ 20.726		€ -	€ -	€ 20.726	€ 20.726
28	€ 14.157		€ -	€ -	€ 14.157	€ 14.157
29	€ 7.254		€ -	€ -	€ 7.254	€ 7.254
30	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
31	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
32	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
33	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
34	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -

2	711.138	90.000	21.348	822.486	483.333	110.000	77.215	8.333	14.1	693.038	129.4	10.778	39.161	49.939	79.50
8									57		48				9
2	711.138	90.000	21.348	822.486	483.333	110.000	77.215	8.333	7.25	686.136	136.3	10.778	41.439	52.217	84.13
9									4		51				4
3	711.138	90.000	-	801.138	483.333	110.000	77.215	8.333	-	678.882	122.2	9.871	37.087	46.958	75.29
0											56				8
3	711.138	90.000	-	801.138	483.333	110.000	77.215	8.333	-	678.882	122.2	9.871	37.087	46.958	75.29
1											56				8
3	711.138	90.000	-	801.138	483.333	110.000	77.215	8.333	-	678.882	122.2	9.871	37.087	46.958	75.29
2											56				8

TABELLA 12 - SVILUPPO ENTRATE E USCITE

	Ricavi comprensivi di IVA	Contri busti C/crisicio	Entrate Gestione Caratteristica - Totale	Spese di gestione comprensivi di IVA	IVA su attività caratteristica	Imposte figurative su RO	Uscite Gestione Caratteristica - Totale	Flusso di Cassa Attività Caratteristica	Investimento o attrezzatura	Contributi d'impianti	IVA investimenti	Flusso di Cassa Attività di Investimento	Equity	pr e-finanziamento	erogazione e mutuo	rimborso rata mutuo (capitale)	rimborso rata mutuo (interessi)	Differenziale imposte su oneri finanziari	Flusso di Cassa Attività di Finanziamento	Flusso di cassa Finanziario (FCFE)	SALDI DI CASSA PROGRESSIVI
0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0
1	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	-€ 2.931.680	€ 681.000	€ 235.371	-€ 2.015.309	€ -	€ -	€ 2.250.680	- 35.631	- 114.369	37.742	€ 2.138.422	€ 286.543	€ 286.543
2	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 37.441	- 112.559	37.144	-€ 112.856	€ 50.575	€ 337.118
3	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 39.344	- 110.656	36.517	-€ 113.483	€ 49.947	€ 387.064
4	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 41.343	- 108.657	35.857	-€ 114.143	€ 49.287	€ 436.351
5	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 43.444	- 106.556	35.163	-€ 114.837	€ 48.594	€ 484.945
6	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 45.652	- 104.348	34.435	-€ 115.565	€ 47.865	€ 532.810
7	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 47.971	- 102.029	33.669	-€ 116.331	€ 47.100	€ 579.910
8	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 50.409	- 99.591	32.865	-€ 117.135	€ 46.295	€ 626.205
9	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 52.971	- 97.029	32.020	-€ 117.980	€ 45.450	€ 671.655
0	€ 768.970	€ 90.000	€ 858.970	-€ 647.667	€ 9.500	-€ 57.373	-€ 695.540	€ 163.430	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 55.662	- 94.338	31.131	-€ 118.869	€ 44.562	€ 716.217
1	€ 426.020	€ 108.758	€ 534.778	-€ 395.790	€ 1.043	-€ 27.167	-€ 421.914	€ 112.864	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 58.491	- 91.509	21.362	-€ 128.638	-€ 15.774	€ 700.443
2	€ 323.364	€ 143.104	€ 466.468	-€ 428.985	€ 7.058	-€ 1.395	-€ 423.322	€ 43.146	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 61.463	- 88.537	-	-€ 150.000	-€ 106.854	€ 593.588
1	€ 620.176	€ 144.000	€ 764.176	-€ 623.517	€ 5.567	-€ 35.524	-€ 653.474	€ 110.702	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 64.586	- 85.414	28.186	-€ 121.814	-€ 11.111	€ 582.477
3	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 67.868	- 82.132	27.103	-€ 122.897	€ 21.964	€ 604.441
4	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 71.317	- 78.683	25.965	-€ 124.035	€ 20.826	€ 625.267
5	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 74.941	- 75.059	24.769	-€ 125.231	€ 19.630	€ 644.897
6	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 78.749	- 71.251	23.513	-€ 126.487	€ 18.373	€ 663.271
7	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 82.751	- 67.249	22.192	-€ 127.808	€ 17.053	€ 680.324
8	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 86.956	- 63.044	20.804	-€ 129.196	€ 15.665	€ 695.989
9	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 91.375	- 58.625	19.346	-€ 130.654	€ 14.207	€ 710.196
0	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 96.018	- 53.982	17.814	-€ 132.186	€ 12.675	€ 722.871
2	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 100.897	- 49.103	16.204	-€ 133.796	€ 11.065	€ 733.935
2	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 106.024	- 43.976	14.512	-€ 135.488	€ 9.373	€ 743.308
3	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 111.412	- 38.588	12.734	-€ 137.266	€ 7.595	€ 750.902
4	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 117.074	- 32.926	10.866	-€ 139.134	€ 5.726	€ 756.629
5	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 123.023	- 26.977	8.902	-€ 141.098	€ 3.763	€ 760.392
6	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 129.274	- 20.726	6.840	-€ 143.160	€ 1.700	€ 762.092
7	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 135.843	- 14.157	4.672	-€ 145.328	-€ 468	€ 761.625
8	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 54.611	-€ 694.911	€ 144.861	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- 142.746	- 7.254	2.394	-€ 147.606	-€ 2.746	€ 758.879
9	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 46.958	-€ 687.258	€ 152.513	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-	-	€ -	€ 152.513	€ 911.392
0	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 46.958	-€ 687.258	€ 152.513	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-	-	€ -	€ 152.513	€ 1.063.906
3	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 46.958	-€ 687.258	€ 152.513	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-	-	€ -	€ 152.513	€ 1.216.419
2	€ 731.772	€ 108.000	€ 839.772	-€ 647.667	€ 7.367	-€ 46.958	-€ 687.258	€ 152.513	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-	-	€ -	€ 152.513	€ 1.216.419

# IVA indeducibile per prorata	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
# TOTALE COSTI DI GESTIONE	€	601.667	367.109										
# MOL	€	242.151	161.379										
# amm.to	€	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841	90.841
# RISULTATO OPERATIVO	€	142.977	67.607										
# Proventi finanziari	€	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
# Oneri finanziari	€	114.369	112.559	110.656	108.657	106.556	104.348	102.029	99.591	97.029	94.338	91.509	91.509
# RISULTATO ANTE IMPOSTE	€	36.941	38.751	40.654	42.653	44.754	46.962	49.281	51.719	54.281	56.972	56.972	20.972
# IMPOSTE	€	19.631	20.229	20.857	21.516	22.210	22.938	23.704	24.508	25.353	26.242	26.242	5.805
# RISULTATO NETTO	€	17.309	18.523	19.797	21.137	22.544	24.023	25.578	27.211	28.927	30.731	30.731	26.777

Stato Patrimoniale ATTIVO	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
# Liquidità	€ 593.588	€ 582.477	€ 604.441	€ 625.267	€ 644.897	€ 663.271	€ 680.324	€ 695.989	€ 710.196	€ 722.871	€ 733.935	€ 743.308
# Capitale Circolante Netto operativo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Attivo corrente netto	€ 593.588	€ 582.477	€ 604.441	€ 625.267	€ 644.897	€ 663.271	€ 680.324	€ 695.989	€ 710.196	€ 722.871	€ 733.935	€ 743.308
# Immobilizzazioni (Investimenti)	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400
# Fondo ammortamento	-€ 1.090.097	-€ 1.167.312	-€ 1.244.527	-€ 1.321.742	-€ 1.398.957	-€ 1.476.172	-€ 1.553.388	-€ 1.630.603	-€ 1.707.818	-€ 1.785.033	-€ 1.862.248	-€ 1.939.463
# ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	€ 1.544.303	€ 1.467.088	€ 1.389.873	€ 1.312.658	€ 1.235.443	€ 1.158.228	€ 1.081.012	€ 1.003.797	€ 926.582	€ 849.367	€ 772.152	€ 694.937
# TOTALE ATTIVO	€ 2.137.892	€ 2.049.566	€ 1.994.314	€ 1.937.925	€ 1.880.340	€ 1.821.498	€ 1.761.336	€ 1.699.786	€ 1.636.778	€ 1.572.237	€ 1.506.087	€ 1.438.244

Stato Patrimoniale PASSIVO	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
# MUTUI	€ 1.680.857	€ 1.616.271	€ 1.548.402	€ 1.477.085	€ 1.402.144	€ 1.323.394	€ 1.240.643	€ 1.153.687	€ 1.062.312	€ 966.294	€ 865.397	€ 759.372
# Pre finanziamenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Risconti	€ 362.915	€ 341.567	€ 320.219	€ 298.871	€ 277.524	€ 256.176	€ 234.828	€ 213.480	€ 192.132	€ 170.784	€ 149.436	€ 128.088
# Ratei	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# TOTALE PASSIVITA'	€ 2.043.773	€ 1.957.838	€ 1.868.622	€ 1.775.957	€ 1.679.667	€ 1.579.570	€ 1.475.471	€ 1.367.167	€ 1.254.444	€ 1.137.078	€ 1.014.833	€ 887.460
# Capitale sociale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Autofinanziamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Utili e perdite portati a nuovo	€ 209.003	€ 94.119	€ 91.727	€ 125.693	€ 161.969	€ 200.673	€ 241.928	€ 285.865	€ 332.619	€ 382.334	€ 435.160	€ 491.254
# Utili e perdite d'esercizio	-€ 114.884	-€ 2.392	€ 33.965	€ 36.276	€ 38.704	€ 41.256	€ 43.937	€ 46.754	€ 49.715	€ 52.826	€ 56.095	€ 59.530
# CAPITALE PROPRIO	€ 94.119	€ 91.727	€ 125.693	€ 161.969	€ 200.673	€ 241.928	€ 285.865	€ 332.619	€ 382.334	€ 435.160	€ 491.254	€ 550.784
# TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	€ 2.137.892	€ 2.049.566	€ 1.994.314	€ 1.937.925	€ 1.880.340	€ 1.821.498	€ 1.761.336	€ 1.699.786	€ 1.636.778	€ 1.572.237	€ 1.506.087	€ 1.438.244

Conto Economico	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
# Ricavi	€ 310.930	€ 602.143	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138
# Contributo c/esercizio	€ 128.104	€ 120.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
# TOTALE RICAVI	€ 460.382	€ 743.491	€ 822.486									
# Costi generali	€ 195.168	€ 273.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833
# Costi attività didattiche	€ 153.864	€ 224.583	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333
# Costi conduz.impiantistica	€ 45.460	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500
# IVA indeducibile per prorata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# TOTALE COSTI DI GESTIONE	€ 394.492	€ 575.917	€ 601.667									
# MOL	€ 65.889	€ 167.574	€ 220.819									
# amm.to	€ 90.841	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215
# RISULTATO OPERATIVO	-€ 27.394	€ 82.025	€ 135.271									
# Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Oneri finanziari	€ 88.537	€ 85.414	€ 82.132	€ 78.683	€ 75.059	€ 71.251	€ 67.249	€ 63.044	€ 58.625	€ 53.982	€ 49.103	€ 43.976
# RISULTATO ANTE IMPOSTE	-€ 113.489	€ 4.945	€ 61.473	€ 64.922	€ 68.546	€ 72.354	€ 76.355	€ 80.560	€ 84.979	€ 89.622	€ 94.502	€ 99.629
# IMPOSTE	€ 1.395	€ 7.337	€ 27.507	€ 28.645	€ 29.841	€ 31.098	€ 32.419	€ 33.806	€ 35.265	€ 36.797	€ 38.407	€ 40.099
# RISULTATO NETTO	-€ 114.884	-€ 2.392	€ 33.965	€ 36.276	€ 38.704	€ 41.256	€ 43.937	€ 46.754	€ 49.715	€ 52.826	€ 56.095	€ 59.530

Stato Patrimoniale ATTIVO	24	25	26	27	28	29	30	31	32
# Liquidità	€ 750.902	€ 756.629	€ 760.392	€ 762.092	€ 761.625	€ 758.879	€ 911.392	€ 1.063.906	€ 1.216.419
# Capitale Circolante Netto operativo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Attivo corrente netto	€ 750.902	€ 756.629	€ 760.392	€ 762.092	€ 761.625	€ 758.879	€ 911.392	€ 1.063.906	€ 1.216.419
# Immobilizzazioni (Investimenti)	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400	€ 2.634.400
# Fondo ammortamento	-€ 2.016.679	-€ 2.093.894	-€ 2.171.109	-€ 2.248.324	-€ 2.325.539	-€ 2.402.754	-€ 2.479.970	-€ 2.557.185	-€ 2.634.400
# ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	€ 617.721	€ 540.506	€ 463.291	€ 386.076	€ 308.861	€ 231.646	€ 154.430	€ 77.215	€ -
# TOTALE ATTIVO	€ 1.368.624	€ 1.297.135	€ 1.223.683	€ 1.148.168	€ 1.070.485	€ 990.525	€ 1.065.823	€ 1.141.121	€ 1.216.419

Stato Patrimoniale PASSIVO	24	25	26	27	28	29	30	31	32
# MUTUI	€ 647.960	€ 530.887	€ 407.864	€ 278.590	€ 142.746	€ 0	€ -	€ -	€ -
# Pre finanziamenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Risconti	€ 106.740	€ 85.392	€ 64.044	€ 42.696	€ 21.348	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
# Ratei	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# TOTALE PASSIVITA'	€ 754.700	€ 616.278	€ 471.908	€ 321.286	€ 164.094	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
# Capitale sociale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Autofinanziamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Utili e perdite portati a nuovo	€ 550.784	€ 613.924	€ 680.857	€ 751.775	€ 826.883	€ 906.391	€ 990.525	€ 1.065.823	€ 1.141.121
# Utili e perdite d'esercizio	€ 63.140	€ 66.933	€ 70.919	€ 75.107	€ 79.509	€ 84.134	€ 75.298	€ 75.298	€ 75.298
# CAPITALE PROPRIO	€ 613.924	€ 680.857	€ 751.775	€ 826.883	€ 906.391	€ 990.525	€ 1.065.823	€ 1.141.121	€ 1.216.419
# TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	€ 1.368.624	€ 1.297.135	€ 1.223.683	€ 1.148.168	€ 1.070.485	€ 990.525	€ 1.065.823	€ 1.141.121	€ 1.216.419

Conto Economico	24	25	26	27	28	29	30	31	32
# Ricavi	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138	€ 711.138
# Contributo c/esercizio	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
# TOTALE RICAVI	€ 822.486	€ 801.138	€ 801.138	€ 801.138					
# Costi generali	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833	€ 265.833
# Costi attività didattiche	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333	€ 258.333
# Costi conduz.impiantistica	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500	€ 77.500
# IVA indeducibile per prorata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# TOTALE COSTI DI GESTIONE	€ 601.667								
# MOL	€ 220.819	€ 199.472	€ 199.472	€ 199.472					
# amm.to	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215	€ 77.215
# RISULTATO OPERATIVO	€ 135.271	€ 113.923	€ 113.923	€ 113.923					
# Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
# Oneri finanziari	€ 38.588	€ 32.926	€ 26.977	€ 20.726	€ 14.157	€ 7.254	€ -	€ -	€ -
# RISULTATO ANTE IMPOSTE	€ 105.016	€ 110.678	€ 116.627	€ 122.879	€ 129.448	€ 136.351	€ 122.256	€ 122.256	€ 122.256
# IMPOSTE	€ 41.877	€ 43.745	€ 45.708	€ 47.771	€ 49.939	€ 52.217	€ 46.958	€ 46.958	€ 46.958
# RISULTATO NETTO	€ 63.140	€ 66.933	€ 70.919	€ 75.107	€ 79.509	€ 84.134	€ 75.298	€ 75.298	€ 75.298

TABELLA 14 - RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto Finanziario	ANNI												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
S) Saldo Iniziale	0	286.54	337.118	387.064	436.351	484.945	532.810	579.910	626.205	671.655	716.217	700.443	593.588
# Ricavi comprensivi di IVA	768.970	768.970	768.970	768.970	768.970	768.970	768.970	768.970	768.970	768.970	426.020	323.364	620.176
# Contributi C/esercizio	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	108.758	143.104	144.000
# Entrate Gestione Caratteristica -Totale	858.970	858.970	858.970	858.970	858.970	858.970	858.970	858.970	858.970	858.970	534.778	466.468	764.176
# Spese di gestione comprensivi di IVA	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-395.790	-428.985	-623.517
# IVA su attività caratteristica	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500	1.043	7.058	5.567
# Imposte figurative su RO	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-57.373	-27.167	-1.395	-35.524
# Uscite Gestione Caratteristica -Totale	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-695.540	-421.914	-423.322	-653.474
# CCNO													
# Flusso di cassa Attività caratteristica	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	112.864	43.146	110.702
# Investimenti	-2.931.680	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# Manutenzioni straordinarie													
# Contributi c/impianti	681.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# IVA Investimenti	235.371	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# Flusso di Cassa Attività di Investimento	-2.015.309	0											
# Erogazione mutuo	2.250.680	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# Rimborso rata mutuo (capitale)	-35.631	-37.441	-39.344	-41.343	-43.444	-45.652	-47.971	-50.409	-52.971	-55.662	-58.491	-61.463	-64.586
# Rimborso rata mutuo (interessi)	-114.369	-112.559	-110.656	-108.657	-106.556	-104.348	-102.029	-99.591	-97.029	-94.338	-91.509	-88.537	-85.414
# pre-finanziamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# Altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# Differenziale Imposte su oneri finanziari	37.742	37.144	36.517	35.857	35.163	34.435	33.669	32.865	32.020	31.131	21.362	0	28.186
# Flusso di Cassa Attività di Finanziamento	2.138.422	-	-	-114.143	-114.837	-115.565	-116.331	-117.135	-117.980	-118.869	-128.638	-150.000	-
		112.85	113.48										121.814
# Flusso di cassa Finanziario (FCFE)	286.543	50.575	49.947	49.287	48.594	47.865	47.100	46.295	45.450	44.562	-15.774	-106.854	-11.111
# SALDI DI CASSA PROGRESSIVI	286.543	337.11	387.06	436.351	484.945	532.810	579.910	626.205	671.655	716.217	700.443	593.588	582.477
# FC unlevered FCFO	-1.851.879	163.43	163.43	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	112.864	43.146	110.702
# FC disponibile per il debito FCFF	-1.851.879	163.43	163.43	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	112.864	43.146	110.702
# D.S.C.R.	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	0,75	0,29	0,74
# L.L.C.R.	-0,01	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,89	0,89	0,91	0,99

Rendiconto Finanziario	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
S) Saldo Iniziale	582.477	604.441	625.267	644.897	663.271	680.324	695.989	710.196	722.871	733.935	743.308	750.902	756.629
# Ricavi comprensivi di IVA# Contributi C/esercizio	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772
# Entrate Gestione Caratteristica -Totale	-647.667												
# Spese di gestione comprensivi di IVA # IVA su attività caratteristica # Imposte figurative su RO	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367	7.367
# Uscite Gestione Caratteristica - Totale	-54.611												
# CCNO	-694.911												
# Flusso di cassa Attività caratteristica	144.861												
# Investimenti # Manutenzioni straordinarie# Contributi c/impianti # IVA Investimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
# Flusso di Cassa Attività di Investimento	0												
# Erogazione mutuo # Rimborso rata mutuo (capitale) # Rimborso rata mutuo (interessi) # pre-finanziamento # Altri oneri finanziari # Differenziale Imposte su oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-67.868	-71.317	-74.941	-78.749	-82.751	-86.956	-91.375	-96.018	-100.897	-106.024	-111.412	-117.074	-123.023
	-82.132	-78.683	-75.059	-71.251	-67.249	-63.044	-58.625	-53.982	-49.103	-43.976	-38.588	-32.926	-26.977
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	27.103	25.965	24.769	23.513	22.192	20.804	19.346	17.814	16.204	14.512	12.734	10.866	8.902
# Flusso di Cassa Attività di Finanziamento	-122.897	-124.035	-125.231	-126.487	-								
	127.808	129.196	130.654	132.186	133.796	135.488	137.266	139.134	141.098				
# Flusso di cassa Finanziario (FCFE)	21.964	20.826	19.630	18.373	17.053	15.665	14.207	12.675	11.065	9.373	7.595	5.726	3.763
# SALDI DI CASSA PROGRESSIVI	604.441	625.267	644.897	663.271	680.324	695.989	710.196	722.871	733.935	743.308	750.902	756.629	760.392
# FC unlevered FCFO # FC disponibile per il debito FCFF # D.S.C.R. # L.L.C.R.	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861
	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861
	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97
	1,03	1,05	1,08	1,10	1,14	1,17	1,22	1,28	1,35	1,44	1,57	1,76	2,08

		731.772	731.772	731.772	731.772	731.772	731.772
		108.000	108.000	108.000	108.000	108.000	108.000
		839.772	839.772	839.772	839.772	839.772	839.772
		-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667	-647.667
Rendiconto Finanziario	27	7.367	28 7.367	29 7.367	30 7.367	317.367	32 7.367
S) Saldo Iniziale	760.392	-54.611	762.092	761.625	758.879	911.392	1.063.906
		-694.911	-694.911	-694.911	-687.258	-687.258	-687.258

Ricavi comprensivi di
IVA# Contributi
C/esercizio

**# Entrate Gestione Caratteristica
-Totale**

Spese di gestione comprensivi di IVA
IVA su attività caratteristica
Imposte figurative su RO

**# Uscite Gestione Caratteristica -
Totale**

CCNO

# Flusso di cassa Attività caratteristica	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513	152.513
# Investimenti	0	0	0	0	0	0
# Manutenzioni straordinarie# Contributi c/impianti	0	0	0	0	0	0
# IVA Investimenti	0	0	0	0	0	0
# Flusso di Cassa Attività di Investimento	0	0	0	0	0	0
# Erogazione mutuo	0	0	0	0	0	0
# Rimborso rata mutuo (capitale)	-129.274	-135.843	-142.746	0	0	0
# Rimborso rata mutuo (interessi)	-20.726	-14.157	-7.254	0	0	0
# pre-finanziamento	0	0	0	0	0	0
# Altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	0
# Differenziale Imposte su oneri finanziari	6.840	4.672	2.394	0	0	0
# Flusso di Cassa Attività di Finanziamento	-143.160	-145.328	-147.606	0	0	0
# Flusso di cassa Finanziario (FCFE)	1.700	-468	-2.746	152.513	152.513	152.513
# SALDI DI CASSA PROGRESSIVI	762.092	761.625	758.879	911.392	1.063.906	1.216.419
# FC unlevered FCFO	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513	152.513
# FC disponibile per il debito FCFF	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513	152.513
# D.S.C.R.	0,97	0,97	0,97	0,00	0,00	0,00
# L.L.C.R.	2,71	4,57	0,00	0,00	0,00	0,00

0	0	0	0	0	0	0
# Flusso di Cassa Attività di Investimento	0	0	0	0	0	0
# Erogazione mutuo	0	0	0	0	0	0
# Rimborso rata mutuo (capitale)	-129.274	-135.843	-142.746	0	0	0
# Rimborso rata mutuo (interessi)	-20.726	-14.157	-7.254	0	0	0
# pre-finanziamento	0	0	0	0	0	0
# Altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	0
# Differenziale Imposte su oneri finanziari	6.840	4.672	2.394	0	0	0
# Flusso di Cassa Attività di Finanziamento	-143.160	-145.328	-147.606	0	0	0
# Flusso di cassa Finanziario (FCFE)	1.700	-468	-2.746	152.513	152.513	152.513
# SALDI DI CASSA PROGRESSIVI	762.092	761.625	758.879	911.392	1.063.906	1.216.419
# FC unlevered FCFO	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513	152.513
# FC disponibile per il debito FCFF	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513	152.513
# D.S.C.R.	0,97	0,97	0,97	0,00	0,00	0,00
# L.L.C.R.	2,71	4,57	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELLA 15 - CALCOLO INDICI DI CONGRUITA' FINANZIARIA DEL BUSINESS PLAN

Flussi di Cassa	ANNO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32 TOT				
FC ATTIVITA' CARATTERISTICA	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	112.864	43.146	110.702	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513			
FC ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-2.015.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
FCFE	286.543	50.575	49.947	49.287	48.594	47.865	47.100	46.295	45.450	44.562	-15.774	-106.854	-11.111	21.964	20.826	19.630	18.373	17.053	15.665	14.207	12.675	11.065	9.373	7.595	5.726	3.763	1.700	-468	-2.746	152.513	152.513	152.513	152.513	#####			
#D.S.C.R.	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	0,75	0,29	0,74	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,00	0,00	0,00	28,13
#LL.C.R.	-0,01	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90	0,89	0,89	0,91	0,99	1,03	1,05	1,08	1,10	1,14	1,17	1,22	1,28	1,35	1,44	1,57	1,76	2,08	2,71	4,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,43		
FCFF	-1.851.879	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	112.864	43.146	110.702	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513	
FCFO	-1.851.879	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	163.430	112.864	43.146	110.702	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	144.861	152.513	152.513

Valori indicativi di riferimento Linee Guida

V.A.N. (flussi di cassa unlevered) di progetto	17.952
Tasso di attualizzazione (WACC) FCFO	7,15%
T.I.R. (flussi di cassa unlevered) di progetto	7,05%
Valore attualizzato Investimento	1.880.851
Valore attualizzato flussi di cassa (al netto di inv.)	1.862.899
VAN	17.952

TIR progetto +/- = WACC

-0,10% Differenza TIR/WACC

0,45% Differenza TIR/WACC PEF BASE
-0,55% Scostamento

VAN Progetto =>0

DSCR medio 0,97 =>1,20

LLCR medio 1,22 =>1,20

WACC 7,15%

COSTO CAPITALE PROPRIO 8,72%

COSTO CAPITALE DI DEBITO 5,08%

g=cap. di debito/(cap. di debito+cap. proprio) - indebitamento 30%

1-g - capitale proprio 70%

CALCOLO COSTO DEL CAPITALE PROPRIO

beta unlevered medio di settore 1

t aliquota marginale di imposta 33,00%

Rf tasso risk free 2,18%

Fonte Damodaran - Gennaio 2022

Rm atteso dal Mercato 6,72%

Fonte Damodaran - Gennaio 2022 - Settore intrattenimento (europa)

Premio di rischio per aziende medio piccole 2,00%

rm-rf 4,54%

Re 8,72%

4.QUALITÀ DEL SERVIZIO

Il servizio è stato svolto conformemente a quanto previsto dal contratto di concessione.

5.OBBLIGHI CONTRATTUALI

Il concessionario ha adempiuto agli obblighi previsti da contratto di concessione erogando il servizio conformemente a quanto previsto contrattualmente.

6.CONSIDERAZIONI FINALI

La ditta concessionaria ha erogato il servizio secondo quanto stabilito contrattualmente e con soddisfazione dell'utenza.

RISTORAZIONE SCOLASTICA

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO

Ristorazione scolastica in Martellago.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE.

Ristorazione scolastica affidata mediante appalto pubblico. Il servizio in questione è affidato in appalto di servizio e non nella forma della “concessione di servizio” pertanto non è previsto dalla legge un contratto di servizio e nemmeno il PEF. I successivi riferimenti al “contratto di servizio” si intendono riferiti al Capitolato speciale d’appalto ed al contratto di appalto.

Il servizio è proposto a tutti i minori iscritti nelle scuole del Comune ed ai loro insegnanti.

La spesa complessiva a carico del Comune è stata calcolata considerando il numero presunto di pasti da erogare sulla base del numero degli iscritti annuali nelle scuole infanzia e primarie del territorio comunale per un totale di 6 scuole, 3 primarie e 3 infanzia.

Le scuole infanzia hanno sede ad Olmo, Maerne ed a Martellago per una media di circa 300 alunni iscritti per ogni anno scolastico. Anche le scuole primarie hanno sede ad Olmo, Maerne d Martellago per una media di circa 950 alunni iscritti per ogni anno scolastico.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO

Servizio di ristorazione scolastica dall’1 febbraio 2021 al 31 gennaio 2023, per le scuole infanzia e primarie del territorio comunale.

Il servizio è stato appaltato alla ditta Serenissima Ristorazione SPA con sede legale in Viale della Scienza 26/A, 36100 Vicenza, cod. fisc. 01617950249 per l’importo complessivo di € 1.538.420,00 al netto di IVA al 4% compresi gli oneri per la sicurezza di importo € 1.600,00 al netto di IVA al 22%, con copertura finanziaria nel bilancio comunale esercizi 2021, 2022 e 2023. Poiché nel periodo in cui è stato riaffidato il servizio in parola (gennaio 2021) si protraeva l’emergenza sanitaria derivante da Covid 19, nell’importo complessivo di affidamento si erano sommati i seguenti importi aggiuntivi per singolo pasto:

€ 1,00 oltre IVA 4% per i pasti consegnati alle scuole infanzia

€ 0,96 oltre IVA 4% per i pasti consegnati alle scuole primarie.

I predetti costi aggiuntivi si riferivano a tutti gli interventi necessari che l’Appaltatore avrebbe dovuto mettere in atto per affrontare in sicurezza la realizzazione del servizio durante tale emergenza sanitaria. Si era dato atto che il riconoscimento di tali importi aggiuntivi era limitato al servizio ed alla fornitura da realizzare durante il periodo di emergenza sanitaria. Tali costi sarebbero dovuti venir meno una volta superata tale emergenza.

Sicchè, durante il periodo di affidamento del servizio in emergenza sanitaria il costo dei singoli pasti ammontava a:

- € 4,71 oltre IVA 4% i pasti consegnati alle scuole infanzia
- € 4,87 oltre IVA 4% i pasti consegnati alle scuole primarie,

mentre il costo dei singoli pasti una volta superata l'emergenza sanitaria si riducevano a:

- € 3,71 oltre IVA 4% i pasti consegnati alle scuole infanzia
- € 3,91 oltre IVA 4% i pasti consegnati alle scuole primarie.

I prezzi dei singoli pasti potevano, a richiesta documentata dell'Appaltatore, essere soggetti a revisione periodica annuale, in base all'Indice ISTAT per le famiglie di operai ed impiegati, con riferimento al mese di scadenza di ogni anno scolastico (giugno).

Il contratto sottoscritto con la predetta ditta affidataria del servizio è il num. rep. 4648 del 05/05/2021.

L'ufficio comunale che ha gestito il presente affidamento è il servizio Pubblica Istruzione, Cultura, Sport del Comune di Martellago;

Termini di investimento:

In sede di gara d'appalto originaria nell'anno 2017, la ditta aveva offerto le seguenti migliorie tecniche, anche grazie alle quali aveva ottenuto il punteggio tecnico con cui si è vista assegnare il servizio:

- la gestione delle diete speciali con QR code che permette, tramite lettore, di identificare la dieta durante tutte le fasi del servizio permettendo una maggiore sicurezza per l'utente: azione realizzata;
- Isola ecologica. Installazione di un'isola ecologica per la raccolta differenziata all'interno dei refettori: azione realizzata;
- Isola del pane: tale azione non si è potuta realizzare a causa dell'emergenza sanitaria Covid 19;
- Menù speciali: in occasione di festività e ricorrenze la ditta offre ai bambini dei menù a tema, elaborati sulla base dei prodotti regionali e nazionali tipici più importanti ed un menù stagionale sviluppato utilizzando i prodotti ortofrutticoli freschi di stagione: azione realizzata;
- Offerta 30 pasti gratuiti al giorno: azione realizzata;
- Ricette del recupero: tale azione non si è potuta realizzare a causa dell'emergenza sanitaria Covid 19;
- Installazione pannelli fonoassorbenti. Azione realizzata;
- Dotazione di 2 lavapavimenti /uno per il refettorio della scuola primaria di Martellago ed un altro per quella di Maerne: azione realizzata;
- Eventi e comunicazione diretta azienda- ente- genitori: azione realizzata, anche con la partecipazione costante della ditta alle convocazioni della commissione mensa;
- Carta dei servizi, cassetta dei suggerimenti e custode satisfaction: azioni realizzate anche con il supporto della commissione mensa e dei genitori assaggiatori;
- Consulenza della dietista: azione realizzata;
- Recupero dei pasti non distribuiti: tale azione non si è potuta realizzare a causa dell'emergenza sanitaria Covid 19;
- Iniziative di educazione alimentare: azioni realizzate con le iniziative denominate "Merenda sana" e

“Laboratori aggiuntivi di educazione alimentare” per i genitori.

Tali investimenti sono stati tutti realizzati.

C) SISTEMA DI MONITORAGGIO E CONTROLLO

Il RUP, ha gestito tutta la fase del controllo del servizio e le relative modalità di realizzazione con il supporto della DEC - Direttore dell'esecuzione –la sig.ra Mara Barbiero, istruttore amministrativo presso l'ufficio servizi Pubblica Istruzione, Cultura, Sport del Comune di Martellago.

L'ufficio comunale che ha gestito il presente affidamento è il servizio Pubblica Istruzione, Cultura, Sport del Comune di Martellago;

Per la verifica che i prodotti utilizzati dalla ditta fossero conformi a quanto disposto dal capitolato di gara, e per ulteriori verifiche igieniche-sanitarie degli ambienti dove si producevano i pasti e dove venivano distribuiti, il Comune ha affidato il servizio di ispezione igienico-nutrizionale ad una ditta del settore che si avvale di professionisti adeguatamente formati.

L'ufficio comunale ha disposto e coordinato tali ispezioni, verificando di volta in volta che non ci fossero difformità dalle indicazioni e prescrizioni previste nel capitolato. Ne caso venissero riscontrate tali difformità, si è provveduto alla segnalazione immediata per risolvere eventuali problematiche riscontrate.

Si evidenzia che nel corso dei due anni di espletamento del servizio, sono state realizzate:

- 17 ispezioni presso il centro di cottura di Mogliano Veneto: non vi sono mai state riscontrate difformità dal Capitolato di gara per le quali si sia reso necessario applicare la penale. Se vi sono state riscontrate anomalie, la ditta si è sempre prodigata con la massima urgenza per risolverle;

- 99 ispezioni realizzate nelle varie sedi delle mense scolastiche (in totale 6, 3 presso le scuole primarie e 3 presso le scuole infanzia): come per il centro di cottura, non vi sono mai state riscontrate difformità dal Capitolato di Gara per le quali si sia reso necessario applicare la penale. Se vi sono state riscontrate anomalie, la ditta si è sempre prodigata con la massima urgenza per risolverle.

Si dà atto inoltre che durante il periodo dell'emergenza sanitaria da Covid 19 la ditta Serenissima Ristorazione SPA con sede legale in Viale della Scienza 26/A, 36100 Vicenza, cod. fisc. 01617950249 ha offerto la massima collaborazione al Comune per la realizzazione di tutte le misure di sicurezza che di volta in volta le autorità emanava. Tale collaborazione è risultata essere fondamentale per la positiva riuscita dell'espletamento del servizio in tale contingenza sanitaria.

2.IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

DATI DEL SOGGETTO AFFIDATARIO: Serenissima Ristorazione SPA con sede legale in Viale della Scienza 26/A, 36100 Vicenza, C.F. e P.I. 01617950249, esercita attività di Ristorazione collettiva, scolastica e commerciale, servizi di Facility e produzione di specialità gastronomiche.

3.ANDAMENTO ECONOMICO

SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA	Costo pro capite	Costi complessivi	Tariffe	Ricavi complessivi	Personale addetto	Impatto su finanziante	PEF - confronto
Contratto di servizio	<p>durante il periodo di affidamento del servizio in emergenza sanitaria il costo dei singoli pasti ammontava a: € 4,71 oltre IVA 4% i scuole infanzia € 4,87 oltre IVA 4% i scuole primarie. Una volta superata l'emergenza sanitaria si riducevano a: € 3,71 oltre IVA 4% i scuole infanzia € 3,91 oltre IVA 4% i scuole primarie. Con l'adeguamento all'indice istat dovuto dopo il primo anno di affidamento il costo dei singoli pasti aumenta come di</p>	<p>l'importo consuntivo di tale affidamento, per il periodo da febbraio 2021 fino a tutto gennaio 2023, ammonta ad € 1.246.494,02 a fronte della fornitura complessiva nei due anni di affidamento di n. 279251 pasti.</p>	<p>Scuola dell'infanzia Tariffa intera € 3,20, tariffa ridotta € 2,45, tariffa terzo figlio € 1,70; Scuola primaria Tariffa intera € 3,95 Tariffa ridotta € 3,00 Tariffa terzo figlio € 1,70</p>	<p>Riscossione delle tariffe dagli utenti del servizio di ristorazione scolastica: totale riscosso come di seguito dettagliato 1) anno 2022 = € 440.000,00 2) anno 2021 = € 430.000,00</p>	<p>Presso la sede della ditta: 1 impiegata resp. centro operative; 1 aiuto cuoca; 1 addetto consegne; 3 addetti servizio mensa; 3 cuochi; 1 responsabile della produzione; 1 responsabile operativo. Presso i sei refettori delle scuole: 18 addetti Servizio mensa. La ditta ha dichiarato che l'incidenza della spesa del personale sul totale dell'importo dell'affidamento è del 50,98%. Pertanto si può attestare che l'importo complessivo per il personale</p>		

	seguito riportato: € 4,00 oltre IVA 4% i scuole infanzia € 4,21 oltre IVA 4% scuole primarie.				per l'intero periodo di affidamento ammonta ad € 635.462,65.		
Risultati raggiunti							
Scosta mento		Il servizio di Ristorazione Scolastica è soggetto ad innumerevoli varianti quali scioperi, malattie, gite scolastiche; nel periodo in questione ha inciso in modo particolare anche la pandemia Covid 19, soprattutto nel periodo da febbraio 2021 ad aprile 2022; conseguente mente, il numero dei pasti realmente consumati risulta sostanzialm ente inferiore a quanto preventivato. Nel corso dei due anni di affidamento si è proceduto quindi a	Nell'an no in questi one non si è verifica to alcun aumen to tariffari o		Nell'anno in questione non si è verificata variazione numerica del personale, ma un turn- over di addetti.		

		<p>ridurre di volta in volta l'importo del corrispettivo dovuto alla ditta, con le seguenti determinazioni della Responsabile del settore socio culturale:</p> <p>n. 216 del 16/03/2021, n. 303 del 13/04/2021, n. 888 dell'11/10/2021, n. 1001 del 17/11/2021, n. 24 del 17/1/2022, n. 882 del 09/11/2022, n. 32 del 16/01/2023.</p> <p>Inoltre, con determinazione della Responsabile del settore socio culturale n. 713 del 22/06/2022 si è proceduto con "l'Aggiornamento dei costi unitari dei pasti da riconoscere all'operatore economico affidatario del servizio di ristorazione scolastica periodo dal</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>26/09/2022 al 31/01/2023” adeguando il costo dei singoli pasti all’indice ISTAT del mese di giugno 2022 pari al 7,8%, così come di seguito riportato: € 4,00 oltre IVA 4% i pasti consegnati alle scuole infanzia € 4,21 oltre IVA 4% i pasti consegnati alle scuole primarie. Nella predetta determinazio ne n. 713/2022 si è anche proceduto a dare atto che non sarebbero più state necessarie (da settembre 2022) le azioni di sanificazion e realizzate dalla ditta in contingenza di Covid 19, azioni protrattesi fino a giugno 2022.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

4.QUALITA' DEL SERVIZIO

La relazione del SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA non prevede indicatori di qualità'.

5.OBBLIGHI CONTRATTUALI

	Volumi – quantità di attività (universalità)	Territorio servito (universalità)	Prestazioni specifiche da assicurare (socialità)	Obblighi di servizio pubblico (tutela ambiente)	Obblighi di servizio pubblico (altro)	Piano degli investimenti
Contratto di servizi	Fornitura del pasto a tutti gli alunni iscritti nelle Scuole infanzia e primarie situate nel Territorio del Comune di Martellago. Sono rispettivamente iscritti circa 300 nelle scuole infanzia e circa 950 nelle scuole primarie.	Territorio del Comune di Martellago	Il Servizio di ristorazione scolastica rientra nel più vasto concetto di "assistenza scolastica", le cui funzioni amministrative e sono state attribuite ai Comuni con l'art. 45 del D.P.R. 24 luglio 1977, n. 616 e le cui modalità di svolgimento sono demandate alla competenza legislativa regionale. La Regione Veneto ha dato attuazione al citato art. 45 del D.P.R. 616/1977 assegnando ai Comuni, con Legge 2 aprile 1985 n. 31 le funzioni di cui all'art. 42 del predetto D.P.R..	Questo servizio è considerato di pubblica utilità e non può essere interrotto o sospeso se non per comprovate cause di forza maggiore. Inoltre: il capitolato di gara predisposto dall'ufficio comunale in occasione dell'espletamento delle procedure con determinazione a contrarre n. 621 del 02/08/2017, prevedeva determinate caratteristiche qualitative e quantitative dei prodotti utilizzati per la ristorazione scolastica, caratteristiche che dovevano rispettare quanto disposto dalle leggi nazionali e dalle linee guida regionali sulla ristorazione scolastica.		

			La L.R. n. 31/85 specifica in particolare, all'art. 5, che tra gli "interventi volti a favorire l'adempimento o dell'obbligo scolastico e l'accesso ai vari gradi di istruzione e di formazione professionale" rientra anche il servizio ristorazione scolastico.			
Risultati raggiunti	Si attesta che a tutti gli alunni iscritti nelle Scuole situate nel Territorio del Comune di Martellago presenti in mensa è stato fornito il pasto.		La realizzazione del Servizio ha rispettato le suddette finalità	Per la verifica che i prodotti utilizzati dalla ditta fossero conformi a quanto disposto dal capitolato di gara, e per ulteriori verifiche igienico-sanitarie degli ambienti dove si producevano i pasti e dove venivano distribuiti, il Comune ha affidato il servizio di ispezione igienico-nutrizionale ad una ditta del settore che si avvale di professionisti adeguatamente formati.		
Scostamento						

6. CONSIDERAZIONI FINALI

Il servizio di ristorazione scolastica ha acquisito una valenza di natura didattica oltretutto educativa, dovendo necessariamente contribuire a favorire corretti comportamenti alimentari. I criteri ed i parametri

descritti nel Capitolato speciale d'appalto, che riguardano l'intero ciclo dalla fornitura alla distribuzione dei pasti, sono finalizzati a garantire il miglioramento della sicurezza e della qualità del prodotto fornito, anche in conformità alle Linee Guida sul miglioramento della qualità nutrizionale nella ristorazione scolastica, approvate dalla Regione Veneto. L'obiettivo del servizio di Ristorazione Scolastica è di favorire l'adempimento dell'obbligo scolastico, facilitando dunque l'accesso e la frequenza dei/le bambini/e al sistema scolastico e formativo indipendentemente dalle condizioni economiche sociali e psicofisiche. È di fondamentale importanza la partecipazione attiva degli utenti sia per tutelare il diritto alla corretta erogazione del servizio sia per favorire la collaborazione fra tutti i soggetti coinvolti nel processo.

- Le caratteristiche generali del servizio, descritte analiticamente nel capitolato speciale d'appalto a cui si rimanda per ogni ed ulteriore chiarimento, sono qui di seguito sintetizzate:

- il servizio di ristorazione scolastica è previsto per gli alunni e per il personale scolastico nei giorni in cui è previsto il rientro pomeridiano;

- per usufruire del servizio è necessario effettuare l'iscrizione, attraverso apposita modulistica, nel sistema informatico di gestione, di cui la ditta aggiudicataria dovrà dotarsi;

- il sistema di rilevazione delle presenze e di gestione dei pagamenti è interamente informatizzato e prevede l'utilizzo di una specifica procedura web. Il sistema rileva la presenza in tutti i giorni previsti dal calendario scolastico, salvo disdetta da parte del genitore;

- la fornitura dei pasti è effettuata per tutti i giorni scolastici con rientro pomeridiano, almeno in numero uguale alla presenza dei fruitori, il cui numero sarà giornalmente registrato nella procedura web dalla ditta appaltatrice;

- sono ammessi a fruire del servizio di ristorazione anche i docenti e non docenti tenuti ad espletare le mansioni di sorveglianza degli/le alunni/e durante la consumazione del pasto;

- sono accolte le esigenze degli iscritti al servizio che per motivi di salute, etico-religiosi chiedono di poter seguire diete particolari;

- per l'espletamento del servizio la ditta ha la piena disponibilità di mezzi, attrezzature e personale adeguati alle prestazioni richieste (anche in rapporto al tipo di utenza servita), oltre che compatibili con le strutture esistenti.

- Storicamente le tre scuole dell'infanzia sono organizzate su cinque rientri settimanali, mentre le tre scuole primarie sono organizzate sia con tempo- modulo che su cinque rientri settimanali.

- Il Comune ha attuato tutte le verifiche affinché il servizio di ristorazione, fornito da ditta affidataria in possesso dei requisiti prescritti dalla legge, ciò ha portato ad una gestione efficace ed efficiente, in modo da garantire da un lato il rispetto delle linee guida regionali, dall'altro il pieno soddisfacimento degli utenti, attraverso il monitoraggio costante da parte da parte del Comune, anche per il tramite della Commissione Mensa scolastica e di altro soggetto esperto incaricato dal Comune. L'ufficio comunale ha disposto e coordinato tali ispezioni, verificando di volta in volta che non ci fossero difformità dalle indicazioni e prescrizioni previste nel capitolato. Nel caso siano state riscontrate tali difformità, si è

provveduto alla segnalazione immediata per risolvere eventuali problematiche riscontrate.

Nei due anni di affidamento del servizio, l'ufficio comunale competente ha proceduto ad un costante controllo del numero dei pasti realmente consumati rispetto a quanto la ditta fatturava. Ogni mese, l'ufficio controllava che nelle fatture fossero indicati il numero di pasti riportati nelle bolle di consegna emesse giornalmente dalla ditta, e che tali bolle riportassero il reale numero di iscritti al servizio di ristorazione così come si evinceva dal portale in uso del predetto servizio, portale utilizzato dai genitori per inserire l'eventuale assenza dalla scuola del proprio figlio che corrispondeva quindi al mancato consumo del pasto quel determinato giorno. In caso di errori di fatturazione si procedeva a richiedere alla ditta la corrispondente nota di accredito. Per questo motivo, si può attestare che il Comune ha pagato alla ditta affidataria i pasti realmente consegnati alle scuole e consumati dagli utenti. Il servizio di Ristorazione Scolastica è soggetto ad innumerevoli varianti quali scioperi, malattie, gite scolastiche; nel periodo in questione ha inciso in modo particolare anche la pandemia Covid 19, soprattutto nel periodo da febbraio 2021 ad aprile 2022; conseguentemente, il numero dei pasti realmente consumati risulta sostanzialmente inferiore a quanto preventivato.

TRASPORTO SCOLASTICO

1.CONTESTO DI RIFERIMENTO

Trasporto scolastico nel territorio di Martellago.

A) NATURA E DESCRIZIONE DEL SERVIZIO PUBBLICO LOCALE

Trasporto scolastico affidato mediante appalto pubblico.

Il servizio in questione è affidato in appalto di servizio e non nella forma della “concessione di servizio” pertanto non è previsto dalla legge un contratto di servizio e nemmeno il PEF. I successivi riferimenti al “contratto di servizio” si intendono riferiti al Capitolato speciale d'appalto ed al contratto di appalto.

Il servizio è proposto a tutti i minori iscritti nelle scuole del Comune e che risiedono nelle zone periferiche del territorio comunale.

La spesa complessiva a carico del Comune è stata calcolata considerando il numero presunto di chilometri da percorrere (stimato in base allo storico), le spese di gestione, le spese amministrative, il costo del carburante, le spese di ammortamento dei mezzi, il pagamento dei compensi del personale incaricato dell'espletamento del servizio. Nella realizzazione del servizio si è tenuto conto che per ogni frazione ci sia la disponibilità di un mezzo, pertanto gli scuolabus sono tre con altrettanti tre autisti ed un accompagnatore per la tratta di Martellago. Giornalmente ogni scuolabus deve effettuare un primo percorso per le scuole secondarie di 1° grado situate in ogni frazione ed un secondo percorso per le scuole primarie sempre di ogni frazione. Per Martellago è previsto anche un terzo percorso per la scuola infanzia.

B) CONTRATTO DI SERVIZIO

Servizio di trasporto scolastico per gli anni scolastici 2021-2022 e 2022-2023 per le scuole infanzia, primarie e secondarie del territorio comunale (totali n. 9 scuole per un numero complessivo di minori iscritti nelle scuole del Comune: n. 1750).

Il servizio è stato affidato con determinazione della Responsabile del settore socio culturale n. 742 del 02/09/2021, con decorrenza dal 13/09/2021 e scadenza affidamento al 30/06/2023.

L'importo dell'affidamento per i due anni scolastici ammonta ad € 273.626,49 esclusa IVA 10%. L'importo annuale dell'affidamento ammonta ad € 136.813,25.

Le tariffe annuali che il Comune ha posto a carico degli utenti sono le seguenti:

€ 237,00 per ogni minore iscritto al servizio,

€ 142,50 per ogni secondo figlio iscritto al servizio.

Il trasporto si realizza per tutti gli iscritti al servizio, compresi gli alunni disabili. In media si iscrivono al servizio circa 120 alunni per ogni anno scolastico. Gli iscritti vengono prelevati nelle fermate pre - definite dal Comune e portati nelle rispettive sedi scolastiche. Con le stesse modalità è previsto anche il rientro

a casa.

Termini di investimento: nel momento di svolgimento della procedura di gara era ancora molto sentito il problema dell'emergenza sanitaria da COVID 19. Tra i criteri premiali particolare attenzione era stata posta sulla pulizia e sanificazione dei mezzi adibiti al servizio, con la previsione di una sanificazione ad ozono periodica degli ambienti interni degli scuolabus. Un altro criterio premiale era quello di realizzare un'attività di pianificazione ed aggiornamento dei percorsi degli scuolabus.

C) SISTEMA DI MONITORAGGIO-CONTROLLO

Nel caso di partenariato pubblico-privato ai sensi dell'art. 174 del Codice dei contratti pubblici, di cui al D. Lgs. 31 marzo 2023 n. 36, l'ente concedente esercita il controllo sull'attività dell'operatore economico, verificando in particolare la permanenza in capo all'operatore economico del rischio trasferito. L'operatore economico fornisce tutte le informazioni necessario allo scopo, con le modalità stabilite nel contratto:

L'affidamento del servizio di trasporto scolastico oggetto della presente relazione non prevedeva la figura del DEC (Direttore dell'Esecuzione) in quanto affidamento inferiore all'importo di € 500.000,00. La sottoscritta, in qualità di RUP, ha gestito tutta la fase del controllo del servizio e le relative modalità di realizzazione, con il supporto dell'ufficio comunale Pubblica Istruzione. Si sono pertanto effettuati dei controlli periodici e delle verifiche ispettive. Qualora si siano riscontrati vizi nella realizzazione del servizio si sono applicate delle penali come previste nel capitolato tecnico del servizio. Nel dettaglio nel corso dei due anni scolastici si sono applicate n. 4 penali, come indicato nelle seguenti determinazioni della sottoscritta:

n. 902 del 15/10/2021, n. 1143 del 16/12/2021, n. 88 del 31/01/2022 e n. 342 del 03/04/2023.

La ditta ha puntualmente adempiuto al pagamento delle penali ed ha poi dato seguito a tutti gli adempimenti ed alle procedure per sanare i vizi riscontrati.

2.IDENTIFICAZIONE SOGGETTO AFFIDATARIO

DATI DEL SOGGETTO AFFIDATARIO: Società D.A.P. s.r.l. con sede in Caivano (NA) alla via Don Minzoni, 8, Partita Iva e C.F. 06979021216 iscritta presso la C.C.I.A.A. di Napoli al N° 852882, esercita attività di noleggio da rimessa con conducente, nonché Trasporto Scolastico degli alunni frequentanti le scuole di ogni ordine e grado.

3.ANDAMENTO ECONOMICO

	Costo pro capite	Costi complessivi	Tariffe	Ricavi complessivi	Personale addetto	Impatto su finanza ente	PEF - confronto
Contratto di servizio	€ 1.140,00 annuo	€ 273.626,49 per l'intero biennio di affidamento.	€ 237,00 per ogni minore iscritto al servizio o, € 142,50 per ogni secondo figlio iscritto al servizio o.	Riscossione delle tariffe dagli utenti del servizio di trasporto scolastico per un totale riscosso come di seguito dettagliato 1) anno 2022 = € 26.155,50 2) anno 2021 = € 27.105,25	3 autisti ed un accompagnatore. Il costo totale della manodopera indicato dalla ditta in sede di gara ammonta ad € 170.368,80 per l'intero periodo di affidamento. La ditta ha dichiarato che applica il CCNL da aziende delle autorimesse e noleggio ed i dipendenti sono inquadrati nei livelli retributive C2 e C3.		
Risultati raggiunti							
Scostamento		Con determinazione n. 674 del 09/09/2022 si è riconosciuto alla ditta affidataria del servizio l'adeguamento per il secondo periodo di affidamento (sett. 2022-giugno 2023) per l'importo	Nell'anno in questione non si è verificato alcun aumento tariffario		Nell'anno in questione non si è verificata variazione numerica del personale, ma un turnover di autisti e accompagnatore.		

		<p>complessivo di €15.462,24 Con la stessa determinazione e si è provveduto altresì alla riduzione di € 5.177,19 per il venir meno della spesa da riconoscere alla ditta affidataria del servizio per l'attuazione delle misure anti Covid-19, previste in vigenza di emergenza sanitaria.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--

4.QUALITA' DEL SERVIZIO

Servizio <u>TRASPORTO</u> <u>SCOLASTICO</u>	Qualità contrattuale	Qualità tecnica	Obblighi di servizio pubblico (qualità)	Rispetto dei tempi puntualità	Accessibilità servizio	Soddisfazione dell'utenza
Contratto diservizio	<p>Nel sito del Comune sono pubblicate tutte le informazioni utili per l'adesione al Servizio di trasporto scolastico. Si tratta di una sorta di Carta del Servizio consultabile in qualsiasi momento. L'iscrizione al Servizio è subordinata alla presentazione di un modulo scaricabile dal sito del Comune. Nel modulo sono</p>	<p>L'Ufficio Pubblica Istruzione Comunale provvede a periodiche verifiche delle attività relative al Servizio. Se si riscontrano difformità rispetto al capitolato o rispetto all'offerta tecnica vengono applicate le penalità</p>	<p>Gli utenti disabili non pagano il Servizio di trasporto scolastico. I secondi figli che utilizzano il servizio pagano la tariffa ridotta € 47.50 a trimestre.</p>	<p>L'attivazione del Servizio è garantita dal secondo giorno di avvio dell'anno scolastico. Prima dell'avvio del Servizio, gli utenti sono avvisati con mail e viene inviato loro il piano dei trasporti con l'indicazione delle fermate e con l'orario indicativo di fermata.</p>	<p>Il Servizio è fruibile anche dai minori disabili. Ogni utente iscritto al Servizio viene avvisato tramite mail, comunicando la data di avvio del Servizio, gli orari di andata e rientro (comprensivi gli orari provvisori). Tale indicazione viene inviata agli utenti nel momento in cui le scuole comunicano all'ufficio</p>	<p>Non è stata avviata indagine ad hoc della soddisfazione degli utenti. L'ufficio pubblica istruzione intrattiene rapporti telematici con i genitori degli iscritti, raccogliendo dagli stessi le eventuali segnalazioni e/o osservazioni sull'andamento del Servizio.</p>

	<p>indicati tutti i requisiti e gli adempimenti necessari alla concreta attivazione del Servizio. Nel sito del Comune è reperibile anche il modulo per la cessazione del Servizio. Ogni istanza (attivazione/cessazione/variazione) viene presa in carico immediata, ed evasa al massimo entro 10 giorni dalla data di presentazione. Per il pagamento della tariffa dovuta dagli utenti, il Comune, con cadenza trimestrale, emette un avviso PAGOPA che l'utente può scaricare dall'APP IO. Per coloro che ne fanno richiesta l'avviso viene inviato via mail.</p>	<p>previste dal Capitolato di gara. Prima dell'avvio del Servizio sono stati richiesti alla ditta l'elenco dei mezzi impiegati. Le caratteristiche degli scuolabus sono rispondenti a quelle richieste nel capitolato (EURO 6). Il Servizio contempla anche l'accesso ad utenti con disabilità fisica. Nello scuolabus che effettua la linea del capoluogo è stato infatti previsto il posizionamento della pedana mobile, oltre ad aver inserito la figura dell'accompagnatore per supportare gli utenti in carrozzina</p>		<p>Viene altresì inviata ad ogni sede scolastica l'elenco degli alunni iscritti al Servizio. L'avvio dell'anno scolastico di riferimento è il limite temporale per avviare il Servizio di trasporto scolastico e tale limite è stato rispettato.</p>	<p>pubblica istruzione l'orario scolastico.</p>	
--	--	---	--	--	---	--

		Il Servizio non richiedeva la predisposizione del DUVRI				
Benchmark(altri)						
Risultati raggiunti	Le condizioni previste nel capitolato tecnico e nel contratto con la ditta affidataria del Servizio, relativamente alle diverse dimensioni di qualità del Servizio, sono state raggiunte	Le condizioni previste nel capitolato tecnico e nel contratto con la ditta affidataria del Servizio, relativamente alle diverse dimensioni di qualità del Servizio, sono state raggiunte	Le condizioni previste nel capitolato tecnico e nel contratto con la ditta affidataria del Servizio, relativamente alle diverse dimensioni di qualità del Servizio, sono state raggiunte	Le condizioni previste nel capitolato tecnico e nel contratto con la ditta affidataria del Servizio, relativamente alle diverse dimensioni di qualità del Servizio, sono state raggiunte	Le condizioni previste nel capitolato tecnico e nel contratto con la ditta affidataria del Servizio, relativamente alle diverse dimensioni di qualità del Servizio, sono state raggiunte	Le condizioni previste nel capitolato tecnico e nel contratto con la ditta affidataria del Servizio, relativamente alle diverse dimensioni di qualità del Servizio, sono state raggiunte
Scostamento						

5.OBBLIGHI CONTRATTUALI

	Volumi – quantità di attività (universalità)	Territorio servito (universalità)	Prestazioni specifiche e da assicurare (socialità)	Obblighi di servizi o pubblico (tutela ambiente)	Obblighi di servizi o pubblico (altro)	Piano degli investimenti
<i>Contratto diservizio</i>	Aspetto già documentato nella tabella n. 4	Territorio del Comune di Martellago	Il Servizio di trasporto scolastico ha come fine la facilitazione nel raggiungimento della sede scolastica da parte di minori soggetti all'obbligo scolastico, offrendo loro un momento di socializzazione	Gli scuolabus impiegati appartengono alla categoria EURO 6		
<i>Risultati raggiunti</i>	Aspetto già documentato nella tabella n. 4	Territorio del Comune di Martellago	La realizzazione del Servizio ha rispettato le suddette finalità	Gli scuolabus impiegati appartengono alla categoria EURO 6		
<i>Scostamento</i>						

6.CONSIDERAZIONI FINALI

Il Servizio di trasporto scolastico ha come finalità il supporto delle famiglie nel facilitare l'accesso dei piccoli cittadini in obbligo scolastico alle sedi scolastiche del territorio Comunale. La realizzazione dello stesso consente di raggiungere detta finalità in modo efficiente. La capillarità dei percorsi tracciati consente la copertura efficace del territorio.

La procedura di gara per l'affidamento del servizio in parola è stata strutturata secondo il principio del rapporto qualità/costo considerando, nell'attribuzione del punteggio da assegnare alle ditte concorrenti, fino ad un massimo di 70 punti per la qualità e fino ad un massimo di 30 punti per l'economicità. Relativamente all'impatto che il Servizio di trasporto scolastico genera nel bilancio

comunale, lo stesso crea un disavanzo significativo fra la spesa sostenuta dal Comune e quanto introitato dalle tariffe pagate dagli utenti (si rimanda alla tabella relativa al punto 3. "Andamento economico").

La ditta affidataria del servizio ha proposto la modifica di percorsi ed orari così da ottimizzare il servizio stesso, riducendo i tempi di percorrenza.