

COMUNE DI SARONNO
Provincia di Varese

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PIANO ECONOMICO FINANZIARIO
2024-2025
PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI
GESTIONE DEI RIFIUTI**

Aggiornamento tariffario biennale

**ai sensi delle Deliberazioni ARERA
3 agosto 2021 n.363/2021/R/RIF
3 agosto 2023 n.389/2023/R/RIF**

**e della Determina ARERA
6 novembre 2023 n.1/DTAC/2023**

Sommario

1	Premessa (ETC).....	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
1.5	Altri elementi da segnalare.....	4
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	5
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	8
3.2.1	Dati di conto economico	8
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	16
3.2.3	Componenti di costo previsionali	17
3.2.4	Investimenti	18
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	18
4	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)	19
4.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	19
4.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	19
4.1.2	Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	21
4.1.3	Coefficiente C116.....	21
4.1.4	Coefficiente CRI.....	21
4.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	21
4.2.1	Componente previsionale CO ₁₁₆	21
4.2.2	Componente previsionale CQ.....	21
4.2.3	Componente previsionale COI.....	22
4.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	22
4.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	22
4.4.1	Determinazione del fattore b.....	22
4.4.2	Determinazione del fattore ω	22
4.5	Conguagli	22
4.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	23
	L'Ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 <i>Tool</i> di calcolo.....	23
4.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo.....	23
4.8	Rimodulazione dei conguagli.....	23

ALLEGATO 2

4.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	23
4.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	23
4.11	Ulteriori detrazioni	23
4.12	Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata	24

ALLEGATO 2

1 Premessa (ETC)

Il Comune di SARONNO (codice Istat 012119) appartiene alla provincia di VARESE, ente territoriale nel quale non è stato costituito l'Ambito territoriale ottimale dei rifiuti.

In ottemperanza al disposto della deliberazione Arera 363/21/R/Rif e 389/2023/R/Rif ed allegato (MTR-2 aggiornato) di ARERA svolgerà le funzioni di Ente Territorialmente Competente.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario è comunale e coincide con il solo territorio del Comune stesso. Nel territorio è applicata la TARI tributo.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) come integrata e modificata dalla deliberazione 389/2023/R/rif (di seguito: deliberazione 363/2021/R/RIF aggiornata e MTR-2 aggiornato), l'Ente territorialmente competente indica, i gestori nell'ambito tariffario definito al paragrafo 1.1:

- AMSA S.P.A.
- ECONORD S.P.A.
- Comune di SARONNO

In ottemperanza all'applicazione dell'articolo 28.3 del MTR-2, in quanto l'ETC risulta identificabile con il gestore, la validazione verrà svolta da un soggetto terzo con adeguato profilo di terzietà.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Gli impianti di chiusura del ciclo integrato dei rifiuti sono: impianto di compostaggio e impianto d'incenerimento con recupero di energia

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 363/2021/R/RIF aggiornata, l'Ente territorialmente competente acquisisce da ciascun gestore e relativamente a ciascun ambito tariffario di sua competenza:

1. il PEF relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 1/DTAC/2023, compilato per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 1/DTAC/2023). In caso di contratto di affidamento del servizio pluricomunale è facoltà dell'Ente territorialmente competente richiedere al gestore la redazione di un'unica relazione di accompagnamento, purché sia garantito il dettaglio di tutte le informazioni e le valutazioni necessarie a illustrare il singolo PEF da trasmettere all'Autorità, precisando i servizi svolti in ciascun comune e gli eventuali altri elementi di specificità di livello comunale, anche mediante l'inserimento di tabelle riepilogative;
3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 1/DTAC/2023, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e

ALLEGATO 2

la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

1.5 Altri elementi da segnalare

L'Ente territorialmente competente dà altresì atto di eventuali ulteriori elementi, ivi comprese eventuali specificità locali, sottesi alle scelte in concreto adottate nell'ambito del procedimento di approvazione della singola predisposizione tariffaria e che ritiene meritevoli di segnalazione all'Autorità.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

AMSA S.P.A.

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.

ECONORD S.P.A.

Il Comune di Saronno appartenente avente 38.442 abitanti al 31/12/22.

L'affidamento del servizio rifiuti è avvenuto a partire dalla deliberazione del consiglio direttivo esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il Capitolato d'appalto ed il Bando di Gara per la gestione dei servizi di nettezza urbana e delle raccolte differenziate, che ha portato all'aggiudicazione dei servizi all'ATI tra l'impresa AMSA S.p.A. (Capogruppo mandataria) e l'impresa Econord S.pA (mandante).

Descrizione del servizio oggetto di affidamento

Il servizio attualmente svolto da Econord S.p.a prevede la prestazione dei servizi di raccolta dei rifiuti e raccolta differenziata, di trasporto e di conferimento a impianti di smaltimento/recupero dei rifiuti raccolti, nonché altri servizi aggiuntivi.

In particolare i servizi principali svolti sono:

- Raccolta umido
- Raccolta carta e cartone
- Raccolta vetro e lattine
- Raccolta vegetali
- Raccolta multimateriale
- Raccolta pile
- Raccolta farmaci
- Gestione centro raccolta

ALLEGATO 2

Operazioni di recupero, smaltimento e/o commercializzazione dei rifiuti

Relativamente invece al recupero e/o allo smaltimento dei rifiuti raccolti sul territorio, questo servizio prevede lo smaltimento o il recupero dei rifiuti presso impianti autorizzati, precedentemente comunicati dall'appaltatore con le modalità previste dal Capitolato. Di seguito si riporta l'elenco degli impianti di smaltimento trattamento presso cui sono stati conferiti i rifiuti nell'anno 2022.

Cer	Desc. Cer	Smaltitore
200301	Secco	A2A AMBIENTE SPA TERMOVALORIZZATORE
200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	AMBRO LOGISTICA SRL
160103	pneumatici fuori uso	BRIANTE MARTEGANI S.R.L.
200301	Secco	BRIANZA ENERGIA AMBIENTE S.P.A.
200307	rifiuti ingombranti	CARIS SERVIZI SRL
200101	carta e cartone	CARTIERA DI COLOGNO SPA
170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	CAVA FUSI SRL
200140	metalli	DELLAVEDOVA GIOVANNI E C. SAS
200138	legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	ECOLEGNO BRIANZA SRL
150102	imballaggi di plastica	ECONORD SPA - CARBONATE
200139	plastica	ECONORD SPA - CARBONATE
200306	rifiuti prodotti dalla pulizia delle acque di scarico	ECONORD SPA - FIGINO TERRE
200102	vetro	EUROVETRO SRL (VIA 1 MAGGIO 12)
150107	imballaggi di vetro	EUROVETRO SRL (VIA 1 MAGGIO 45)
200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
160504	gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200127	vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200131	medicinali citotossici e citostatici	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200307	rifiuti ingombranti	IL TRUCIOLO SRL
200303	residui della pulizia stradale	LA NUOVA TERRA S.R.L. (LENTATE)
200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	LAVORO E AMBIENTE SRL
200125	oli e grassi commestibili	LODIGIANA RECUPERI SRL
200108	umido	MONTELLO S.P.A.
200110	abbigliamento	PANDOLFI SRL
200123	apparecchiature fuori uso contenenti clorofluorocarburi	S.E.VAL. SRL
200101	carta e cartone	SE.GE. ECOLOGIA S.R.L.
200125	oli e grassi commestibili	SELPOWER AMBIENTE SRL
200201	verde e sfalci	SOC. AGR. S.S. LA FATTORIA DI GUZZETTI
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	STENA RECYCLING SRL (CAVENAGO)
200121	tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	TREEE S.R.L.
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	TREEE S.R.L.
200126	oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	VENANZIEFFE S.R.L.
200201	verde e sfalci	VERDEAMBIENTE S.R.L.

Tabella 1 - impianti di destino anno 2022

COMUNE DI SARONNO

Il Comune espone i costi riguardanti le attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani.

Il Comune gestisce il servizio di Gestione tariffe e rapporto con gli utenti utilizzando le forme e gli strumenti organizzativi e gestionali ritenuti più idonei per il raggiungimento dei più elevati livelli di efficienza, efficacia ed economicità.

Il Comune predispone altresì il PEF e le tariffe per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale; ha la gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti a partire dall'iscrizione in banca dati di tutti i dati imponibili che determinano il tributo. Si occupa dell'acquisizione delle denunce di occupazione, di cessazione e variazione, elabora la liquidazione del tributo, ne cura la stampa ed il recapito.

Con la qualificazione della natura tributaria della TARI, le attività di accertamento e contenzioso sono a completo carico del Comune che effettua le attività di gestione di uno sportello TARI che, oltre alla gestione degli avvisi di pagamento per ogni utente, ha funzione di front e back office. Esso fornisce una serie di servizi per tutta la popolazione assumendo un ruolo di congiunzione tra Azienda, cittadino e Comune.

2.2 Altre informazioni rilevanti

ECONORD S.P.A.

ALLEGATO 2

Con riferimento allo stato giuridico-patrimoniale del gestore, si precisa che non sono in corso procedure fallimentari, di concordato preventivo o altro.

COMUNE DI SARONNO

Il Comune non si trova in una situazione di squilibrio strutturale.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

AMSA S.P.A.

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

ECONORD S.P.A.

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2024-2025, non sono attese variazioni di perimetro gestionale che interessano i servizi forniti, né consegue che non è necessario alcun incremento tariffario né la valorizzazione del coefficiente PG da parte dell'Ente territorialmente competente e/o il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI).

Non si rendono necessarie variazioni nel perimetro della gestione nella realtà territoriale descritta a seguito di un cambiamento sistematico delle attività.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

AMSA SPA

Per l'anno 2024 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Co-mune 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.

ECONORD S.P.A.

Con riferimento ad entrambe le annualità del biennio 2024-2025, non sono previste variazioni delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività erogate, né alcun adeguamento è previsto in relazione ai nuovi standard minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità rispetto a quelle approvate dall'Ente territorialmente competente.

Il gestore non ravvisa dunque l'esigenza di valorizzazione del coefficiente QL da parte dell'Ente territorialmente competente e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ e/o COI).

Di seguito i quantitativi raccolti:

ALLEGATO 2

COMUNE DI SARONNO - 2022

Rifiuto	Totale
rifiuti prodotti dalla pulizia delle acque di scarico	209.040,00
Esclusi	209.040,00
toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	2.833,00
imballaggi di plastica	1.233.340,00
imballaggi di vetro	1.752.640,00
pneumatici fuori uso	15.980,00
gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	776,00
rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	502.480,00
carta e cartone	2.280.860,00
vetro	60.860,00
umido	3.546.860,00
abbigliamento	12.430,00
tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	1.920,00
apparecchiature fuori uso contenenti clorofluorocarburi	41.280,00
oli e grassi commestibili	4.740,00
oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	6.180,00
vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	63.512,00
medicinali citotossici e citostatici	4.247,00
batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	4.094,00
apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	29.617,00
apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	125.430,00
legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	1.410.580,00
plastica	12.080,00
metalli	157.150,00
verde e sfalci	862.990,00
residui della pulizia stradale	624.620,00
rifiuti ingombranti	999.540,00
Differenziata	13.757.039,00
Secco	3.665.600,00
Indifferenziato	3.665.600,00
Percentuale Diff	78,96%

Tabella 2 - Raccolta Differenziata dati 2022 Osservatorio Rifiuti

In merito all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, Econord S.p.A. ha quantificato un valore del macro-indicatore R1, l'"Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore", come definito all'articolo 6 dell'Allegato A alla delibera 387/2023/R/rif. Tale valore è stato misurato in conformità con le disposizioni indicate nel predetto documento, risultando pari a 0.90.

Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia _{AVV_RicRD,sc} [R1] (dato 2022)	0,90
--	------

EfficaciaAvv_RICRD_sc

3.1.3 Fonti di finanziamento

AMSA S.p.A.

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.

ECONORD S.p.A.

Il servizio è stato finanziato con mezzi propri dell'azienda. Le fonti di finanziamento sono i proventi da TARI, come previsto dalla normativa vigente.

ALLEGATO 2

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

AMSA S.P.A.

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.

ECONORD S.P.A.

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2023 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato. Tali dati sono inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2022) come illustrato nei paragrafi seguenti.

Il gestore ha prodotto, su richiesta degli enti territorialmente competenti, un PEF relativo all'intero Centro di Servizio di Saronno, riconciliandolo con le voci del Conto economico 2022 e le voci del Conto Economico 2023 annualizzandole (dati presunti). Sono stati poi forniti i criteri di ripartizione del piano di bacino nei singoli ambiti tariffari comunali.

3.2.1 *Dati di conto economico*

AMSA S.P.A.

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:

- 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

ALLEGATO 2

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.

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:

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

a = anno 2024, 2025

$\sum T_a$ = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU

$\sum TV_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile

$\sum TF_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

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

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;

ALLEGATO 2

- ✓ $CQ^{exp}_{TV,a}$ 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.

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

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

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.

ALLEGATO 2

	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 CTR	-	-
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 conguaglio relativa ai costi variabili RCtotTV	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - 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 conguaglio relativa ai costi fissi RCtotTF	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	-
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	42.088
ΣTVa 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 + ΣTVa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.892.173	1.937.564
ΣTa= ΣTVa + ΣTVa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.832.168	1.910.902

Tabella 2a

ALLEGATO 2

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		
<i>rpia</i>		
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 $CRIa$		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ		
$(1+\rho)$		
$\sum Ta$		
$\sum IVa-1$		
$\sum IFa-1$		
$\sum Ia-1$		
$\sum Ta / \sum Ta-1$		
$\sum Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		
delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$		
Iva dopo distribuzione delta $(\sum Ia - \sum Tmax)$	398.099	438.763
Ifa dopo distribuzione delta $(\sum Ia - \sum Tmax)$	1.391.981	1.472.139
$Ta = IVa + Ifa$ 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		
$\sum IVa$ 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		
$\sum IFa$ 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 3a e 3b vengono evidenziate le colonne con i costi di competenza del Comune 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.

ALLEGATO 2

	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 CTS	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 congruaggio relativa ai costi variabili RCtoTV	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	39.799	39.799	-	42.899	42.899
Recupero della (ΣTo-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	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 congruaggio relativa ai costi fissi RCtoTF	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	143.369	143.369	-	143.934	143.934
Recupero della (ΣTo-ΣTmax) 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

ALLEGATO 2

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 γ_1			-0,19		-0,19
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,14		-0,14
Totale γ			-0,33		-0,33
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$			0,67		0,67
Verifica del limite di crescita					
ρ_{pia}			2,7%		2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,10%		0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità Q_La			0,00%		0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%		0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C116			0,00%		0,00%
coeff. per recupero inflazione CR_{Ia}			7,00%		3,71%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p			9,60%		6,31%
$(1+p)$			1,0960		1,0631
ΣI_a			2.015.337		2.097.734
$\Sigma IVa-1$			241.053		437.898
$\Sigma Ifa-1$			1.559.357		1.535.351
$\Sigma Ia-1$			1.800.410		1.973.249
$\Sigma Ia / \Sigma Ia-1$			1,1194		1,0631
$\Sigma Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			1.973.249		2.097.734
delta $(\Sigma Ia - \Sigma Tmax)$			42.088		-
IVa dopo distribuzione della $(\Sigma Ia - \Sigma Tmax)$	398.099	39.799	437.898	438.763	42.899
Ifa dopo distribuzione della $(\Sigma Ia - \Sigma Tmax)$	1.391.981	143.369	1.535.351	1.472.139	143.934
$Ia = IVa + Ifa$ dopo distribuzione della $(\Sigma Ia - \Sigma Tmax)$	1.790.080	183.169	1.973.249	1.910.902	186.832
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			-		-
ΣIVa 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			437.898		481.662
ΣIfa 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			1.535.351		1.616.072
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021			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.

ECONORD S.P.A.

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF per le annualità 2024-2025 sono stati utilizzati i dati ricavati dall'ultimo documento contabile obbligatorio disponibile ovvero il bilancio di esercizio 2022.

Per l'annualità 2023 sono stati utilizzati i dati di preconsuntivo del 2023 attuando un forecast sull'anno (Dati presunti).

ALLEGATO 2

Ai fini del calcolo del PEF le voci contabili utilizzate sono relative a:

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili direttamente al Comune di Saronno.
- costi di struttura di Econord S.p.A, trasversali a tutti i Comuni serviti dal Centro di Servizio di Saronno, ed imputati in base a percentuali individuate (drivers di ribaltamento dei costi).

Le componenti CRT, CRD, CSL e CGG indicate nelle tavole di rendicontazione dei costi richieste dall'ente territorialmente competente sono state calcolate utilizzando i dati ricavati dal bilancio di esercizio relativo all'annualità 2022 e i dati presunti 2023. Nel MTR-2 verranno, attraverso l'uso del tool ARERA, rivalutati con gli incrementi ISTAT per l'inflazione.

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	CRT ₂₂	CTS ₂₂	CTR ₂₂	CRD ₂₂	CSL ₂₂	CARC ₂₂	CGG ₂₂
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	18.148			103.220	45.371		291
B7 - Costi per servizi	40.511		193.869	147.577	101.278		29.172
B8 - Costi per godimento di beni di terzi							30.898
B9 - Costi del personale	98.855			360.115	247.138		19.633
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							
B14 - Oneri diversi di gestione							30.482
totale	157.515	-	193.869	610.911	393.787	-	110.476

Tabella 3: Prospetto costi 2022 inseriti nel PEF

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	CRT ₂₃	CTS ₂₃	CTR ₂₃	CRD ₂₃	CSL ₂₃	CARC ₂₃	CGG ₂₃
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	15.410			179.984	38.524		283
B7 - Costi per servizi	41.100		331.201	149.720	102.749		38.538
B8 - Costi per godimento di beni di terzi							27.655
B9 - Costi del personale	97.553			355.370	243.881		19.109
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							
B14 - Oneri diversi di gestione							31.391
totale	154.062	-	331.201	685.073	385.154	-	116.975

Tabella 4: Prospetto costi 2023 inseriti nel PEF

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, in particolare:

B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7) Per servizi

B8) Per godimento beni di terzi

B9) Per il personale

B10) Ammortamenti e svalutazioni

B14) Oneri diversi di gestione

I costi sono al netto dell'IVA detraibile e delle imposte e al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nell'allegato A della delibera 443).

Nota sui drivers di ribaltamento

In merito alla determinazione dei dati relativi alle componenti CRT, CRD e CSL tali costi sono stati determinati a partire dalla somma dei costi registrati relativamente a manodopera, gestione mezzi, acquisto materiale per il Centro di Servizio di Saronno che eroga servizi a 2 comuni tra cui il Comune di Saronno. I costi relativi a manodopera e gestione mezzi sono stati ripartiti sul Comune in base all'impegno specifico di uomini e mezzi desunti dai quadri di servizio per le attività svolte per il Comune rispetto all'impegno complessivo del CdS e suddivisi in base agli impegni relativi per tipologia di servizio erogato (attività di igiene urbana CSL, raccolte differenziate CRD e raccolta frazione indifferenziata CRT). I costi relativi all'acquisto materiali sono stati invece imputati direttamente a ciascun Comune sulla base delle relative registrazioni contabili.

Ove presenti i costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR), sono stati imputati direttamente a ciascun Comune in funzione delle relative registrazioni contabili.

Il costo complessivo del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento per l'annualità 2022 ammonta a 1.321.390 € e per l'annualità 2023 ammonta a 1.332.026 €. La media ponderata dei driver di allocazione per le tre componenti porta ad una scomposizione di costi come di seguito riportato:

ALLEGATO 2

COMUNE DI SARONNO		
CRT	CRD	CSL
14,00%	51,00%	35,00%

I costi generali di gestione (CGG) che ammontano per l'anno 2022 a 125.607 €, per l'anno 2023 a 127.269 € e comprendono i costi corporate sono stati ripartiti sul CdS secondo i seguenti criteri:

- imputati direttamente in funzione delle registrazioni contabili fatte per ciascun Comune;
- quota parte relativa ai costi di gestione del cantiere ripartiti in funzione della percentuale di fatturato di ciascun Comune;

COMUNE DI SARONNO

Per l'anno 2024 i costi sostenuti dal Comune sono stati dedotti dalle scritture contabili obbligatorie relative all'anno 2022, per l'anno 2025 i costi sono stati dedotti dal bilancio preconsuntivo 2023.

Gli oneri relativi all'IVA indetraibile derivano dalla fatturazione del servizio da parte del gestore e dai costi sostenuti direttamente dal Comune; gli altri costi valorizzati sono relativi alla gestione del settore tributi e relativi all'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani.

VOCI DI COSTO OPERATIVI RIVALUTATI		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	-	
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	1.054.132	1.054.132
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni non differenziate CRT	-	-
Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio CSL	-	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	275.275	275.275
Costi generali di gestione CGG	80.639	80.639
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-
Altri costi COAL	546	546
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	197.616	200.064
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	247.102	242.010

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

AMSA S.P.A.

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).

ALLEGATO 2

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.

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.

ECONORD S.P.A.

Per la determinazione delle entrate tariffarie il nuovo metodo prevede l'introduzione di un fattore di sharing per i proventi derivanti dai corrispettivi CONAI (ARCONÆI,a) e proventi derivanti dalla vendita di materiale e di energia derivante dai rifiuti) (art. 2.2 del. 443).

La determinazione del fattore di sharing b è lasciata in capo all'Ente competente.

COMUNE DI SARONNO

Con riferimento alle annualità 2024 e 2025 le componenti di ricavo derivanti dalla vendita di materiali e/o energia non sono state valorizzate in quanto non incassate dal Comune.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

AMSA S.P.A.

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.

ALLEGATO 2

ECONORD S.P.A.

Non sono previste nuove attività per cui sia necessario richiedere la valorizzazione di costi previsionali.

COMUNE DI SARONNO

Coerentemente con quanto descritto nei paragrafi precedenti, per le annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale COI, CQ e CO116.

3.2.4 Investimenti

ECONORD S.P.A.

Per il periodo 2024-2025 non sono previsti investimenti in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

COMUNE DI SARONNO

Il Comune non ha previsto investimenti per le annualità 2024 e 2025.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

ECONORD S.P.A.

Di seguito è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nel PEF 2024-2025, che complessivamente rappresentano:

- 117.022 €: 71.586 € sono le voci a copertura dei costi di ammortamento, 1.412 € accantonamenti ACC per rischi e oneri previsti dalla normativa di settore; 44.024 € è l'ammontare che alimenta la voce Remunerazione del capitale investito netto per l'annualità 2024.
- 104.721 €: 65.947 € le voci a copertura dei costi di ammortamento, 1.315 € accantonamenti ACC per rischi e oneri previsti dalla normativa di settore; 37.458 € è l'ammontare che alimenta la voce Remunerazione del capitale investito netto per l'annualità 2025

		2024				2025			
Costi d'uso del capitale		Econord S.p.A.	0	0	0	Econord S.p.A.	0	0	0
Ammortamento	AMM _a	71.586	-	-	-	65.947	-	-	-
Accantonamenti	ACC _a	1.412	-	-	-	1.315	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti		1.412	-	-	-	1.315	-	-	-
- 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	R _a	44.024	-	-	-	37.458	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R _{UC,a}	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK _{prop,a}	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CK_a	117.022	-	-	-	104.721	-	-	-

Tabella 5: Costi d'uso del capitale 2024 - 2025

Per il calcolo degli ammortamenti sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespite non completamente ammortizzato e classificato in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del.443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento.

I cespiti sui quali sono stati calcolati gli ammortamenti da imputare al comune si riferiscono a mezzi e attrezzature impiegate per i comuni serviti dal Centro di Servizi di Saronno. La quota parte da imputare a ciascun comune è stata determinata sulla base del peso percentuale del fatturato di ciascun

ALLEGATO 2

comune rispetto fatturato totale dei comuni serviti. La percentuale del comune di Saronno corrisponde a 55,31% per l'anno 2022 e 53,83% per l'anno 2023.

I fondi di accantonamento si riferiscono unicamente ai fondi di accantonamento per svalutazione crediti iscritti a bilancio e ripartiti tra i singoli comuni sulla base del fatturato (secondo il driver già indicato).

COMUNE DI SARONNO

La tabella sottostante riporta il costo relativo alla quota di accantonamento crediti per dubbia esigibilità (FCDE) rispettando la misura massima consentita così come risultanti dal tool di calcolo predisposto dall'Autorità.

Costi uso del capitale		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Accantonamenti Acc	170.621	246.243
Remunerazione del capitale investito netto R	-	-

4 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)

4.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente allega la seguente tabella riepilogativa del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a), così come risultante prima del limite annuale alla crescita, con riferimento ad entrambe le annualità del biennio 2024-2025, nonché del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell'Allegato 1 *Tool* di calcolo, indicate con $\Sigma T_{max a}$) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.

	2024	2025
rp_{ia}	2,70%	2,70%
X_a	0,10%	0,10%
QL_a	0,00%	0,00%
PG_a	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
CRI_a	4,00%	1,50%
p_a	6,60%	4,10%

	2024	2025
T_a	5.370.422	5.588.404
TV_{a-1}	2.078.327	2.492.097
TF_{a-1}	2.969.681	2.878.325
T_{a-1}	5.048.008	5.370.422
T_a / T_{a-1}	1,064	1,041
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	NO	NO

4.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

L'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del Benchmark di riferimento (anno 2022), dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno a-2 ha individuato i seguenti valori di γ_1 e γ_2 :

ALLEGATO 2

% RD (dato 2022)	79%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	SODDISFACENTE
Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia _{AVV_RicRD,sc} [R1] (dato 2022)	0,90
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2024
γ_1	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	-0,19
γ_2	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	-0,14
γ		-0,33
$1+\gamma$		0,67

L'Ente Territorialmente Competente in relazione sulla base delle risultanze del confronto tra il costo unitario effettivo (C_{Ueff}) e il *Benchmark* di riferimento, entrambi relativi all'anno 2022, nonché delle proprie valutazioni sui risultati di raccolta differenziata e di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno a-2, illustra la determinazione della valorizzazione del coefficiente di recupero produttività X .

		$C_{Ueff} > Benchmark$	$C_{Ueff} \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a \leq 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

ALLEGATO 2

	intervallo di riferimento	2024
X_a	$X_a=0,1\%$	0,10%

4.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente indica:

	2024	2025
QL _a	0,00%	0,00%
PG _a	0,00%	0,00%

Sulla base di tali valori l'Ente territorialmente competente definisce il quadrante di riferimento della gestione per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 (articolo 4.3 del MTR-2 aggiornato).

4.1.3 Coefficiente C116

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono stati valorizzati il coefficiente C₁₁₆ e le componenti di natura previsionale CO^{EXP}₁₁₆ destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n.116/2020.

4.1.4 Coefficiente CRI

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 è stato valorizzato il coefficiente CRI per effetto dei maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione.

4.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

In conformità alle previsioni contenute nell'articolo 9 del MTR-2 aggiornato, l'Ente territorialmente competente dà conto dei criteri utilizzati, anche su proposta del gestore, per l'eventuale quantificazione di una o più delle tre componenti di natura previsionale associate a specifiche finalità, anche attraverso il rimando a precedenti sezioni della relazione di accompagnamento.

4.2.1 Componente previsionale CO₁₁₆

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono stati valorizzati il coefficiente C₁₁₆ e le componenti di natura previsionale CO^{EXP}₁₁₆ destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n.116/2020.

4.2.2 Componente previsionale CQ

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale CQ in quanto non sono previsti oneri aggiuntivi, variabili e fissi, per l'adeguamento agli standard introdotti dall'Autorità.

ALLEGATO 2

4.2.3 Componente previsionale COI

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$ in quanto non è previsto l'ampliamento del perimetro gestionale.

4.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente dà atto del rispetto delle tabelle previste nell'articolo 15.2, 15.3 e 15.4 del MTR-2 aggiornato. La Vita utile regolatoria è definita dalla regolamentazione MTR-2 e non è stata adottata per alcun cespite una vita utile regolatoria né superiore, né inferiore.

4.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

4.4.1 Determinazione del fattore b

L'Ente territorialmente competente riporta le valutazioni sottese alla valorizzazione del fattore di sharing sui proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti (AR) in ottica del raggiungimento dei target europei.

La scelta del coefficiente è a tutela dell'utenza finale seppur la gestione risulta efficiente.

	2024	2025
Fattore di sharing b_a	0,60	0,60

4.4.2 Determinazione del fattore ω

L'Ente territorialmente competente indica, sulla base della valorizzazione di γ_1 e γ_2 , il valore di ω nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2 aggiornato.

	2024	2025
Fattore di sharing ω_a	0,10	0,10
Fattore di sharing $b(1+\omega)$	0,66	0,66

4.5 Conguagli

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, l'Ente territorialmente competente indica il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RCtot_{TV,a}$ e $RCtot_{TF,a}$.

	2024		2025	
	GESTORE	COMUNE	GESTORE	COMUNE
$RCtot_{TV,a}$	-	-	-	-
$RCtot_{TF,a}$	-13.189	-7.087	-11.843	-7.080

Tra le componenti a conguaglio non sono previste voci riferite alle annualità pregresse.

Nelle predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2022 e 2023 non sono stati anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla Deliberazione 68/2022/R/RIF, si è proceduto al calcolo del conguaglio relativo all'aggiornamento dei parametri finanziari.

ALLEGATO 2

4.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'Ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 *Tool* di calcolo.

4.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L'Ente Territorialmente Competente, avvalendosi della facoltà prevista dall'art.4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, ha ridotto le componenti di costo ammissibili che non si ritengono di coprire integralmente, così come evidenziate nel foglio IN_Detr 4.6 del_363, assicurando il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario della gestione, nell'ottica di mantenere i costi del gestore Comune in linea con le gestioni delle annualità precedenti.

Nella tabella seguente sono riassunte le componenti di costo non riconosciute al gestore.

	2024			2025		
	AMSA	ECONORD	COMUNE	AMSA	ECONORD	COMUNE
CGG	-	-	50.000	-	-	50.000
R	-	-	15.153	-	-	15.004

4.8 Rimodulazione dei conguagli

L'Ente Territorialmente Competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 aggiornato di rimodulare i conguagli all'interno del biennio 2024-2025 e/o rinviarne il recupero anche successivamente al 2025.

4.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

L'Ente Territorialmente Competente non si è avvalso della facoltà di rinviare ad esercizi successivi l'eventuale importo eccedente il limite di crescita.

4.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente non ritiene necessario il superamento del limite di crescita per le annualità 2024 e 2025.

4.11 Ulteriori detrazioni

L'Ente territorialmente competente fornisce il dettaglio delle voci valorizzate nell'ambito delle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021.

Relativamente al contributo MIUR l'anno di riferimento del contributo valorizzato nell'Allegato 1 *Tool* di calcolo è il 2022.

	2024	2025
--	------	------

ALLEGATO 2

MIUR	65.077	65.077
Recupero evasione	-	141.688

4.12 Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa relativa al valore H.

Per i valori inseriti nel calcolo sono stati utilizzati i dati reperiti nel consuntivo di gestione del gestore.

Macro Indicatore R1		
R1	0,90	0,90
Calcolo H di partenza		
AR ^{aggsc_si}	162.680	
CRD ^{aggsc_si}	151.012	
H di partenza	107,7%	
Classe di partenza H	A	
Obiettivi	107,7%	107,7%
Classe obiettivo	A	A