



Città di PIOLTELLO
Città Metropolitana di MILANO

**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO
DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI
PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO
(ANNI 2022-2025)**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

(ARERA: Deliberazione n. 363/2021/R/RIF e Determinazione n. 2/DRIF/2021)

INDICE

Introduzione metodologica	4
1 Premessa	4
1.1 Comune ricompreso nell’ambito tariffario	5
1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	5
1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato.....	5
1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario	5
1.5 Altri elementi da segnalare	5
2 Descrizione dei servizi forniti	6
2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	6
2.1.1 Informazioni sulla Società.....	6
2.1.2 Modalità di erogazione del servizio.....	6
2.1.3 Attività esterne al ciclo integrato	13
2.2 Altre informazioni rilevanti	13
3 Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario	13
3.1 Dati tecnici e patrimoniali.....	13
3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento	13
3.1.2 Dati tecnici e di qualità	14
3.1.3 Fonti di finanziamento.....	14
3.1.4 Piano Investimenti 2022.....	14
3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	14
3.2.1 Dati di conto economico Amsa S.p.a.	14
3.2.1.1 Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CSL CARC)	14
3.2.1.2 Costi generali di gestione (CGG).....	14
3.2.2 Dati di conto economico - Comune.....	15
3.2.2.1 Costi CARC sostenuti dal Comune.....	15
3.2.2.2 Costi ACC sostenuti dal Comune	15
3.2.3 Focus sugli altri ricavi.....	15
3.2.4 Componenti di costo previsionali.....	15
3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale.....	15
3.2.6 Piano Finanziario	16
4 Attività di validazione.....	23
5 Valutazioni di competenza dell’Ente Territorialmente Competente	23
5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffari.....	23
5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività.....	24
5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	24
5.1.3 Coefficiente C116	24
5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	24
5.2.1 Componente previsionale CO ₁₁₆	24
5.2.2 Componente previsionale CQ.....	24
5.2.3 Componente previsionale COI.....	25
5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni	25

5.4	Valorizzazione dei fattori di sharing.....	25
5.4.1	Determinazione del fattore b	25
5.4.2	Determinazione del fattore ω	25
5.5	Conguagli.....	25
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	25
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	26
5.8	Rimodulazione dei conguagli	26
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale .	26
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	26
5.11	Ulteriori detrazioni.....	26

Introduzione metodologica

(estratto da Allegato 2 Determinazione Arera n. 2/DRIF/2021)

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del/i gestore/i (capitoli 2 e 3).

Le informazioni, i dati e le valutazioni da inserire nei vari capitoli devono coprire l'intero orizzonte temporale del secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025).

L'Ente territorialmente competente rimane il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazione/i di veridicità, delibera/e di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2022.

1 Premessa

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2022, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con la Deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF 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).

La legge n. 147 del 27 Dicembre 2013 ha istituito l'imposta unica comunale IUC e risulta ancora in vigore per la componente TARI che è pertanto disciplinata dal comma 641 e seguenti dell'art 1 della citata legge.

Il tributo deve essere corrisposto in base a 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, per espressa previsione dell'art. 1, comma 683, della L.147 del 2013, approva le tariffe del tributo che sono la diretta conseguenza di quanto previsto dal piano finanziario e dalle disposizioni regolamentari adottate.

Il presente documento, pertanto, contiene il Piano Finanziario della 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 del Comune di Pioltello.

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'allegato 001.

La TARI, è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.

CONTESTO TERRITORIALE E DEMOGRAFIA

Situato ad est rispetto al Comune di Milano, Pioltello si estende per una superficie di circa 13,20 Km² lungo la direttrice nord-sud e confina con i Comuni di Cernusco sul Naviglio, Peschiera Borromeo, Rodano, Segrate e Vimodrone.

Il suo territorio è situato a circa 6,5 km di distanza dal confine con Milano ed è collegato al capoluogo lombardo da tre arterie: la ex Statale 11 Padana Superiore, proveniente da Vimodrone, la Provinciale 103 "Cassanese", proveniente da Segrate e la Provinciale 14 "Rivoltana", che collega Pioltello con l'Idroscalo e l'Aeroporto di Linate e la SP 121 "Pobbiano-Cavenago" che collega la Rivoltana con la Cassanese. A questi collegamenti si aggiunge l'infrastruttura ferroviaria della linea Milano-Treviglio-Bergamo, che mette in relazione la città con due importanti poli regionali, Milano e Bergamo.

La buona dotazione di infrastrutture conferisce al territorio un elevato grado di accessibilità, nonché una forte relazione con i sistemi nazionali. Le arterie stradali e il tracciato ferroviario sono infatti porzioni di una rete di trasporto che insiste su un ambito sovrallocale: la Statale 11, ad esempio, si attesta alla Tangenziale Est di Milano collegandosi con l'autostrada Milano-Venezia, così come la ferrovia (tratta Milano-Treviglio-Bergamo) si inserisce nel sistema del passante urbano del capoluogo lombardo e nella rete ferroviaria

nazionale. La Statale 11, la Provinciale 103 e la Provinciale 14 tagliano marcatamente il territorio lungo la direttrice est-ovest, garantendo da un lato l'accesso al Comune di Pioltello, dall'altro una via preferenziale per il traffico di attraversamento. E inoltre in vicinanza alla nuova TEEM ed alla BRE.BE.MI. Tali infrastrutture si pongono come elementi organizzatori dello spazio e influenzano lo sviluppo della struttura urbana comunale limitandone in alcuni casi l'espansione: la Statale Padana Superiore, in particolare, identifica il limite nord del comune, segnandone il confine. Caso analogo è costituito dal tracciato ferroviario (tratta Milano-Bergamo) che, per la frazione di Limoto, rappresenta una frattura rispetto al resto del Comune.

In sintesi, Pioltello si trova inserito all'interno di un territorio caratterizzato da un buon numero di infrastrutture alle quali fanno riferimento grandi funzioni sovralocali ed insediamenti di ogni genere (residenza, commercio, grandi comparti produttivi).

Nel periodo 2016/2017/2018/2019/2020 la popolazione residente nel Comune di Pioltello è passata dai 37.045 abitanti del 2016, ai 36.920 del 2017, ai 37.002 del 2018, ai 37.140 del 2019, ai 36.698 del 2020, ai 36.718 del 2021, pertanto l'andamento può considerarsi pressoché stabile.

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario considerato coincide con il Comune in oggetto.

Il Comune di Pioltello ha affidato tramite procedura aperta i servizi di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, raccolte differenziate e servizi collegati per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2026 alla società – A.M.S.A S.P.A. di Milano.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Il Comune di Pioltello ha affidato tramite procedura aperta i servizi di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, raccolte differenziate e servizi collegati alla società – A.M.S.A S.P.A. di Milano. Il gestore; a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara è chiamato a svolgere i servizi nel Comune di Pioltello con incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno precedente, PG assume il valore del 1,6% su un massimo del 3%. I principali dettagli di tali incrementi sono stati già riportati nei capitoli successivi.

Il Comune stesso, invece, risulta essere il gestore del servizio di riscossione e bollettazione della Tari.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

I rifiuti prodotti e raccolti nell'ambito tariffario sono conferiti, da Amsa S.p.a., presso gli impianti, in possesso delle previste autorizzazioni di legge, di chiusura del ciclo.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della Deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, Amsa S.p.a. ha provveduto alla trasmissione al Comune, in quanto ETC, la seguente documentazione di sua competenza:

- PEF relativo al servizio integrato svolto, redatto secondo lo schema tipo predisposto da Arera di cui all'Allegato 1 della Determina 2/DRIF/2021, compilato per le parti di propria competenza;
- i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto da Arera (Allegato 2 della Determina 2/DRIF/2021);
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determina 2/DRIF/2021, 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 la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

1.5 Altri elementi da segnalare

Il Comune, in quanto ETC, evidenzia che non vi sono 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

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

2.1.1 Informazioni sulla Società

Dal 1° gennaio 2022 i servizi di Igiene Ambientale con CIG 874895493B sono gestiti da AMSA SPA. L'appalto ha durata di cinque anni.

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, già disponibile all'Amministrazione Comunale. Il nuovo appalto comporta diversi miglioramenti del servizio in oggetto, che giustificano l'incremento dei costi rispetto al Contratto previgente, quali:

- ✓ Acquisto e messa in servizio nuovi automezzi e attrezzature;
- ✓ Estensione orari di apertura della Piattaforma Ecologica;
- ✓ Upgrade dell'impianto di videosorveglianza/antintrusione e revamping del sistema di controllo accessi della Piattaforma Ecologica;
- ✓ Avvio nuove modalità del servizio di spazzamento meccanizzato (lavaggio marciapiedi);
- ✓ Attivazione nuove modalità RD mercati (comunicazione, modalità raccolta);
- ✓ Raccolta domiciliare di imballaggi di plastica e legno (es. cassette) per specifiche utenze;
- ✓ Progetto di georeferenziazione, fornitura, razionalizzazione e sensibilizzazione all'utilizzo dei cestini stradali.

2.1.2 Modalità di erogazione del servizio

Di seguito viene fornita una sintetica descrizione dei servizi in essere al momento, che verranno implementati con le migliorie di cui al punto precedente per quanto concerne l'appalto del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, raccolte differenziate e servizi collegati.

I servizi in atto prevedono:

- un sistema di raccolte differenziate esteso all'intero territorio del Comune sia domiciliari che mediante conferimenti diretti da parte degli utenti in postazioni sul territorio (solo farmaci e pile esauste), presso il Centro di Raccolta Rifiuti o il Centro Ambientale Mobile;
- lo spazzamento strade meccanizzato;
- servizio di pulizia manuale di vie, piazze, piste ciclabili e ciclopedonali, marciapiedi, anche soggetti a servizio di pubblico transito o uso, dei viali dei parchi e dei giardini pubblici, di raccolta dei rifiuti di ogni sorta anche a seguito di mercati, sagre, feste e manifestazioni in genere, raccolta siringhe abbandonate, pulizia bocche lupaie, svuotamento e pulizia cestini porta rifiuti, raccolta foglie, spurgo presso gli edifici pubblici, pulizia aree cani, ecc.
- ritiro e smaltimento di rifiuti pericolosi;
- gestione del Centro di Raccolta Rifiuti.

Il Comune dispone di un Centro di Raccolta Rifiuti, situato in Via Sondrio n°16, le cui norme di utilizzo sono definite in un apposito Regolamento.

LA RACCOLTA DEI RIFIUTI

L'esposizione dei rifiuti, da parte delle utenze, su suolo pubblico avviene dalle ore 22.00 del giorno precedente quello di raccolta ed entro le 6.00 del giorno di raccolta. Per alcuni quartieri critici (Satellite e alcune della Zona B) l'esposizione avviene esclusivamente tra le ore 5.30 e le 6.30 del giorno di raccolta.

Vengono di seguito esaminate le modalità di effettuazione dei servizi di raccolta dei rifiuti solidi urbani non ingombranti, ingombranti e delle raccolte separate in atto.

Attualmente l'effettuazione di tutte le raccolte viene svolta nelle ore antimeridiane e la suddivisione in zone del territorio comunale, ai fini dell'espletamento delle raccolte differenziate, è il seguente:

ZONA	A	B	C
SECCO	LUNEDI'-GIOVEDI'	MARTEDI'-VENERDI'	MERCOLEDI'-SABATO
UMIDO	LUNEDI'-GIOVEDI'	MARTEDI'-VENERDI'	MERCOLEDI'-SABATO
MULTIMATERIALE	LUNEDI'	MARTEDI'	MERCOLEDI'
VETRO	LUNEDI'	MARTEDI'	MERCOLEDI'

SCARTI VEGETALI (dal 01/03 al 30/11)	LUNEDI'	MARTEDI'	MERCOLEDI'
CARTA	GIOVEDI'	VENERDI'	SABATO

Dove le Zone sono così definite:

- Zona A – quartiere Satellite, località Limite e San Felice;
- Zona B – località Pioltello esclusa Zona A;
- Zona C – località Seggiano.

Rifiuti solidi urbani non ingombranti

Frazione “umida”

Il servizio di raccolta della frazione “umida” (residuo organico alimentare), in atto su tutto il territorio comunale, è organizzato in modo appropriato per le diverse categorie di utenze.

Le utenze utilizzano:

- sacchetti biodegradabili di carta certificata, forniti dall'Appaltatrice nella misura di n° 150 / anno / utenza
- pattumiere aerate domestiche in plastica in materiale riciclato, della capacità di circa 10 litri, fornite in ragione di n°1 / durata contrattuale / utenza;
- pattumiere domestiche in plastica in materiale riciclato, della capacità di circa 35 / 40 litri, fornite in ragione di n°1 / durata contrattuale / utenza in immobili fino a 5 famiglie;
- bidoni carrellabili della capacità di 120/240 litri per gli edifici condominiali, per le utenze commerciali che praticano la ristorazione collettiva (circa cento tra bar, ristoranti, mense, ecc.) e per le strutture pubbliche;

La raccolta della frazione “umida” presso le utenze domestiche, commerciali e gli edifici pubblici viene effettuata con frequenza bisettimanale. Presso le utenze pubbliche vengono consegnati sacchi in Mater-bi da 240 litri per i cassonetti in modalità “vuoto per pieno”.

Presso le grandi utenze sono collocati cassonetti da 240 litri.

Il compostaggio domestico viene effettuato tramite l'utilizzo di compostiere da 300/400 litri consegnate in comodato d'uso dalla società appaltatrice alla cittadinanza.

Frazione “secca residua da smaltire”

Su tutto il territorio comunale servito, la raccolta della frazione “secca residua da smaltire” viene effettuata secondo la tabella di cui sopra.

Per il conferimento al servizio vengono utilizzati sacchi a perdere trasparenti da 110 litri (da reperirsi a carico delle utenze) collocati a bordo strada per il ritiro.

Gli edifici pubblici o adibiti a servizio pubblico sono dotati di contenitori adatti alla raccolta di questa frazione, in genere cassonetti carrellati da 1.100 litri.

Per una grande utenza è fornito un press container da circa 25 mc, vuotato alla necessità e comunque con frequenza di massima settimanale.

Rifiuti solidi urbani ingombranti

Esclusivamente le utenze domestiche possono chiedere l'effettuazione del ritiro a domicilio, per un numero massimo di tre pezzi, prenotando il servizio al numero verde istituito dall'Appaltatrice on-line. Attualmente vengono evase le richieste per un massimo di 50 utenze a settimana.

Il materiale viene conferito a bordo strada sotto la responsabilità dell'utenza che ha l'obbligo di sorvegliarlo fino all'avvenuto ritiro.

Nei giorni e negli orari di apertura del Centro di Raccolta Rifiuti gli utenti possono anche provvedere, nei limiti previsti dalle apposite norme, al conferimento diretto dei propri rifiuti ingombranti in contenitori da 30 mc ivi posizionati. Il servizio è gratuito per l'utenza.

Per ogni anno contrattuale sono previsti n°12 posizionamenti su suolo pubblico, per mezza giornata ciascuno, di container da 30mc per il conferimento diretto di rifiuti ingombranti da parte dell'utenza in quartieri sensibili.

Rifiuti cimiteriali

Per la raccolta dei rifiuti ordinari presso i Cimiteri di Pioltello (Via Don Carrera) e di Limito (Via Dante) vengono utilizzati cassonetti da 240 nei quali devono essere conferite in modo differenziato la frazione “secca residua da smaltire” e la frazione “scarti vegetali” .

L'Appaltatrice effettua la vuotatura dei cassonetti con frequenze corrispondenti a quelle della raccolta delle due frazioni, opportunamente intensificate nei periodi di particolare affluenza ai Cimiteri.

Per quanto concerne i rifiuti provenienti da esumazioni ed estumulazioni l'Appaltatrice fornisce i contenitori per il trasporto di tali rifiuti e ne cura il trasporto e smaltimento presso impianti autorizzati.

Rifiuti aree mercatali

Nel Comune di Pioltello si svolgono tre mercati settimanali di alimentari e generi vari, e precisamente:

- il mercoledì pomeriggio a Seggiano;
- il sabato mattina a Pioltello;
- il sabato mattina a Limito;

Gli ambulanti provvedono alla separazione delle varie frazioni di rifiuto (umido in trespoli con sacco in materiale biodegradabile, cassette e cartone impilati) che poi vengono avviate a recupero da parte dell'Appaltatore.

L'Appaltatore provvede altresì agli interventi di pulizia, lavaggio e disinfezione delle aree interessate dai mercati, immediatamente al termine degli stessi. Inoltre mensilmente spurga i pozzetti stradali a tenuta utilizzati per il contenimento degli oli, salamoie e acque derivanti dai banchi di vendita dei prodotti ittici.

Manutenzione contenitori

L'Appaltatrice effettua le manutenzioni e il lavaggio dei contenitori in uso presso gli edifici pubblici o adibiti a pubblico servizio e dei cestini portarifiuti collocati sul territorio. La frequenza del lavaggio dei cassonetti è mensile da ottobre a marzo e quindicinale da aprile a settembre (escluso luglio e agosto).

LE RACCOLTE DIFFERENZIATE DI MATERIALI RECUPERABILI

Carta, cartone e Tetrapak®

La carta, il cartone e il Tetrapak® vengono conferiti tramite bidoni carrellabili bianchi della capacità di 120/240 litri per gli edifici condominiali, per le utenze commerciali, artigianali, ecc. Le strutture pubbliche sono dotate di cassonetti carrabili da 1.100 litri. Tali cassonetti sono forniti dall'Appaltatrice senza oneri per l'utenza e vengono utilizzati per il conferimento a bordo strada. Inoltre le utenze residenti in immobili fino a cinque famiglie conferiscono la carta in pacchi legati oppure in cartoni o sacchetti di carta.

La raccolta di carta e cartone viene effettuata con frequenza settimanale, secondo la tabella sopra esposta. I bidoni di cui sopra sono forniti dall'Appaltatrice senza oneri per l'utenza e vengono utilizzati per il conferimento a bordo strada.

Per circa quindici utenze non domestiche viene effettuata la raccolta selettiva del cartone con frequenza settimanale.

Presso il Centro di Raccolta Rifiuti è possibile conferire la carta e cartone, nei limiti previsti dall'apposito Regolamento.

Raccolta multimateriale leggero (plastica e lattine)

Viene effettuata la raccolta del multimateriale leggero, costituito da plastica e lattine (di alluminio, ferrose e in banda stagnata) tramite l'utilizzo di sacchi da 110 litri in polietilene trasparenti da reperirsi a cura dell'utenza.

Gli edifici pubblici o adibiti a pubblico servizio sono dotati di contenitori della capacità di 1.100 litri, forniti dall'Appaltatrice. I cassonetti di cui sopra sono forniti dall'Appaltatrice senza oneri per l'utenza e vengono utilizzati per il conferimento a bordo strada.

Alcuni esercizi commerciali sono dotati di bidoni carrellabili da 120/240 litri.

La raccolta dei sacchi e la vuotatura dei contenitori viene effettuata con frequenza settimanale, secondo la tabella sopra esposta.

Presso il Centro Raccolta Rifiuti sono disponibili contenitori per il conferimento diretto e separato della plastica da parte degli utenti, nei limiti previsti dall'apposito Regolamento.

Vetro

Per la raccolta del vetro le utenze utilizzano contenitori di colore blu, e precisamente:

- gli utenti residenti in stabili con numero inferiore a 5 famiglie utilizzano secchi blu della capacità di 30/40 litri;
- gli utenti residenti in stabili con numero pari o superiore a 5 famiglie utilizzano bidoni blu carrellabili della capacità di 120 o di 240 litri a seconda del numero dei residenti nello stabile;
- gli esercizi commerciali e gli edifici pubblici o adibiti a pubblico servizio sono anch'essi dotati di bidoni blu carrellabili da 120/240 litri.

I bidoni di cui sopra sono forniti dall'Appaltatrice senza oneri per l'utenza e vengono utilizzati per il conferimento a bordo strada.

La vuotatura di tutti i contenitori viene effettuata con frequenza settimanale, secondo la tabella sopra esposta.

Presso il Centro di Raccolta Rifiuti sono posizionati container per il conferimento diretto da parte degli utenti, nei limiti previsti dall'apposito Regolamento, nonché per il trasbordo del vetro raccolto "porta a porta".

Scarti vegetali

Nel Comune di Pioltello è in atto il servizio di raccolta a domicilio degli scarti vegetali provenienti dal taglio dell'erba e dalla potatura di alberi e siepi, che si svolge dal 1° marzo al 30 novembre di ogni anno.

Per la raccolta del verde le utenze utilizzano cassonetti carrellabili di colore verde da 240 litri, consegnati senza oneri per l'utenza alle famiglie residenti in immobili fino a cinque appartamenti. Inoltre le ramaglie di maggiori dimensioni (fino alla lunghezza massima di un metro e 12kg di peso) possono essere conferite in fascine legate.

Presso gli orti comunali e i cimiteri cittadini sono posizionati cassonetti carrellabili di colore verde da 240 litri per il conferimento degli scarti vegetali.

Il servizio di raccolta viene svolto con frequenza settimanale secondo la tabella sopra esposta.

Presso il Centro di Raccolta Rifiuti sono disponibili container da 30 mc per conferimento diretto degli scarti vegetali da parte degli utenti durante tutto il corso dell'anno, nei limiti previsti dall'apposito Regolamento.

Legno

Presso il Centro Raccolta Rifiuti sono posizionati cassoni per il conferimento diretto e separato di questa tipologia di rifiuto, nei limiti previsti dall'apposito Regolamento.

L'Appaltatrice provvede al loro trasporto e vuotatura agli impianti di recupero con frequenze adeguate alle necessità.

Metallo

Presso il Centro Raccolta Rifiuti è possibile conferire i rifiuti metallici, nei limiti previsti dall'apposito Regolamento.

L'Appaltatrice provvede al loro trasporto e vuotatura agli impianti convenzionati con frequenze adeguate alle necessità.

Inerti

I materiali di risulta derivanti da lavori di lieve entità per piccola manutenzione ordinaria di abitazioni, nei limiti fissati dall'apposito Regolamento, possono essere conferiti dagli utenti (solo privati cittadini) presso il Centro Raccolta Rifiuti.

Con frequenza adeguata alle esigenze tali materiali vengono asportati e conferiti a cura dell'Appaltatrice presso un impianto di recupero.

L'Appaltatrice è altresì tenuta alla raccolta, al trasporto e allo smaltimento di quei materiali che venissero abbandonati da ignoti presso le aree pubbliche o aperte al pubblico.

Oli e grassi vegetali e animali

Gli oli e grassi vegetali ed animali residui dalla cottura degli alimenti provenienti da utenze di ristorazione collettiva, circa n°20 tra ristoranti, trattorie, pizzerie, mense, gastronomie e simili, vengono immessi dagli utenti interessati in idonei contenitori della capacità di circa 30 litri messi a loro disposizione dall'Appaltatrice. La frequenza di vuotatura a domicilio a cura dell'Appaltatrice è mensile.

Gli oli e grassi vegetali e animali provenienti da utenti privati possono essere conferiti, nei limiti stabiliti dall'apposito Regolamento, in un'apposita cisterna a tenuta e con bacino di contenimento da 0,5 mc presso il Centro di raccolta Rifiuti.

L'Appaltatrice ne cura l'avvio a recupero presso impianto autorizzato.

LE RACCOLTE DIFFERENZIATE DI RIFIUTI URBANI PERICOLOSI

Pile e Batterie

Gli utenti possono conferire pile e batterie in appositi contenitori (circa 30) posizionati sul territorio in prossimità degli edifici pubblici.

L'Appaltatrice, con frequenza minima quindicinale, provvede alla vuotatura dei contenitori.

Pile e batterie possono essere conferite presso il Centro Raccolta Rifiuti e al CAM, nei limiti stabiliti dall'apposito Regolamento.

Con la frequenza necessaria l'appaltatore provvede al ritiro ed al trasporto a Centri di recupero autorizzati.

Farmaci

Presso le Farmacie, l'ATS e il Comune sono collocati dei contenitori da 110 litri per la raccolta di farmaci scaduti o inutilizzati.

Questi possono essere conferiti anche presso il Centro Raccolta Rifiuti, nei limiti stabiliti dall'apposito Regolamento.

Accumulatori al piombo

Gli utenti privati, con esclusione pertanto degli operatori del settore, possono conferire accumulatori al piombo presso il Centro Raccolta Rifiuti.

I limiti di conferimento sono stabiliti dall'apposito Regolamento.

Con la frequenza necessaria l'Appaltatrice provvede al conferimento di tali rifiuti ai Centri di recupero autorizzati.

Cartucce esauste di toner

Cartucce esauste di toner per fotocopiatrici e stampanti possono essere conferiti dagli utenti privati, nei limiti stabiliti dal Regolamento, presso il Centro Raccolta Rifiuti.

Con la frequenza necessaria l'Appaltatrice provvede al conferimento presso impianti autorizzati al recupero e/o allo smaltimento.

Rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE)

I componenti elettrici ed elettronici possono essere conferiti dagli utenti privati, nei limiti stabiliti dall'apposito Regolamento, presso il Centro Raccolta Rifiuti e immessi negli appositi contenitori di adeguata capacità forniti dal Centro di Coordinamento RAEE, suddivisi nelle seguenti tipologie:

- frigoriferi, congelatori e condizionatori;
- grandi bianchi;
- lampade a risparmio energetico;
- neon;
- componenti elettrici/elettronici;
- TV e monitor.

Con la frequenza necessaria il Centro di Coordinamento RAEE effettua l'asporto di tali rifiuti, previa prenotazione da parte del personale in servizio presso il Centro raccolta Rifiuti.

Inoltre per quei rifiuti che risultassero ingombranti vige la raccolta domiciliare previa prenotazione al numero verde on-line.

Prodotti e loro contenitori etichettati "T" e/o "F"

Presso il Centro Raccolta Rifiuti sono posizionati contenitori destinati alla raccolta di diverse tipologie di prodotti e loro contenitori etichettati "T" e/o "F" e altri Rifiuti Urbani Pericolosi (RUP) esclusivamente di provenienza domestica.

Gli utenti provvedono a conferimenti diretti, nei limiti stabiliti dall'apposito Regolamento. L'Appaltatrice effettua il periodico avvio a smaltimento di questi materiali con frequenza adeguata alla necessità.

Oli minerali esausti

Gli utenti privati possono conferire oli minerali esausti presso il Centro Raccolta Rifiuti o al CAM. I limiti di conferimento sono stabiliti dall'apposito Regolamento.

L'Appaltatrice, con frequenza adeguata alle esigenze, ne cura l'avvio al recupero.

LA RACCOLTA DEI RIFIUTI URBANI

I rifiuti urbani che l'Appaltatrice è tenuta a prelevare porta a porta sono quelli indicati dall'Amministrazione Comunale nel Regolamento per la gestione dei rifiuti solidi urbani e la tutela del decoro e dell'igiene ambientale approvato con Delibera di Consiglio Comunale n°51 del 22/12/2016.

Le utenze interessate possono effettuare conferimenti diretti presso il Centro di Raccolta Rifiuti utilizzando gli specifici cassoni che vi sono posizionati, con le modalità e con il rispetto dei limiti stabiliti dall'apposito Regolamento.

IL CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI

Il Comune di Pioltello dispone di un Centro di Raccolta Rifiuti attrezzato per la raccolta differenziata delle tipologie di rifiuto e quantitativi. Esso viene gestito dall'Appaltatrice dei servizi di igiene urbana in regime di D.M. 8 aprile 2008.

I contenitori di ogni tipo necessari per il conferimento delle varie tipologie di rifiuto sono messi a disposizione dall'Appaltatrice (a meno di quelli per la gestione dei RAEE che vengono forniti dal Centro di Coordinamento RAEE), che ne deve curare la movimentazione e avvio agli impianti di recupero/smaltimento con le frequenze previste o comunque necessarie a mantenere sufficienti disponibilità volumetriche a disposizione degli utenti.

Per l'accesso in automobile al Centro di Raccolta Rifiuti gli utenti devono esibire la Carta Regionale dei Servizi o un documento attestante la residenza a Pioltello.

Per l'accesso con un furgone di portata a pieno carico massima di 35 quintali gli utenti privati devono esibire un permesso rilasciato dal Comune.

I titolari di attività economiche e produttive possono accedere al Centro di Raccolta Rifiuti tramite Formulario rifiuti e previa iscrizione all'Albo Gestori Ambientali.

Gli utenti devono rispettare le norme di accesso e i limiti di conferimento al Centro di Raccolta stabilite dal Comune con l'apposito Regolamento.

Anche le operazioni di gestione del Centro di Raccolta nel suo complesso sono affidate all'Appaltatrice, in particolare:

- la sorveglianza durante le ore di apertura;
- la videosorveglianza;
- pulizia delle aree interne e limitrofe alla Piattaforma;
- le dovute indicazioni agli utenti per il corretto utilizzo dei contenitori;
- la tenuta dei Registri di carico e scarico e la compilazione dei relativi Formulario rifiuto, ecc.;
- la pesatura del materiale conferito dalle utenze produttive;
- taratura e manutenzione della pesa;
- manutenzione impianto antincendio;
- manutenzione impianto antintrusione;
- spurgo della vasca a tenuta sottostante le cisterne degli oli;
- consegna ai residenti dei sacchi e secchielli per le raccolte differenziate;
- manutenzione ordinaria.

Il Centro di Raccolta Rifiuti è aperto al pubblico nei seguenti giorni ed orari:

a) dal 1° aprile al 30 settembre

Lunedì	8.30 – 12.30	14.00 – 18.30
Martedì	8.30 – 12.30	14.00 – 18.30
Mercoledì	8.30 – 12.30	14.00 – 18.30
Giovedì	8.30 – 12.30	14.00 – 18.30
Venerdì	8.30 – 12.30	14.00 – 18.30
Sabato	8.30 – 12.30	14.00 – 18.30
Domenica	9.00 – 13.00	

b) dal 1° ottobre al 31 marzo

Lunedì	8.00 – 12.00	13.30 – 17.30
--------	--------------	---------------

Martedì	8.00 – 12.00	13.30 – 17.30
Mercoledì	8.00 – 12.00	13.30 – 17.30
Giovedì	8.00 – 12.00	13.30 – 17.30
Venerdì	8.00 – 12.00	13.30 – 17.30
Sabato	8.00 – 12.00	13.30 – 17.30
Domenica	9.00 – 13.00	

IL SERVIZIO DI PULIZIA DELLE STRADE

Pulizia strade meccanizzata

È in atto un servizio di pulizia meccanizzata del suolo pubblico svolto dall'Appaltatrice per le vie, piazze e parcheggi con la frequenza bisettimanali o settimanali, e inoltre le piste ciclabili e ciclopedonali, parchi e sottopassi puliti con minispazzatrice .

Vengono impiegate due autospazzatrici di grandi dimensioni (una per lo spazzamento per le vie e parcheggi ove vige il divieto di sosta per pulizia strade e una per lo spazzamento tramite lancia a getto d'acqua) e una minispazzatrice, il cui impiego di ciascuna è previsto per sei giorni/settimana e sei ore/giorno ciascuna. Inoltre le aree industriali e altre vie cittadine sono pulite tramite lavaggio notturno senza divieto di sosta.

Lo spazzamento meccanizzato viene effettuato anche sulle superfici di pregio, in modo da pulire in modo efficace e non compromettere la qualità della pavimentazione.

Inoltre vengono prese in consegna le aree di nuova realizzazione, la nuova viabilità e relativi parcheggi, aree a verde, ecc. che sono consegnate nel corso dell'appalto.

Pulizia strade manuale

Il servizio di pulizia manuale interessa l'intero territorio comunale e viene svolto dall'Appaltatrice secondo un programma che prevede un passaggio quotidiano in ciascuna via.

Rientra in questo servizio anche la vuotatura dei circa 800 cestini portarifiuti, la pulizia delle bocche lupoie e delle caditoie stradali e altri servizi specifici descritti di seguito.

Piste ciclabili

La pulizia delle piste ciclabili, sia su sede propria che su sede stradale, è affidata al personale addetto al servizio di pulizia manuale delle strade e alla minispazzatrice.

Servizi vari

Pulizia delle aree verdi attrezzate e non attrezzate.

La pulizia delle aree verdi attrezzate e non attrezzate viene effettuata, di norma, con la medesima frequenza prevista per la zona di pulizia manuale entro il cui perimetro esse sono ubicate.

Diserbo stradale

L'estirpazione delle erbe infestanti nei sedimi di vie, marciapiedi e piazze, nei viali e vialetti dei giardini pubblici, nonché al bordo dei cordoli di isole spartitraffico, ecc. viene effettuata meccanicamente nel periodo di germinazione.

Raccolta foglie

Durante il periodo autunnale e per tutto il tempo occorrente, variabile in dipendenza delle condizioni meteorologiche, l'Appaltatrice organizza interventi specifici di raccolta delle foglie giacenti sul suolo pubblico, con frequenze adeguate alle effettive necessità dello stato dei luoghi.

Pulizia parcheggi

L'Appaltatrice effettua operazioni di pulizia meccanizzata e manuale dei parcheggi con la frequenza prevista per la pulizia manuale/meccanizzata della zona in cui si trovano.

Fontane e fontanelle erogatrici di acqua potabile

Il personale addetto al servizio di pulizia delle strade provvede anche alla pulizia delle fontane esistenti

Rimozione discariche abusive

L'Appaltatrice provvede alla rimozione e smaltimento delle discariche abusive rilevate sul territorio comunale, anche nel caso di rinvenimento di rifiuti pericolosi (compreso l'amianto).

Spurgo negli edifici comunali

L'Appaltatrice effettua in caso di necessità lo spurgo delle fognature e fosse biologiche presenti presso gli edifici pubblici.

Al personale addetto alla pulizia manuale delle strade sono affidati anche i seguenti altri incarichi:

- pulizia presso le aree cani e rimozione deiezioni canine;
- pulizia sottopassi e sovrappassi pedonali e ciclopedonali;
- pulizia delle aree antistanti gli edifici pubblici (Comune, Villa Opizzoni, Pioltello Salute, Cascina Dugnana, ecc.);
- pulizia delle fermate dei servizi di trasporto pubblico;
- raccolta siringhe abbandonate;
- fiere, sagre e manifestazioni in genere;
- smaltimento rifiuti delle grigliature delle rogge.

In occasione di fiere, feste patronali e manifestazioni autorizzate dall'Amministrazione Comunale, che prevedano la presenza di venditori ambulanti e/o l'allestimento di stand per ospitarvi attività di vario genere, l'Appaltatrice, di concerto con gli organizzatori e con l'Amministrazione Comunale, si fa carico di attuare opportuni interventi che rendano possibile la raccolta differenziata dei rifiuti prodotti nonché il mantenimento dello stato di pulizia delle aree interessate anche durante il loro svolgimento.

Su tutti gli automezzi sono installati sistemi di localizzazione satellitare (spazzatrici, compattatori, autocarri a vasca, ecc.).

CAMPAGNE DI INFORMAZIONE

L'Appaltatrice effettua diverse campagne informative al fine di migliorare qualitativamente e quantitativamente la raccolta differenziata e di diffondere presso l'utenza comportamenti eco-compatibili attraverso :

- la stampa di libretti illustrativi in merito alle raccolte differenziate;
- l'organizzazione di corsi presso le scuole a cura di insegnanti e/o professionisti;
- stampa di volantini e manifesti;
- forniture di materiale a valenza "ecologica", ecc.

OBIETTIVI DELLE RACCOLTE DIFFERENZIATE

L'Amministrazione Comunale considera primario lo sviluppo di una corretta raccolta differenziata, pertanto nel corso di durata del contratto devono essere mantenuti e migliorati gli obiettivi minimi percentuali di raccolta differenziata raggiunti.

La verifica del raggiungimento degli obiettivi è effettuata dal Servizio preposto, tramite i dati di raccolta forniti sia dall'Aggiudicataria che dai Consorzi.

2.1.3 Attività esterne al ciclo integrato

Amsa effettua per i propri Comuni attività che, ai sensi della Deliberazione Arera n. 363/2021, sono da considerarsi *esterne al ciclo integrato di gestione oggetto di regolazione* da parte di Arera.

In particolare:

- *spurgo pozzetti e caditoie;*
- *diserbo.*

2.2 Altre informazioni rilevanti

Amsa s.p.a. risulta attualmente gestore del servizio assicurando la continuità dello stesso.

Amsa s.p.a. provvede a redigere e pubblicare puntualmente i propri atti (bilancio preventivo e bilancio consuntivo).

Non risulta avviata alcuna procedura fallimentare o concordataria in capo a Amsa s.p.a.

Non risultano sentenze passate in giudicato a carico della società.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

A seguito dell'aggiudicazione da parte di Amsa S.p.a. della nuova gara, vi sono incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno precedente, PG assume il valore del 1,6% su un massimo del 3%.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2022 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nel Comune di Pioltello; a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara vi sono incrementi qualitativi del servizio erogato (QL) rispetto a quanto erogato nell'anno 2021, QL assume il valore del 2,5% su un massimo del 4%.

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.

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 2022

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 Pioltello, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

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 (2022-2025), 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 (2020 con riferimento al PEF 2022) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico Amsa S.p.a.

Con riferimento all'anno 2022, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020.

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 7-8-9-10-11 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 3 Agosto 2021 n.363/2021/R/rif, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

3.2.1.1 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.

3.2.1.2 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 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 2022, sono state scorporate dai costi consuntivi 2020 le spese afferenti all'erogazione dei servizi non finanziabili con TARI.

3.2.2 Dati di conto economico - Comune.

3.2.2.1 Costi CARC sostenuti dal Comune

I costi CARC si riferiscono a costi sostenuti dal Comune per spese relative alla gestione della bollettazione e rapporti con l'utenza. In particolare si tratta di:

- Spese per servizi relativi alla riscossione ruoli tributo;

3.2.2.2 Costi ACC sostenuti dal Comune

Si riferiscono alla quota di accantonamento per i crediti di dubbia esigibilità calcolata come previsto dal metodo MTR-2, ovvero non oltre l'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al Dlgs 118/2011. Nello specifico il Comune Pioltello ha ritenuto opportuno calcolare una quota pari al 51% del fondo 2020.

3.2.3 Focus sugli altri ricavi

Con riferimento all'anno 2022, 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 2020 e riportate al 2022 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA ARERA 3 Agosto 2021 n.363/2021/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 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.

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 363/2021/R/rif.

3.2.4 Componenti di costo previsionali

Non è stata effettuata alcuna valorizzazione di costi operativi previsionali CO^{exp}_{116} , CQ^{exp} , COI^{exp} di cui agli artt. 9.1, 9.2 e 9.3 del MTR-2.

3.2.5 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.

3.2.6 Piano Finanziario

Il PEF 2022 è redatto in base alla Delibera ARERA 3 Agosto 2021 n. 363 e fa riferimento:

allo specifico layout di risultato “Determina 2/DRIF/2021 del 4/11/21 Allegato 1 - Schema tipo PEF 2022-2025” 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 “Determina 2/DRIF/2021 del 4/11/21 Allegato 1 – piano economico finanziario quadriennale Excel e Allegato 2 – Relazione di accompagnamento” che ne rappresenta lo schema tipo;

all’Allegato A Delibera 363-21, METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025 indicato in seguito come MTR-2.

Seguendo il MTR-2 si definisce:

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

a = anno 2022, 2023, 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

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

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 che nel caso del Comune di Pioltello non viene impostato per effetto dell'azzeramento dei conguagli.
- $$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + CO^{exp}_{116,TF,a} + CQ^{exp}_{TF,a} + COI^{exp}_{TF,a} + RCtot_{TF,a}$$

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 e nel caso del Comune di Pioltello non viene impostato per effetto dell'azzeramento dei conguagli.

Come previsto nel MTR-2, i costi consuntivi 2020 (a-2 con a=2022) 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^{2021} pari a 0,1% e I^{2022} pari a 0,2% come stabilito dall'Art.7.5.

Il totale Tariffa calcolato è pari a:

EURO al netto di IVA riferito ai soli costi del gestore

Anno	2022	2023	2024	2025
Totale Tariffa	2.570.047	2.601.665	2.601.665	2.601.665

In tabella 2-3 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.

Piano Finanziario (anni 2022-2025) – Relazione di accompagnamento

	2022	2023	2024	2025
	Ambito tariffario: Piolello	Ambito tariffario: Piolello	Ambito tariffario: Piolello	Ambito tariffario: Piolello
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	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	229.675	225.919	212.354	351.633
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	74.188	77.820	77.820	77.820
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	271.066	284.335	284.335	284.335
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	337.584	337.668	324.104	463.383
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{TV}	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	44.143	44.628	44.628	44.628
Fattore di Sharing b	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	13.243	13.388	13.388	13.388
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{1c}	284.647	287.775	287.775	287.775
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,33	0,33	0,33	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR_{1c}	93.934	94.966	94.966	94.966
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCIof_{TV}	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indelebile - PARTE VARIABILE	-	-	-	-
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) 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	805.337	817.387	790.259	1.048.817
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	927.721	960.734	960.734	960.734
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-	-	-
Costi generali di gestione CGG	302.016	314.656	314.656	314.656
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-
Altri costi CO_{Al}	-	778	778	778
Costi comuni CC	302.016	315.433	315.433	315.433
Ammortamenti Amm	267.271	257.105	309.906	149.907
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	73.145	56.448	127.796	106.773
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{1c}	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	340.416	313.554	437.703	256.680
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{TF}	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	194.557	194.557	97.536	-
Oneri relativi all'IVA indelebile - PARTE FISSA	-	-	-	-
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-
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	1.764.710	1.784.278	1.811.406	1.532.848
$\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.783.491	2.846.563	2.873.692	2.595.133
$\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.570.047	2.601.665	2.601.665	2.601.665

Tabella 2

Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %				
Q_{a2} / t_{on}				
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				
r_{pi}				
coefficiente di recupero di produttività X_{o}				
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_{o}				
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_{o}				
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}				
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ				
$(1 + \rho)$				
$\sum T_{o}$				
$\sum TV_{o-1}$				
$\sum TF_{o-1}$				
$\sum T_{o-1}$				
$\sum T_{o} / \sum T_{o-1}$				
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)				
della $(\sum T_{o} - \sum T_{max})$				
TVa dopo distribuzione delta $(\sum T_{o} - \sum T_{max})$	805.337	817.387	790.259	1.068.817
TFa dopo distribuzione delta $(\sum T_{o} - \sum T_{max})$	1.764.710	1.784.278	1.811.406	1.532.848
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta $(\sum T_{o} - \sum T_{max})$	2.570.047	2.601.665	2.601.665	2.601.665
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				
$\sum TV_{o}$ 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				
$\sum TF_{o}$ 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				
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021				
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-

Tabella 3

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 2022.

Totale importo dei contratti in essere per il 2022 pari a 2.570.047,00 Euro netto IVA e 2.827.051,15 Euro IVA compresa.

L'MTR 2022 calcolato è stato ribassato al valore dei contratti in essere ai sensi del comma 4.6 della Deliberazione 363/2021/R/RIF.

Nella seguente tabella 4_a-5_a e 4_b-5_b 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 2022, 2023, 2024, 2025.

Piano Finanziario (anni 2022-2025) – Relazione di accompagnamento

	2022			2023		
	Ambito tariffario: Pioltello			Ambito tariffario: Pioltello		
	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	229.675	-	229.675	225.919	-	225.919
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	74.188	-	74.188	77.820	-	77.820
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	271.066	759.268	1.030.334	284.335	758.510	1.042.845
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	337.584	-	337.584	337.668	-	337.668
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{11&1V}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	44.143	-	44.143	44.628	-	44.628
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)	13.243	-	13.243	13.388	-	13.388
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{SC}	284.647	-	284.647	287.775	-	287.775
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)AR_{SC}	93.934	-	93.934	94.966	-	94.966
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCof_{IV}	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARIE VARIABILE	-	81.486	81.486	-	82.677	82.677
Recupero delta $(\sum Ta - \sum Imax)$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARIE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
$\sum Va$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	805.337	840.755	1.646.091	817.387	841.187	1.658.574
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	927.721	-	927.721	960.734	-	960.734
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	255.060	255.060	-	254.806	254.806
Costi generali di gestione CGG	302.016	-	302.016	314.656	-	314.656
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO_M	-	-	-	778	-	778
Costi comuni CC	302.016	255.060	557.077	315.433	254.806	570.239
Ammortamenti Amm	267.271	-	267.271	257.105	-	257.105
Accantonamenti Acc	-	275.249	275.249	-	274.974	274.974
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	275.249	275.249	-	274.974	274.974
- 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	73.145	-	73.145	56.448	-	56.448
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{UC}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	340.416	275.249	615.665	313.554	274.974	588.528
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{11&1F}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO^{EXP}_{IF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR CO^{EXP}_{IF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{IF}	194.557	-	194.557	194.557	-	194.557
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARIE FISSA	-	251.214	251.214	-	253.107	253.107
Recupero delta $(\sum Ta - \sum Imax)$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARIE FISSA	-	-	-	-	-	-
$\sum Fa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.764.710	781.523	2.546.233	1.784.278	782.887	2.567.164
$\sum Ta = \sum Va + \sum Fa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.783.491	1.622.278	4.405.769	2.846.563	1.624.074	4.470.637
$\sum Ta = \sum Va + \sum Fa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.570.947	1.622.278	4.192.324	2.601.665	1.624.074	4.225.738

Tabella 4a

Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			70%			70%
$q_{o2} \cdot t_{on}$			16.772,14			17.129,93
costo unitario effettivo - Ccoeff €/cent/kg			23,83			23,17
Benchmark di riferimento (cent€/kg) (fabbisogno standard/costo medio settore)			30,26			31,32
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						
f_{PI_o}			1,7%			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_o			0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QI_o			2,50%			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_o			1,60%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			5,70%			1,60%
$(1+\rho)$			1,0570			1,0160
ΣT_o			4.192.324			4.225.738
ΣIV_{o-1}			2.196.986			1.646.091
ΣIF_{o-1}			1.771.523			2.546.233
ΣT_{o-1}			3.968.509			4.192.324
$\Sigma T_o / \Sigma T_{o-1}$			1,0564			1,0080
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			4.192.324			4.225.738
delta ($\Sigma T_o - \Sigma T_{max}$)			-			-
Iva dopo distribuzione delta ($\Sigma Ia - \Sigma Tmax$)	805.337	840.755	1.646.091	817.387	841.187	1.658.574
Ifa dopo distribuzione delta ($\Sigma Ia - \Sigma Tmax$)	1.764.710	781.523	2.546.233	1.784.278	782.887	2.567.164
Ia=Iva+Ifa dopo distribuzione delta ($\Sigma Ia - \Sigma Tmax$)	2.570.047	1.622.278	4.192.324	2.601.665	1.624.074	4.225.738
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			98.743			98.743
ΣIV_o 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			1.646.091			1.658.574
ΣIF_o 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			2.447.490			2.468.421
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			4.093.581			4.126.995
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-	-	-	-

Tabella 5a

	2024			2025		
	Ambito tariffario: Piofello			Ambito tariffario: Piofello		
	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	212.354	-	212.354	351.633	-	351.633
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	77.820	-	77.820	77.820	-	77.820
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	284.335	758.510	1.042.845	284.335	758.510	1.042.845
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	324.104	-	324.104	463.383	-	463.383
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,IV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{IV}	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	44.628	-	44.628	44.628	-	44.628
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)	13.388	-	13.388	13.388	-	13.388
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{cc}	287.775	-	287.775	287.775	-	287.775
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)AR_{cc}	94.966	-	94.966	94.966	-	94.966
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoI_{IV}	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	82.677	82.677	-	82.677	82.677
Recupero delta $(\sum I_a - \sum I_{max})$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
$\sum I_{Va}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	790.259	841.187	1.631.445	1.068.817	841.187	1.910.004
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	960.734	-	960.734	960.734	-	960.734
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	254.806	254.806	-	254.806	254.806
Costi generali di gestione CGG	314.656	-	314.656	314.656	-	314.656
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO_{Al}	778	-	778	778	-	778
Costi comuni CC	315.433	254.806	570.239	315.433	254.806	570.239
Ammortamenti Amm	309.906	-	309.906	149.907	-	149.907
Accantonamenti Acc	-	274.974	274.974	-	274.974	274.974
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	274.974	274.974	-	274.974	274.974
- 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	127.796	-	127.796	106.773	-	106.773
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{ic}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	437.703	274.974	712.677	256.680	274.974	531.654
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{116,TF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	97.536	-	97.536	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	253.107	253.107	-	253.107	253.107
Recupero delta $(\sum I_a - \sum I_{max})$ di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
$\sum I_{Fa}$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.811.406	782.887	2.594.293	1.532.848	782.887	2.315.735
$\sum I_a = \sum I_{Va} + \sum I_{Fa}$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.873.692	1.624.074	4.497.766	2.595.133	1.624.074	4.219.207
$\sum I_a = \sum I_{Va} + \sum I_{Fa}$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	2.601.665	1.624.074	4.225.738	2.601.665	1.624.074	4.225.738

Tabella 4b

Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			70%		70%	
$q_{o2} \cdot f_{on}$			17.129,93		17.129,93	
costo unitario effettivo - CUEff. Ecent/kg			24,47		24,47	
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			31,32		31,32	
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						
rpl_o			1,7%		1,7%	
coefficiente di recupero di produttività X_o			0,10%		0,00%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_o			0,00%		0,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_o			0,00%		0,00%	
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%		0,00%	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			1,60%		1,70%	
$(1+\rho)$			1,0160		1,0170	
ΣT_o			4.225.738		4.225.738	
ΣTV_{o-1}			1.658.574		1.631.445	
ΣTF_{o-1}			2.567.164		2.594.293	
ΣT_{o-1}			4.225.738		4.225.738	
$\Sigma T_o / \Sigma T_{o-1}$			1,0000		1,0000	
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			4.225.738		4.225.738	
delta $(\Sigma T_o - \Sigma T_{max})$			-		-	
Iva dopo distribuzione delta $(\Sigma Ta - \Sigma T_{max})$	790.259	841.187	1.631.445	1.068.817	841.187	1.910.004
Ifa dopo distribuzione delta $(\Sigma Ta - \Sigma T_{max})$	1.811.406	782.887	2.594.293	1.532.848	782.887	2.315.735
Ta=Iva+Ifa dopo distribuzione delta $(\Sigma Ta - \Sigma T_{max})$	2.601.665	1.624.074	4.225.738	2.601.665	1.624.074	4.225.738
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			98.743		98.743	
ΣTV_o 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			1.631.445		1.910.004	
ΣTF_o 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			2.495.550		2.216.991	
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			4.126.995		4.126.995	
Attività esterne Ciclo integrato RU						

Tabella 5b

4 Attività di validazione

In accordo a quanto previsto dal nuovo metodo MTR-2, il gestore non ha determinato completamente il costo del servizio, essendo lo stesso determinato solo dopo la definizione della parte di PEF di competenza del Comune in qualità di ente territorialmente competente (ETC). Il gestore ha trasmesso al Comune il PEF in modo da avviare da parte di ETC il processo di validazione del piano e di determinazione dello stesso. L'attività di validazione svolta del Comune/ETC è coerente con l'Art. 28.1 dell'MTR-2 ed in particolare sui seguenti punti:

- la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

Il Segretario Comunale, dott. Diego Carlino, ha provveduto a certificare che i dati, le informazioni e la documentazione indicati nella presente relazione sono completi e veritieri. Le risultanze delle attività di verifica sono riportate nella relazione di validazione a cui si fa rinvio.

5 Valutazioni di competenza dell'Ente Territorialmente Competente

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il metodo MTR-2, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare:

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

Dove:

a = anno 2022

T_a = Tariffa PEF 2022

T_{a-1} = Tariffa PEF 2021

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

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

rpi_a = tasso di inflazione programmata ed uguale a 1,7%

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

QL_a = coefficiente per il miglioramento previsto della qualità pari a 2,5%

PG_a = coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale pari a 1,6%

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 $1,0564 < 1,057$:

$$\frac{4.192.324}{3.968.509} = 1,0564 < (1 + 0,017 - 0,001 + 0,025 + 0,016) = 1,057.$$

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

I fattori γ sono valorizzati tenendo conto della valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata nonché in base alle indagini di soddisfazione degli utenti. Poiché gli indicatori di qualità delle prestazioni sono ritenuti soddisfacenti, i valori scelti, sono quelli di seguito individuati

$\gamma_1 = -0,19$

$\gamma_2 = -0,14$

Totale $\gamma = -0,33$

coefficiente di gradualità $(1 + \gamma) = 0,67$.

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

Per l'anno 2022 sono previste variazioni delle caratteristiche del servizio (QL) e di perimetro (PG) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono e dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti. Nello specifico, le suddette variazioni sono meglio evidenziate al paragrafo 2 della presente relazione.

Alle suddette variazioni della qualità e perimetro del servizio è associata una proposta di quantificazione del coefficiente QL pari a 2,5% e PG pari a 1,6%.

5.1.3 Coefficiente C116

Gli effetti indotti dalle modifiche normative di cui al D.Lgs. 116/20 non sono ad oggi ancora adeguatamente valutabili nel contesto del Comune; gli stessi potranno pertanto nel caso essere intercettati, secondo le modalità previste dal MTR-2, nelle annualità a venire sulla base dei dati a consuntivo. L'Ente Territorialmente Competente ha ritenuto di non proporre alcuna quantificazione di costi CO116.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

5.2.1 Componente previsionale CO₁₁₆

Come già segnalato al paragrafo precedente della presente Relazione, l'Ente Territorialmente Competente ha ritenuto di non proporre alcuna quantificazione di costi CO₁₁₆.

5.2.2 Componente previsionale CQ

Le modalità gestionali ad oggi adottate da Amsa si ritengono già in buona parte allineate ai pertinenti standard e livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità; eventuali necessità di copertura di

oneri aggiuntivi potranno nel caso essere intercettate, secondo le modalità previste dal MTR-2, nelle annualità a venire sulla base dei dati a consuntivo.

5.2.3 Componente previsionale COI

Per a fronte della suddetta valorizzazione del coefficiente QL e PG, si è ritenuto di non provvedere alla definizione e inserimento nel PEF di costi previsionali di tipo COI (costi operativi incentivanti), in quanto lo stesso PEF risultava già capiente nel suo importo complessivo, derivante dai costi consuntivati per l'anno "a-2", rispetto alla copertura degli oneri connessi alle suddette variazioni della qualità del servizio.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

Si rimanda a quanto esposto al § 3.2.5 della presente Relazione.

Non si prevede l'adozione di vite utili diverse da quelle regolatorie.

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

5.4.1 Determinazione del fattore b

Al fine di perseguire il contenimento degli impatti sulla tariffa agli utenti e nel contempo di garantire l'equilibrio economico finanziario della gestione, tenendo conto anche dei risultati conseguiti sul territorio in termini di qualità del servizio agli utenti e di efficiente e sostenibile gestione ambientale dei rifiuti prodotti, l'Ente territorialmente competente ha ritenuto di poter opportunamente valorizzare il fattore di sharing b al valore di 0,3%.

5.4.2 Determinazione del fattore ω

Tenendo conto dei risultati conseguiti sul territorio in termini di qualità del servizio agli utenti e di efficiente e sostenibile gestione ambientale dei rifiuti prodotti (come già evidenziati nella presente Relazione), l'Ente territorialmente competente ha ritenuto di poter opportunamente la valorizzazione del fattore di sharing ω al valore di 0,1%.

5.5 Conguagli

Dall'istruttoria dei PEF relativi alle annualità pregresse (2019, 2020 e 2021), si sottolinea come i conguagli relativi al:

- recupero delle mancate entrate tariffarie residue (*RCNDTV*) relative all'anno 2020 a seguito dell'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/RIF per le utenze non domestiche;
- recupero della parte residua della differenza tra i costi fissi e variabili risultanti dal PEF per l'anno 2020 approvato, entro il 31 dicembre 2020, in applicazione del MTR, e i costi fissi e variabili determinati per l'anno 2019;
- recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi e variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità *RCT*;
- recupero dell'eventuale scostamento tra *COSTVexp* e *COVTVexp*;
- eventuale scostamento tra la componente *COITVexp* quantificata nell'ambito della predisposizione tariffaria afferente all'anno ($a-2$) e gli oneri variabili effettivamente sostenuti e rendicontati dal gestore nella medesima annualità;

verranno interamente recuperati (*RCT*) nel periodo 2022-2023, come meglio evidenziato nell'allegato "PEF 2022-2024.pdf" alla presente relazione.

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

In considerazione dei costi, ai dati tecnici e patrimoniali già esposti, oltre alla relazione che intercorre fra le diverse fonti di finanziamento (sia interne che esterne) e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti, si evidenzia la solidità patrimoniale del gestore e il suo equilibrio economico finanziario.

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Richiamata la facoltà prevista, per l'Ente Territorialmente Competente, dall'art. 4.6 della Deliberazione n. 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, al fine di perseguire il contenimento degli impatti sulla tariffa agli utenti e nel contempo di garantire l'equilibrio economico finanziario della gestione, non si è ritenuto di riquantificare le componenti di costo ammissibili che possono non essere coperte integralmente.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Come già illustrato nei paragrafi precedenti, i conguagli sono stati gestiti interamente nel nuovo periodo regolatorio.

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

Alla luce delle detrazioni di cui all'art. 4.6 delibera 363/2021/R/Rif, l'Ente territorialmente competente non si avvale della facoltà prevista dall'articolo 4.5 del MTR-2 di rimodulare tra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio la parte di entrate tariffarie che eccede il limite annuale di crescita.

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

In considerazione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, pari a +5,7% rispetto al PEF 2021, non si evidenzia il superamento di detto limite come stabilito dal MTR-2. Conseguentemente, non si necessita di presentare istanza di superamento del limite alla crescita annuale.

5.11 Ulteriori detrazioni

Le detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021, valorizzato nell'Allegato 1, si riferiscono al contributo MIUR e al recupero evasione TARI anno 2020.