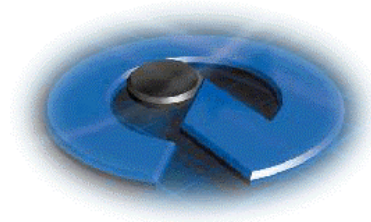

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025	Pagina 1 / 16
	Status Vers 01	

Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025




PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025
		Status Vers 01
		Pagina 2 / 16

INDICE

1 - INTRODUZIONE	3
1.1 PRESENTAZIONE.....	3
2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF	4
3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE	5
3.1 <i>DATI TECNICI E PATRIMONIALI</i>	5
3.1.1 <i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i>	5
3.1.2 <i>Dati tecnici e di qualità</i>	5
3.1.3 <i>Fonti di finanziamento</i>	5
3.1.4 <i>Piano Investimenti 2024</i>	5
3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO	6
3.2.1 <i>DATI DI CONTO ECONOMICO</i>	6
3.2.2 <i>FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA</i>	7
3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE	8
4 - PIANO FINANZIARIO 2024	9
5 VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE.....	15
A. LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE	15

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025	Pagina 3 / 16
	Status Vers 01	

1 - INTRODUZIONE

1.1 PRESENTAZIONE

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario del Comune di Saronno relativo alla gestione integrata del servizio di raccolta, trasporto, recupero e/o smaltimento dei rifiuti urbani ed ogni altra attività relativa all'igiene e alla pulizia urbana (poi di seguito definito servizio tutela igiene del suolo) svolto da AMSA SPA.


Il Piano Finanziario è stato redatto secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con la Delibera del 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF, recante "Aggiornamento biennale (2024- 2025) del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2,) che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR-2).

Con la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 dicembre 2013, è istituita l'imposta unica comunale IUC. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI) quest'ultima destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Il tributo deve essere corrisposto in base alla tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

Il Consiglio Comunale approva le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio medesimo in coordinamento con l'Amministrazione Comunale ed approvato dall'Autorità Competente. La TARI è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.


Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR-2, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento all'Appendice 1 per gli anni 2022 - 2025, come integrata da delibera 389/2023/R/RIF.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025
		Status Vers 01
		Pagina 4 / 16

2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF

Dal 1° agosto 2019 i servizi di Igiene Ambientale con CIG 7556583190 sono gestiti da AMSA SPA. L'appalto ha durata di cinque anni ed eventuali proroghe.

Per le modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale si fa riferimento alla dettagliata relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025
		Status Vers 01
		Pagina 5 / 16

3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE

3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per l'anno 2024 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Saronno; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato negli anni precedenti.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2024 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Saronno e secondo quanto stabilito nel nuovo progetto di gara; non vi sono comunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato negli anni precedenti.

AMSA S.p.A. garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale.


In merito all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, Amsa ha quantificato un valore del macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore", di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/rif, pari a 0,90.

3.1.3 Fonti di finanziamento

AMSA S.p.A. è gestita nella tesoreria centralizzata del gruppo A2A. Pertanto, i finanziamenti alla stessa vengono erogati direttamente dalla controllante A2A S.p.A. non vi sono pertanto fonti di finanziamento dirette da parte di terzi.

3.1.4 Piano Investimenti 2024

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi, che regola il servizio affidato dal Comune di Saronno, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025
		Status Vers 01
		Pagina 6 / 16

3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2024-2025), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2022 con riferimento al PEF 2024) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2022.

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7-8-9-10-11 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:


Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CSL CARC)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

Costi generali di gestione (CGG)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono state definite ed allocate due tipologie di costi generali di seguito descritte:

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025
		Status Vers 01
		Pagina 7 / 16

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il comune; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni dei soli comuni serviti da quella sede in ragione dei costi attribuiti alle voci CRT, CTS, CTR, CSL, CARC secondo quanto illustrato sopra;
- costi generali aziendali, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi, ...); tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, nonché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in ragione dei costi attribuiti a seguito del processo illustrato sopra.

L'utilizzo di tali criteri costituisce una parziale innovazione rispetto alla precedente metodologia tariffaria.

Nella determinazione dei costi per il 2024, sono state scorporate dai costi consuntivi 2022 le spese afferenti all'erogazione dei servizi non finanziabili con TARI.


3.2.2 FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA

Con riferimento all'anno 2024, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2022 e riportate al 2024 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, ed attribuiti alle due voci ARa e ARSc,a a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni sono stati utilizzati i due criteri seguenti:

- Attribuzione integrale per le partite di ricavo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale;
- Attribuzione pro quota per le partite di ricavo riferite a flussi di rifiuti che accorpano più gestioni, utilizzando come driver i quantitativi raccolti su ogni singola gestione risultanti dai sistemi ERP aziendali alimentati dai formulari di identificazione dei rifiuti e/o documenti di trasporto e di pesata.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società	
	Comune di Saronno	
	Nome Documento	Pagina
Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025		8 / 16
	Piano Finanzia- rio 2024_2025	
	Status Vers 01	

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui all'Appendice 1 della deliberazione 389/2023/R/RIF.

3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE


Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 12-13-14-15-16 del MTR-2.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- Attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche, automezzi);
- Attribuzione pro quota in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio (si tratta, in generale di altre immobilizzazioni).

Per determinare le componenti del Capitale Investito Netto, in aggiunta alle immobilizzazioni nette calcolate secondo il criterio sopra descritto, si è proceduto come segue:

- Il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal gestore per il servizio al comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- Le poste rettificative del capitale sono state allocate in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società	
	Comune di Saronno	
	Nome Documento Piano Finanziario 2024_2025	Pagina 9 / 16
	Status Vers 01	

4 - PIANO FINANZIARIO 2024

Il PEF 2024 è redatto in base alla Delibera ARERA 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF e fa riferimento:

- ✓ allo specifico layout di risultato "DETERMINAZIONE 6 NOVEMBRE 2023, N. 1/DTAC/2023 Allegato1_ToolMTR-2_agg2024-2025" utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla TARIFFA parte FISSA e parte VARIABILE, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del Comune;
- ✓ alla presente relazione che si attiene alla "DETERMINAZIONE 6 NOVEMBRE 2023, N. 1/DTAC/2023 Allegato 1 – piano economico finanziario quadriennale Excel e Allegato 2 – Relazione di accompagnamento" che ne rappresenta lo schema tipo;
- ✓ all'Allegato A Delibera 389/2023/R/RIF - AGGIORNAMENTO BIENNALE (2024-2025) DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-2);
- ✓ l'anno 2025 è determinato con riferimento ai costi d'esercizio, sulla base dei dati di bilancio 2023, opportunamente corretti in base all'andamento del progressivo ottobre 2023 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, al fine di pervenire alla migliore stima possibile del preconsuntivo 2023.

Seguendo il MTR-2 si definisce:

$$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$$

a = anno 2024, 2025

ΣT_a = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU

ΣTV_a = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile

ΣTF_a = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\begin{aligned} \Sigma TV_a = & CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a + CO^{exp}_{116,TV,a} + CQ^{exp}_{TV,a} + COI^{exp}_{TV,a} - b_a(AR_a) \\ & - b_a(1 + \omega_a)AR_{SC,a} + RC_{tot,TV,a} \end{aligned}$$

Dove:

- ✓ CRT_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati;
- ✓ CTS_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU;
- ✓ CTR_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU;
- ✓ CRD_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate;
- ✓ $CO^{exp}_{116,TV,a}$ è la componente di costo variabile, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20;

- ✓ $CQ^{exp}_{TV,a}$ è la componente di natura previsionale per la copertura di eventuali oneri variabili aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità se non ricompresi nel previgente Contratto di Servizio;
- ✓ $COI^{exp}_{TV,a}$ è la componente di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri variabili attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti;
- ✓ $b_a(AR_a)$ dove b_a è il fattore di sharing dei proventi che è posto a 0,3 mentre AR è la somma dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti e dai ricavi commerciali riconducibili ad altri servizi effettuati con risorse del servizio del ciclo integrato;
- ✓ $b_a(1 + \omega_a)AR_{SC,a}$ dove ω_a è posto a 0,1 mentre $AR_{SC,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza;
- ✓ $RCtot_{TV,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse.

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + CO^{exp}_{116,TF,a} + CQ^{exp}_{TF,a} + COI^{exp}_{TF,a} + RCtot_{TF,a}$$

Dove:


- ✓ CSL_a è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio;
- ✓ CC_a sono i costi comuni;
- ✓ CK_a sono i costi d'uso del capitale;
- ✓ $CO^{exp}_{116,TF,a}$ è la componente di costo fisso, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20;
- ✓ $CQ^{exp}_{TF,a}$ è la componente di natura previsionale per la copertura di eventuali oneri fissi aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità se non ricompresi nel previgente Contratto di Servizio;
- ✓ $COI^{exp}_{TF,a}$ è la componente di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri fissi attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti;
- ✓ $RCtot_{TF,a}$ rappresenta la componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse.

Come previsto nel MTR-2, i costi consuntivi 2022 (a-2 con a=2024) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi attualizzati considerando i tassi I^{2023} pari a 4,5% e I^{2024} pari a 8,8%. come stabilito dall'Art.7.6. Per l'anno 2025 si assume inflazione nulla.

Il totale Tariffa calcolato è pari a:

Euro al netto di Iva riferito ai soli costi del gestore		
anno	2024	2025
Totale Tariffa	1.790.080	1.910.902


Tabella 1

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025	Pagina 11 / 16
	Status Vers 01	

In tabella 2° e 2b vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA per i soli costi del gestore.

	2024	2025
	Saronno	Saronno
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	390.185	389.639
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	9.255	7.984
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CIR	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	- 1.341	41.140
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTV	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COIEXPTV	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	-	-
Fattore di Sharing b	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance ARsc	-	-
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)ARsc	-	-
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili RCtoTV	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	-
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	398.099	438.763
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	1.045.205	1.049.170
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-
Costi generali di gestione CGG	198.422	200.398
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-
Altri costi COAL	480	492
Costi comuni CC	198.902	200.891
Ammortamenti Amm	126.560	126.560
Accantonamenti Acc	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-
- di cui per crediti	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	63.402	53.430
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RLIC	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CKproprietari	-	-
Costi d'uso del capitale CK	189.962	179.990
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TF	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTF	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTF	-	-
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi RCtoTF	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	-
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	42.088
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.434.069	1.472.139
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.892.173	1.937.564
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.832.168	1.910.902

Tabella 2a

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025	Pagina 12 / 16
	Status Vers 01	

Grandezze fisico-tecniche		
raccolta differenziata %		
qa-2 ton		
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg		
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)		
Coefficiente di gradualità		
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1		
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2		
Totale γ		
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$		
Verifica del limite di crescita		
rpia		
coefficiente di recupero di produttività X_a		
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QLa		
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PGa		
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C116		
coeff. per recupero inflazione $CRla$		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p		
$(1+p)$		
$\sum Ta$		
$\sum TVa-1$		
$\sum TFa-1$		
$\sum Ta-1$		
$\sum Ta / \sum Ta-1$		
$\sum Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		
delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$		
Tva dopo distribuzione delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$	398.099	438.763
Tfa dopo distribuzione delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$	1.391.981	1.472.139
Ta=Tva+Tfa dopo distribuzione delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$	1.790.080	1.910.902
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile		
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa		
$\sum TVa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021		
$\sum TFa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021		
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021		
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-

Tabella 2b

Al fine di confrontare i costi della tariffa ARERA con i costi che compongono i contratti in essere, si riportano di seguito gli importi previsti per il 2024.

Totale importo dei contratti in essere per il 2024 pari a 1.831.688 Euro netto IVA e COal (480,47 Euro) pari a 2.014.856 Euro IVA compresa.


L'MTR 2024 calcolato è stato ribassato al valore dei contratti in essere ai sensi del comma 4.6 della Deliberazione 389/2023/R/RIF.

Come previsto dall'MTR-2 comma 4.5, in caso di superamento del limite tariffario è possibile rimodulare le entrate tariffarie con distribuzione del delta indicando l'eventuale recupero negli anni successivi del delta. È stato pertanto inserito il delta, pari a € 42.088 nella cartella "IN_Rimd" del Tool MTR-2 indicando come anno di recupero il 2025.

Nelle seguenti tabella 3_a e 3_b vengono evidenziate le colonne con i costi di competenza del Co-
mune ed una terza ed ultima colonna totale somma delle colonne di competenza del Gestore e del
Comune (comprensivo d’IVA) per gli anni 2024 e 2025.

	2024			2025		
	Saronno			Saronno		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	390.185	-	390.185	389.639	-	389.639
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CIS	9.255	-	9.255	7.984	-	7.984
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CIR	-	-	-	-	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	- 1.341	-	- 1.341	41.140	-	41.140
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COIEXPTV	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	-	-	-	-	-	-
Fattore di Sharing b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b[AR]	-	-	-	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance ARsc	-	-	-	-	-	-
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b[1+ω]	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b[1+ω]ARsc	-	-	-	-	-	-
Componente a congruaglio relativa ai costi variabili RCioITV	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		39.799	39.799		42.899	42.899
Recupero della (ΣTo-ΣImax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	398.099	39.799	437.898	438.763	42.899	481.662
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	1.045.205	-	1.045.205	1.049.170	-	1.049.170
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-	-	-	-	-
Costi generali di gestione CGG	198.422	-	198.422	200.398	-	200.398
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi COAL	480	-	480	492	-	492
Costi comuni CC	198.902	-	198.902	200.891	-	200.891
Ammortamenti Amm	126.560	-	126.560	126.560	-	126.560
Accantonamenti Acc	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	63.402	-	63.402	53.430	-	53.430
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RUC	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CKproprietari	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	189.962	-	189.962	179.990	-	179.990
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 COEXP116,TF	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQEXPTF	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTF	-	-	-	-	-	-
Componente a congruaglio relativa ai costi fissi RCioITF	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		143.369	143.369		143.934	143.934
Recupero della (ΣTo-ΣImax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	42.088	-	42.088
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.434.069	143.369	1.577.439	1.472.139	143.934	1.616.072
ΣTa= ΣTva + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.892.173	183.169	2.075.342	1.937.564	186.832	2.124.396
ΣTa= ΣTva + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.832.168	183.169	2.015.337	1.910.902	186.832	2.097.734


Tabella 3a

			Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025		Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025	Pagina 14 / 16
			Status Vers 01	

Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			79%		79%	
qa-2 ton			17.415,03		17.589,18	
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			10,21		10,24	
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			33,58		32,83	
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ1			-0,19		-0,19	
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ2			-0,14		-0,14	
Totale γ			-0,33		-0,33	
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			0,67		0,67	
Verifica del limite di crescita						
γpa			2,7%		2,7%	
coefficiente di recupero di produttività Xa			0,10%		0,10%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità GLa			0,00%		0,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PGa			0,00%		0,00%	
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C116			0,00%		0,00%	
coeff. per recupero inflazione CRa			7,00%		3,71%	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,60%		6,31%	
(1+ρ)			1,0960		1,0631	
ΣTa			2.015.337		2.097.734	
ΣTva-1			241.053		437.898	
ΣTfa-1			1.559.357		1.535.351	
ΣIa-1			1.800.410		1.973.249	
ΣTa/ ΣTa-1			1,1194		1,0631	
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)						
della (ΣTa-ΣTmax)			42.088		-	
Iva dopo distribuzione della (ΣTa-ΣTmax)						
Ira dopo distribuzione della (ΣTa-ΣTmax)	398.099	39.799	437.898	438.763	42.899	481.662
Ia=Iva+Ira dopo distribuzione della (ΣTa-ΣTmax)	1.391.981	143.369	1.535.351	1.472.139	143.934	1.616.072
	1.790.080	183.169	1.973.249	1.910.902	186.832	2.097.734
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile						
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-
ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021						
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			437.898			481.662
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.535.351			1.616.072
			1.973.249			2.097.734
Attività esterne Ciclo integrato RU						
	-	-	-	-	-	-
Macro Indicatore R1						
R1			0,90			0,90

Tabella 3b

All'interno della tariffa è stato inserito il contributo ARERA che AMSA ha regolarmente versato all'Autorità come previsto dall'allegato A alla determinazione 85/DAGR/2022 del 27 ottobre 2022 e per il quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA, pari a Euro 480,47 per il PEF 2024 e come previsto dall'allegato A della determinazione 67/DAGR/2023 del 12 ottobre 2023 e per la quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA, pari a Euro 492,25 per il PEF 2025.

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Progetto / Società Comune di Saronno	
	Comune di SARONNO - PIANO FINANZIARIO 2024 - 2025	Nome Documento Piano Finanzia- rio 2024_2025
		Status Vers 01
		Pagina 15 / 16

5 VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

a. LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il metodo MTR, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare:

$$\frac{\sum T_a}{\sum T_{a-1}} \leq (1 + \rho_a)$$

Dove:

a = anno 2024

T_a = Tariffa PEF 2024

T_{a-1} = Tariffa PEF 2023

ρ_a = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

$$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a + CRI_a$$

rpi_a = tasso di inflazione programmata ed uguale a 2,7%

X_a = coefficiente di recupero di produttività impostato a 0,1%

QL_a = coefficiente per il miglioramento previsto della qualità al 0%

PG_a = coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale pari a 0%

CRI_a = coefficiente per recupero inflazione pari a 7%

Tralasciando la valorizzazione dei coefficienti per il miglioramento e per la valorizzazione del perimetro gestionale, che potrebbero attestarsi ragionevolmente ai valori massimi ammissibili, il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è così verificato, essendo $1,0960 \leq 1,0960$:

$$\frac{1.973.249}{1.800.410} = 1,0960 \leq (1 + 0,027 - 0,001 + 0,00 + 0,00 + 0,070) = 1,0960$$

Qualità ambientale delle prestazioni	LIVELLO AVANZATO
--------------------------------------	------------------

		2022	
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]	TV ₂₀₂₂	256.542	←
	TF ₂₀₂₂	1.522.045	←
	T ₂₀₂₂	1.778.587	
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₂	17.415	←
CU _{eff2022} [cent€/kg]		10,21	
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		33,58	←

		<i>Cueff > Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+Y _a) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X _a ≤ 0,5%	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _a ≤ 0,3%
	LIVELLO AVANZATO (1+Y _a) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X _a ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X _a = 0,1%

	intervallo di riferimento	2024	
X _a	0	0,10%	←

Tabella 4

Nella tabella 4 la scelta relativa al coefficiente Xa relativo al recupero di efficienza posto a 0,1%.