



COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE

Provincia di Bergamo

☎ 035/6320211

Piazza San Salvatore 11

C. F. 00533860169

SETTORE 3 – GESTIONE DEL TERRITORIO -

Allegato 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2022-2025 (ENTE)

SERVIZIO RIFIUTI COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE (BG)

Sommaro

1	Premessa (E)	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	6
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.....	9
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	9
3.2.1	Dati di conto economico.....	9
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	16
3.2.3	Componenti di costo previsionali	16
3.2.4	Investimenti.....	178
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	20
4	Attività di validazione (E)	24
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	24
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	24
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività	26
5.1.2	Coefficienti QL e PG	28
5.1.3	Coefficiente C_{116}	29
5.1.4	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità	29
5.1.5	Componente previsionale CO116.....	30
5.2.1	Componente previsionale CQ.....	30
5.2.2	Componente previsionale COI.....	30
5.2	Ammortamenti delle immobilizzazioni	30
5.3	Valorizzazione dei fattori di sharing.....	30
5.4	Determinazione del fattore b	30
5.5	Determinazione del fattore ω	30
5.6	Conguagli.....	30
5.7	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario.....	32
5.8	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	32
5.9	Rimodulazione dei conguagli	32
5.10	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	33
5.11	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	34
5.12	Ulteriori detrazioni.....	34
5.13	Entrate tariffarie di riferimento post rimodulazioni e detrazioni.....	35

1 Premessa (E)

Il Comune di Almenno San Salvatore con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 del 29.01.2003 ha affidato in "house" alla società Ecoisola S.r.l. con sede in Madone (BG) la gestione del servizio rifiuti.

La Tariffazione applicata attualmente è la Tariffa TARI tributo, è prevista l'introduzione della Tariffa TARI Tributo puntuale nell'arco del periodo regolatorio 2022-2025.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

Il Comune ricompreso nell'ambito tariffario è il Comune di Almenno San Salvatore (BG).

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Il Soggetti gestori dell'ambito tariffario in oggetto sono:

Soggetti gestori

n.	Gestore	Spazzamento e lavaggio strade CSL	Raccolta e trasporto indifferenziata CRT	Raccolta e trasporto differenziata CRD	Attività di gestione tariffe all'utenza e rapporto con l'utenza CARC	Trattamento e recupero rifiuti urbani* CTR	Trattamento e smaltimento rifiuti urbani* CTS	Altri servizi di raccolta rifiuti ATTEST
01	Ecoisola S.r.l.	x	x	x		x		
02	Comune di Almenno San Salvatore				x			
*	Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati							

Si dà evidenza che non sono previsti avvicendamenti gestionali nel secondo periodo regolatorio (2022-2025).

L'attività di validazione è stata svolta da soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore, ovvero dalla Dott.ssa Paola Cella – cod fisc. CLLPLA68D60G535H, via Gorra, 24 – 29122 PIACENZA (PC), giusta determinazione Responsabile del Settore 2 n. 134 del 22/04/2022;

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Il Gestore non è un "gestore integrato" come definito all'art. 1 MTR-2.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell'articolo 7.3 della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, l'Ente territorialmente competente ha acquisito da ciascun gestore e relativamente a ciascun ambito tariffario di sua competenza:

1. il PEF grezzo 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 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;
2. Una relazione di accompagnamento, redatta limitatamente ai capitoli 2 e 3, di cui allo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021)
3. la 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 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;

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

1.5 Altri elementi da segnalare

Non sussistono ulteriori elementi

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

a) Comuni Serviti

Comuni serviti

N.	Gestore	Comune gestito	Titolo giuridico	Durata affidamento	Scadenza affidamento
01	Ecoisola S.r.l.	Almenno San Salvatore	Convenzione di conferimento del servizio (deliberazione di Consiglio comunale n. 5 del 29.01.2003)	47 anni	31/12/2050

b) Descrizione sintetica modalità di erogazione dei servizi

Spazzamento e lavaggio strade

N.	Gestore	Spazzamento meccanizzato	Spazzamento manuale	Spazzamento misto	Attività di lavaggio strade e suolo pubblico	Svuotamento cestini	Raccolta foglie	Raccolta di rifiuti abbandonati	Raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni	Raccolta rifiuti provenienti da attività cimiteriale	Raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi
01	Ecoisola S.r.l.	x				x		x			
02	Almenno San Salvatore		x				x	x	x	x	x

Raccolta e trasporto

N.	Gestore	Domiciliare	Prossimità o stradale	Frequenze di raccolta dei rifiuti urbani indifferenziati	Frequenze di raccolta dei rifiuti urbani differenziati	Gestione di isole ecologiche (anche mobili)	Gestione aree di transfer	Lavaggio e sanificazione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti indifferenziati	Lavaggio e sanificazione e dei contenitori per la raccolta dei rifiuti differenziati	Cernita preliminare e deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate	Attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento differenziate
				Giorni Settimana	Giorni Settimana						
01	Ecoisola S.r.l.	x		settimanale	quindicinale	x					x

Gestione tariffe e rapporto con gli utenti

N.	Gestore	Attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)	Gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center	Gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso	Effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale	Implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani
01	Ecoisola S.r.l.				x	
02	Almenno San Salvatore	x	x	x		x

Trattamento e recupero

N.	Gestore	Attività di avvio a recupero	Attività di recupero effettuate relativamente a ciascuna frazione raccolta in maniera differenziata o indifferenziata	Impianti utilizzati proprietà	Impianti utilizzati di proprietà di soggetti terzi
01	Ecoisola S.r.l.	Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati			

Trattamento e smaltimento

N.	Gestore	Attività di pretrattamento	Attività di di smaltimento	Discarica	Incenerimento senza recupero energetico	Impianti utilizzati proprietà	Impianti utilizzati di proprietà di soggetti terzi
01	Ecoisola S.r.l.	Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati					

c) Attività esterne al perimetro gestionale

N.	Gestore	Servizio di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche		Derattizzazione	Disinfestazione zanzare	Spazzamento e sgombero neve	Cancellazione scritte vandaliche	Defissione di manifesti abusivi	Gestione servizi igienici pubblici	Gestione del verde pubblico	Manutenzione delle fontane
		Attività interne al perimetro	Attività esterne al perimetro								
01	Ecoisola S.r.l.	Attività svolta Si/No	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
		Costi									
		Ricavi									

d) Eventuale cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2020, nonché date delle modifiche nel servizio integrato

A partire dall'anno 2020 non sono intervenute cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Gestore Ecoisola S.r.l.

Per il gestore Ecoisola S.r.l. non sono in corso procedure fallimentari, ricorsi pendenti in attesa di giudizio né tantomeno sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

L'Ente locale non è in situazione di squilibrio strutturale del bilancio (quali situazione di dissesto, di cd. dissesto guidato, di procedura di riequilibrio finanziario pluriennale) e non ha in corso ricorsi pendenti in attesa di giudizio né tantomeno sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Gestore Ecoisola S.r.l.

Nel periodo regolatorio 2022-2025 è prevista nel Comune in oggetto l'introduzione di un sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico, che costituisce variazioni delle attività effettuate dal gestore.

Non sono invece previste variazioni di perimetro o processi di aggregazione delle gestioni.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Gestore Ecoisola S.r.l.

Nel periodo 2022-2025, sono attese variazioni significative delle caratteristiche del servizio per il gestore in virtù dell'introduzione di un sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio

pubblico e dell'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità tecnica introdotti dall'Autorità con la Deliberazione 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif - (TQRIF) di cui allo Schema I del TQRIF (obblighi minimi) adottato dall'Ente per il periodo regolatorio, ciò comporterà modifiche organizzative e gestionali.

Il sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti, sarà introdotto dall'anno 2022, ed è subordinato all'ottenimento del contributo P.N.R.R.

Il sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti si attuerà mediante l'utilizzo di contenitori intelligenti dotati di microchip, che consentono l'identificazione del conferitore e la pesatura del rifiuto indifferenziato conferito.

L'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità tecnica introdotti dall'Autorità con la Deliberazione 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif - (TQRIF) di cui allo Schema I del TQRIF (obblighi minimi) sarà introdotto dall'anno 2023.

Gli adeguamenti ai nuovi standard minimi di qualità tecnica riguarderanno in particolare:

- a) Introduzione di un obbligo di servizio minimo di ritiro su chiamata senza oneri aggiuntivi uniforme a livello nazionale (pari ad un ritiro mensile per utenza con un limite di 5 pezzi);
- b) Possibilità per l'ETC d'intesa con le Associazioni dei consumatori locali e con il gestore sotto determinate condizioni (disponibilità nelle gestioni di centri di raccolta o sistemi alternativi al ritiro domiciliare) di introdurre deroghe alle misure previste con riferimento a:
 - i. la riduzione del numero di ritiri minimi;
 - ii. l'applicazione, in capo all'utente, di un corrispettivo minimo non superiore al costo del servizio di ritiro, qualora già previsto, oppure laddove venga implementato un sistema di tariffazione puntuale;
- e) Introduzione di misure volte a tutelare gli utenti che dichiarino di essere in condizioni di fragilità economica e/o fisica, quali gli utenti beneficiari del bonus sociale per disagio economico previsto per i settori elettrico e/o gas e/o per il settore idrico e gli ulteriori utenti individuati sulla base di criteri definiti dall'ETC;
- f) Estensione - laddove già previsto nel Contratto di servizio - delle disposizioni previste per i rifiuti ingombranti anche ad altre frazioni di rifiuti urbani che per natura o dimensione non sono compatibili con le modalità di raccolta adottate.
- g) Mappatura dei contenitori della raccolta stradale/di prossimità;
- h) Predisposizione di un Programma delle attività di raccolta e trasporto e spazzamento e lavaggio delle strade (prevedendo per ciascuna strada/via l'indicazione della data e fascia oraria di svolgimento del servizio)
- i) Obbligo in capo al gestore della raccolta e trasporto di disporre di un numero verde gratuito dedicato raggiungibile h24, sia da rete fissa che da rete mobile, con passaggio diretto, anche mediante trasferimento della chiamata, per le segnalazioni inerenti a situazioni di pericolo;

Tabella Comparativa standard

Tabella Comparativa - Livelli generali di qualità tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani		
	Standard attuale	Schema I (TQRIF)
Percentuale minima di ritiri di rifiuti su chiamata, di cui all'Articolo 31, entro quindici (15) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di segnalazioni per disservizi, di cui Articolo 33, con tempo di intervento entro cinque (5) giorni lavorativi, senza sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di segnalazioni per disservizi, di cui Articolo 33, con tempo di intervento entro dieci (10) giorni lavorativi, con sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di richieste per la riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare, di cui all'Articolo 34, con tempo di intervento entro dieci (10) giorni lavorativi, senza sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di richieste per la riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare, di cui all'Articolo 34, con tempo di intervento entro quindici (15) giorni lavorativi, con sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di prestazioni di pronto intervento, di cui all'Articolo 49, in cui il personale incaricato dal gestore arriva sul luogo entro quattro (4) ore dall'inizio della conversazione con l'operatore	n.a.	n.a.

Pertanto, si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente PG dall'anno 2022, da parte dell'Ente territorialmente competente, in relazione alle variazioni delle attività effettuate dal gestore

(introduzione sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti). Non si ritiene invece necessario il riconoscimento di costi di natura previsionale (COI).

Altresì, si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente QL dall'anno 2022, da parte dell'Ente territorialmente competente, per l'adeguamento alla compliance regolatoria della qualità introdotta con il TQRIF. Non si ritiene necessario il riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ).

Non si rende invece necessaria la valorizzazione del coefficiente C116 per la copertura di costi di natura previsionale connessi agli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale ($COI_{116,TV,a}^{exp}$ e $COI_{116,TF,a}^{exp}$).

I dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo sono i seguenti:

Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

N.	Gestore	Comune gestito	Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.	Media Regionale Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.	Media Nazionale Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.
01	Ecoisola S.r.l.	Almenno San Salvatore	129,40	125,47	180,55

(Fonte rielaborazione dei dati del Rapporto rifiuti urbani 2020 Ispra)

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Nel periodo 2022-2025, sono attese variazioni delle caratteristiche del servizio per il gestore.

L'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità contrattuale introdotti dall'Autorità con la Deliberazione 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif - (TQRIF) di cui allo Schema I del TQRIF (obblighi minimi) adottato dall'Ente per il periodo regolatorio, comporterà modifiche organizzative e gestionali.

Tabella Comparativa standard

Tabella Comparativa - Livelli generali di qualità contrattuale del servizio di gestione dei rifiuti urbani		
	Standard attuale	Schema I (TQRIF)
Percentuale minima di risposte alle richieste di attivazione di cui all'Articolo 8, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di attrezzature per la raccolta di cui all'Articolo 9, consegnate all'utente entro cinque (5) giorni lavorativi, senza sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di attrezzature per la raccolta di cui all'Articolo 9, consegnate all'utente entro dieci (10) giorni lavorativi, con sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte alle richieste di variazione e di cessazione del servizio di cui all'Articolo 12, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte a reclami scritti, di cui all'Articolo 14, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte a richieste scritte di informazioni, di cui all'Articolo 15, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Nei casi di cui all'Articolo 50.1, percentuale minima di reclami, ovvero di richieste inoltrate al gestore della raccolta e trasporto e/o spazzamento e lavaggio delle strade, di cui all'Articolo 51, entro cinque (5) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Nei casi di cui all'Articolo 50.1, percentuale minima di risposte ricevute dal gestore dell'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti, inoltrate all'utente, di cui all'Articolo 52, entro cinque (5) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte a richieste scritte di rettifica degli importi addebitati, di cui all'Articolo 16, inviate entro sessanta (60) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Tempo medio di attesa, di cui Articolo 21, tra l'inizio della risposta e l'inizio della conversazione con l'operatore o la conclusione della chiamata per	n.a.	n.a.

Percentuale minima di rettifiche degli importi non dovuti di cui all'Articolo 28.3, effettuati entro centoventi (120) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
---	------	------

Pertanto, si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente PG dall'anno 2022, da parte dell'Ente territorialmente competente, in relazione alle variazioni delle attività effettuate dal gestore (introduzione sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti). Non si ritiene invece necessario il riconoscimento di costi di natura previsionale (COI).

Altresì, si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente QL dall'anno 2022, da parte dell'Ente territorialmente competente, per l'adeguamento alla compliance regolatoria della qualità introdotta con il TQRIF. Non si ritiene necessario il riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ).

Non si rende invece necessaria la valorizzazione del coefficiente C116 per la copertura di costi di natura previsionale connessi agli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale ($COI_{116,TV,a}^{exp}$ e $COI_{116,TF,a}^{exp}$).

3.1.3 Fonti di finanziamento

Gestore Ecoisola S.r.l

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento comunicati del gestore Ecoisola S.r.l. evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2019	Anno 2020
Mezzi propri	Patrimonio Netto	758.445	799.222
Mezzi propri	TFR	108.297	115.799
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (entro 12 mesi)	179.736	179.736
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	1.253.509	1.073.733

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla documentazione prodotta dal Gestore e in particolare alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2020 fornita in allegato alla relazione.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Non applicabile

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF 2022-2025 redatto in conformità al modello di cui alla Determina 2/DRIF/2021, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025 per quanto di competenza di ciascun gestore.

I costi d'esercizio, come illustrato nei successivi paragrafi, sono stati inputati sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2020 dei gestori per l'anno 2022.

Per gli anni 2023-2024-2025 sulla base dei dati derivanti dall'ultimo bilancio disponibile (anno 2020).

Per quanto attiene gli investimenti per l'anno 2021, 2022 e 2023, gli stessi sono stati determinati sulla base della previsione d'investimento del gestore e dell'Ente.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2020 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU. I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR-2.

Riconciliazione del conto economico 2020 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.707.479	0	0	2.707.479	180.158	-145.603	2.742.034
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	0	94.975	94.975	0	0	94.975
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.707.479	0	94.975	2.802.454	180.158	-145.603	2.837.009
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31.441	5.641	0	37.082	84	0	37.166
7)	Per servizi	1.975.712	403.069	14.389	2.393.170	6.183	-145.603	2.253.750
8)	Per godimento di beni di terzi	0	1.057	0	1.057	11	0	1.068
9)	Per il personale	0	301.528	0	301.528	0	0	301.528
10)	Ammortamenti e svalutazioni					125.435	0	125.435
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	1.756	0	1.756	18	0	1.774
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	10.000	0	10.000
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti	0	0	0	0	10.000	0	10.000
14)	Oneri diversi di gestione	0	2.902	0	2.902	24.253	0	27.155
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.007.153	715.953	14.389	2.737.496	165.983	-145.603	2.757.876
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	700.326	-715.953	80.586	64.958	14.175	0	79.133
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					394	0	394
17)	Interessi e altri oneri finanziari					13.792	0	13.792
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-13.398	0	-13.398
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni					0	0	0
19)	Svalutazioni					0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE							65.735

20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							24.959
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							40.776

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- ✓ Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- ✓ Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- ✓ Attività Diverse: poste economiche comprendenti
 - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 7.3 del MTR-2,
 - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - Le altre attività che non consistono in servizi ambientali.
- ✓ Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2020, allegato alla relazione del gestore.

CRITERI UTILIZZATI PER LA DISAGGREGAZIONE DEI COSTI

Per isolare e attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR-2, il gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale.

Sulla base delle rilevazioni di contabilità generale, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR-2.

In subordine, il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato.

RETTIFICHE DI CUI ALL'ART. 7.3 DEL MTR-2

Ai fini della determinazione dei costi riconosciuti sono stati decurtati i seguenti costi dalle seguenti voci:

Rettifiche

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	Costi attribuibili alle attività capitalizzate	Poste rettificative	Costi sostenuti per il conseguimento o dei target	Scostamenti già intercettati di natura previsionale	Totale rettifiche
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0	0	0
7)	Per servizi	0	0	0	0	0
8)	Per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9)	Per il personale	0	0	0	0	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0

12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0	0

DRIVER

Il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato	% Rifiuti Urbani	% Altri Servizi Ambientali	Totale
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Fatturato 2020	98,99%	1,01%	100,00%
Per servizi	Fatturato 2020	98,99%	1,01%	100,00%
Per godimento beni di terzi	Fatturato 2020	98,99%	1,01%	100,00%
Per il personale	Fatturato 2020	98,99%	1,01%	100,00%
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Fatturato 2020	98,99%	1,01%	100,00%
Oneri diversi di gestione	Fatturato 2020	98,99%	1,01%	100,00%

Il sistema integrato di contabilità generale presso il gestore non permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche relative ai costi generali di gestione (CGG) e gli altri costi (CO_{AL}) rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario per dette voci contabili

Driver di dettaglio allocazione di CGG a livello territoriale

ID	Comune	CGG	Driver utilizzato
1	Almenno San Salvatore	15,03%	Superficie comunale (Km ²)
2	Ambivere	10,25%	Superficie comunale (Km ²)
3	Brembate di Sopra	13,73%	Superficie comunale (Km ²)
4	Capriate San Gervasio	18,45%	Superficie comunale (Km ²)
5	Filago	16,90%	Superficie comunale (Km ²)
6	Madone	9,43%	Superficie comunale (Km ²)

ID	Comune	CGG	Driver utilizzato
7	Sotto il Monte	16,20%	Superficie comunale (Km ²)
	Totale	100%	

Driver di dettaglio allocazione COAL a livello territoriale

ID	Comune	COAL	Driver utilizzato
1	Almenno San Salvatore	15,21%	Fatturato 2020
2	Ambivere	5,27%	Fatturato 2020
3	Brembate di Sopra	24,23%	Fatturato 2020
4	Capriate San Gervasio	24,84%	Fatturato 2020
5	Filago	9,44%	Fatturato 2020
6	Madone	10,68%	Fatturato 2020
7	Sotto il Monte	9,32%	Fatturato 2020
8	Altri Servizi Ambientali	1,01%	Fatturato 2020
	Totale	100,00%	

ALTRE INFORMAZIONI INERENTI AI COSTI

Di seguito vengono dettagliati i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione.

Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo
Nessuno	0

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{al} nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente COal

Tipologia di costo	Importo
Oneri di funzionamento ARERA	€ 124

Come previsto dal comma 1.4 dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2021 dell'ARERA, il valore complessivo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della medesima determinazione è stato riportato nella tabella di PEF, pur non costituendo un input per la determinazione delle entrate tariffarie (ΣTa) e del livello di crescita delle entrate tariffarie ($\Sigma Ta/\Sigma Ta-1$).

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle entrate presenti nel Bilancio del Gestore e di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021, evidenziando la specifica componente tariffaria rettificata.

Le seguenti detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n. 02/2021 – DRIF, saranno detratte dalle entrate tariffarie (ΣTa ovvero totale PEF) in fase di definizione dell'importo articolato all'utenza.

Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021

TIPOLOGIA ENTRATE	IMPORTO
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali	0
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	0
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:	0

Si precisa che nel periodo 2019-2021 non sono avvenuti avvicendamenti gestionali.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Le componenti di costo del Comune riportate nel PEF 2022 sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Comune nell'anno *a-2* (2020).

Per gli anni 2023-2024-2025 sulla base dei dati derivanti dal rendiconto di gestione anno 2020 l'ultimo bilancio disponibile.

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2020								
	CRT _a	CTS _a	CTR _a	CRD _a	CSL _a	CARC _a	CGG _a	CCD _a	COAL _a
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-	-	-	-	-	-	4.105	-	-
B7 - Costi per servizi	-	-	-	-	-	-	502	-	-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9 - Costi del personale	32.492	-	-	-	-	28.195	-	-	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale	32.492	-	-	-	-	28.195	4.607	-	-

Per quanto attiene gli investimenti per l'anno 2021, 2022,2023,2024 e 2025, gli stessi sono stati determinati sulla base della previsione d'investimento del medesimo Ente.

CRITERI UTILIZZATI PER LA DISAGGREGAZIONE DEI COSTI

I costi ed i ricavi dell'ENTE, inseriti nel PEF, sono stati determinati dall'Ente medesimo, mediante elaborazioni contabili derivanti delle fonti contabili obbligatorie.

RETTIFICHE DI CUI ALL'ART. 7.3 DEL MTR-2

Ai fini della determinazione dei costi riconosciuti sono stati decurtati i seguenti costi dalle seguenti voci:

Rettifiche

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	Costi attribuibili alle attività capitalizzate	Poste rettificative	Costi sostenuti per il conseguimento dei target	Scostamenti già intercettati di natura previsionale	Totale rettifiche
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0	0	0
7)	Per servizi	0	0	0	0	0

8)	Per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9)	Per il personale	0	0	0	0	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0	0

DRIVER

I costi non direttamente attribuibili al servizio rifiuti, sono stati ripartiti con criteri di proporzionalità e ragionevolezza.

ALTRE INFORMAZIONI INERENTI AI COSTI

Di seguito vengono dettagliati i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione.

Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo
Nessuno	0

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{al} nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{al}

Tipologia di costo	Importo
Oneri di funzionamento ARERA	0

Come previsto dal comma 1.4 dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2021 dell'ARERA, il valore complessivo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della medesima determinazione è stato riportato nella tabella di PEF, pur non costituendo un input per la determinazione delle entrate tariffarie (ΣTa) e del livello di crescita delle entrate tariffarie ($\Sigma Ta/\Sigma Ta-1$).

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle entrate presenti nel Bilancio del Gestore e di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021, evidenziando la specifica componente tariffaria rettificata.

Le seguenti detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n. 02/2021 – DRIF, saranno detratte dalle entrate tariffarie (ΣTa ovvero totale PEF) in fase di definizione dell'importo articolato all'utenza.

Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021

TIPOLOGIA ENTRATE	IMPORTO
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali	2289,51
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	129
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:	0

Si precisa che nel periodo 2019-2021 non sono avvenuti avvicendamenti gestionali.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Gestore Ecoisola S.r.l.

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo di propria competenza, distinguendo tra i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di *compliance* (Conorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi) agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi ($AR_{SC,a}$) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al di fuori di tali sistemi collettivi (AR_a) ripartite per Comune.

Dettagli delle voci altri ricavi ripartite in funzione della % di Ricavi smaltimento e recupero

Id	Comune	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2020	AR _{SC} 2020
1	Almenno San Salvatore	€ 9.041,76	€ 11.758,24

Relativamente ai ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia, non sono ricompresi ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo di propria competenza, distinguendo tra i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di *compliance* (Conorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi) agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi ($AR_{SC,a}$) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al di fuori di tali sistemi collettivi (AR_a) ripartite per Comune.

Dettagli delle voci altri ricavi ripartite in funzione della % di Ricavi smaltimento e recupero

Id	Comune	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2020	AR _{SC} 2020
1	Almenno San Salvatore	€ 9.042	€ 11.758

Relativamente ai ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia, non sono ricompresi ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Gestore Ecoisola S.r.l.

Non sono previsti componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Non sono previsti componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2.

3.2.4 Investimenti

Gestore Ecoisola S.r.l.

Con riferimento al periodo 2022-2025 il fabbisogno di investimenti previsto è il seguente:

Fabbisogno investimenti

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Almenno San Salvatore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Gli interventi previsti nel quadriennio sono i seguenti:

Interventi previsti

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale sono i seguenti:

Tipologia interventi

	2018	2019	2020	2021
--	------	------	------	------

ID	Comune	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci
		Cespiti comuni	immobilizzazioni materiali	773	.	.	.	Cespiti comuni	immobilizzazioni materiali	296	.	.	.
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	Cespiti comuni	immobilizzazioni materiali	773	.	.	.	Cespiti comuni	immobilizzazioni materiali	296	.	.	.
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	3.923
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	Cespiti comuni	Sistemi informativi	38	Cespiti comuni	Sistemi informativi	2.197	Cespiti comuni	Sistemi informativi	98	.	.	.
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Obiettivi conseguiti

ID	Comune	2018	2019	2020	2021
1	Almenno San Salvatore	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale			

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Con riferimento al periodo 2022-2025 il fabbisogno di investimenti previsto è il seguente:

Fabbisogno investimenti

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)
1	Almenno	44.868,51	44.868,51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

		2022			2023			2024			2025		
ID	Comune	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi municipali)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)
	San Salvatore												

Gli interventi previsti nel quadriennio sono i seguenti:

Interventi previsti

		2022			2023			2024			2025		
ID	Comune	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento
1	Almenno San Salvatore	Cespiti comuni	Sistemi informativi	Software raccolta puntuale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Almenno San Salvatore	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campani e Cassoni	Bidoni con microchip	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale sono i seguenti:

Tipologia interventi

		2018			2019			2020			2021		
ID	Comune	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci
1	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Obiettivi conseguiti

ID	Comune	2018	2019	2020	2021
1	Almenno San Salvatore	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale			

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Gestore Ecoisola S.r.l.

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dai libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR-2.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

Le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2020 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

L'elenco dei cespiti posti a servizio dell'ambito tariffario a cui il PEF si riferisce e allegato alla relazione del gestore.

Non sono presenti infrastrutture condivise da più ambiti tariffari e/o con servizi/business esterni al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, pertanto non si è reso necessario l'utilizzo di driver per l'allocatione dei costi.

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale ripartito per singolo Comune.

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022

Id	Comune	IMN	Di cui IMN _(ante 2018)	Di cui IMN _(dal 2018)	AMM	CCN	PR	Ricav i _{A1, a-2}	Costi _{B6,B7}
1	Almenno San Salvatore	172.672	167.501	5.171	8.957	40.654	36.601	389.636	337.884

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2023

Id	Comune	IMN	Di cui IMN _(ante 2018)	Di cui IMN _(dal 2018)	AMM	CCN	PR	Ricav i _{A1, a-2}	Costi _{B6,B7}
1	Almenno San Salvatore	163.714	159.973	3.741	8.492	40.613	36.601	389.636	337.884

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2024

Id	Comune	IMN	Di cui IMN _(ante 2018)	Di cui IMN _(dal 2018)	AMM	CCN	PR	Ricav i _{A1, a-2}	Costi _{B6,B7}
1	Almenno San Salvatore	155.222	152.911	2.311	8.367	40.613	36.601	389.636	337.884

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2025

Id	Comune	IMN	Di cui IMN _(ante 2018)	Di cui IMN _(dal 2018)	AMM	CCN	PR	Ricav i _{A1, a-2}	Costi _{B6,B7}
1	Almenno San Salvatore	146.855	145.973	882	7.551	40.613	36.601	389.636	337.884

Non sono presenti di cespiti di terzi utilizzati dal gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo.

Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie

Anno	Proprietario	CK calcolati	Corrispettivo	CK in tariffa
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-

Non sono presenti beni in leasing per i quali si è applicato il comma 1.10 della det. 2/DRIF/2021

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022-2025, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2020 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 16 del MTR-2 per l'anno 2022, e posti pari quelli dell'anno 2020 per gli anni seguenti.

In particolare sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

	Acc _a			
	Costi di gestione post-operativa delle discariche	Accantonamenti relativi ai crediti	Accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	Accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
Valore massimo previsto dalle norme fiscali	0	0	0	0
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale per singolo Comune gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto sono stati attribuiti ai Comuni in maniera diretta nei casi in cui ciò sia stato possibile. Negli altri casi mediante opportuni driver di allocazione riportati nelle tabelle che seguono

Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespiti	Driver
Terreni	-
Fabbricati	Superficie comunale (Km2)
Sistemi informativi	Superficie comunale (Km2)
Imm. Immateriali	-
Altre imm. Materiali	Superficie comunale (Km2)
Telecontrollo	-
Autoveicoli	Superficie comunale (Km2)

Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespiti	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	-
Cassonetti, campane e cassoni	Superficie comunale (Km2)
Altre attrezzature	-
Impianti di pretrattamento	-
Altri impianti	-

Driver di dettaglio allocazione cespiti a livello territoriale

ID	Comune	%
----	--------	---

ID	Comune	%
1	Almenno San Salvatore	15,03%
2	Ambivere	10,25%
3	Brembate di Sopra	13,73%
4	Capriate San Gervasio	18,45%
5	Filago	16,90%
6	Madone	9,43%
7	Sotto il Monte	16,20%
	Totale	100%

Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'articolo 15 del MTR-2.

Non è stata proposta l'adozione di una vita utile differente da quella regolatoria.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dal libro inventario, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR-2.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2022, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2020 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR-2, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2022:

- ✓ la quota di ammortamento annua (Amm_a) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR-2 per i soli cespiti che per i quali non si è completato il processo di ammortamento e al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- ✓ il valore delle immobilizzazioni nette (IMN_a) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento Amm_a di cui sopra. Tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022

Id	Comune	IMN	Di cui		AMM	CCN	PR	Ricavi _A 1, a-2	Costi _{B6} , B7
			$IMN_{(ante\ 2018)}$	$IMN_{(dal\ 2018)}$					
1	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	27.641	0	114.834	4.607

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2023

Id	Comune	IMN	Di cui		AMM	CCN	PR	Ricavi _A 1, a-2	Costi _{B6} , B7
			$IMN_{(ante\ 2018)}$	$IMN_{(dal\ 2018)}$					
1	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	27.613	0	114.834	4.607

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2024

Id	Comune	IMN	Di cui		AMM	CCN	PR	Ricavi _A 1, a-2	Costi _{B6} , B7
			IMN _(ante 2018)	IMN _(dal 2018)					
1	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	27.613	0	114.834	4.607

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2025

Id	Comune	IMN	Di cui		AMM	CCN	PR	Ricavi _A 1, a-2	Costi _{B6} , B7
			IMN _(ante 2018)	IMN _(dal 2018)					
1	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	27.613	0	114.834	4.607

Non sono presenti di cespiti di terzi utilizzati dal gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo.

Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie

Anno	Proprietario	CK calcolati	Corrispettivo	CK in tariffa
2022	-	-	-	-
2023				
2024				
2025				

Non sono presenti beni in leasing per i quali si è applicato il comma 1.10 della det. 2/DRIF/2021

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2020 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 16 del MTR-2 e in particolare sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

	Acc _a			
	Costi di gestione post-operativa delle discariche	Accantonamenti i relativi ai crediti	Accantonamenti i per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	Accantonamenti i per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
Accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11;	0	3.800	0	0
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0	0
Totale	0	3.800	0	0

Non si è reso necessario ripartire gli incrementi patrimoniali mediante i driver poiché riconducibili esclusivamente all'attività del servizio rifiuti.

Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'articolo 15 del MTR-2.

Non è stata proposta l'adozione di una vita utile differente da quella regolatoria.

4 Attività di validazione (E)

Il Comune di Almenno San Salvatore, in qualità di Ente territorialmente competente, ha acquisito il PEF "Grezzo" proposto dal gestore Ecoisola S.r.l. depositato al protocollo comunale al n. 3518 del 20.04.2022, costituito dalla seguente documentazione:

- ✓ il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/2021-DRIF, compilato per le parti di propria competenza;
- ✓ la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (Società) della determina 2/2021-DRIF, ai sensi del d.P.R. 445/00 e s.m.i, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- ✓ la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 2 della determina 2/2021-DRIF;
- ✓ la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

Alla luce dei documenti prodotti dal gestore, l'Area Affari Economico-Finanziari del Comune di Almenno San Salvatore la Dott.ssa Paola Cella – cod fisc. CLLPLA68D60G535H, via Gorra, 24 – 29122 PIACENZA (PC), giusta determinazione Responsabile del Settore 2 n. 134 del 22/04/2022, ha svolto una approfondita analisi di validazione e verifica degli stessi, andando ad esaminare nel dettaglio i prospetti comunicati e le evidenze contabili sottostanti.

Nel dettaglio, è stata verificata:

- ✓ La provenienza da fonti contabili obbligatorie di tutti i dati prodotti dal gestore avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il bilancio di esercizio, la nota integrativa ed il libro cespiti;
- ✓ La coerenza e la quadratura dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie per mezzo di prospetti riepilogativi forniti dal gestore stesso;
- ✓ La rigorosa applicazione da parte del gestore del metodo identificato dalla deliberazione 363/2021/R/rif nell'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario secondo quanto previsto dall' art. 7 del MTR-2;
- ✓ La corretta esclusione a riconoscimento tariffario delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti così come indicato dall'art. 1.1 del MTR-2;
- ✓ La corretta individuazione ed esclusione a riconoscimento tariffario delle voci di costo operativo riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti denominate poste rettificative ed identificate dall'art. 1.1 della deliberazione dall'art. 1.1 del MTR-2;
- ✓ I driver di allocazione delle poste comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore;
- ✓ I driver di allocazione territoriale delle poste economiche relative ad attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore;
- ✓ I costi sostenuti dal gestore per campagne ambientali e misure di prevenzione.
- ✓ Il dettaglio delle voci di costo inserite nella componente COal;
- ✓ I ricavi provenienti dalla vendita di materiali e/o energia e i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi;
- ✓ Eventuali altri ricavi riconducibili nella componente tariffaria AR afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti.
- ✓ I dati relativi ai costi di capitale comunicati dal gestore avvalendosi dei prospetti di riconciliazione con il libro cespiti ponendo particolare attenzione agli eventuali contributi a fondo perduto percepiti dallo stesso;
- ✓ Il valore delle immobilizzazioni in corso e la corretta esclusione di quelle non movimentate negli ultimi quattro anni;
- ✓ I costi d'uso del capitale riferiti a beni di proprietà di soggetti terzi utilizzati dal gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo, verificando che gli stessi siano stati considerati nel limite del corrispettivo stesso;
- ✓ I driver di allocazione di cespiti comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore;
- ✓ I driver di allocazione territoriale dei cespiti relativi ad attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore.

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come previsto dall'art. 4 del MTR-2 il rapporto tra le tariffe di riferimento e quelle dell'anno precedente deve rispettare il limite alla variazione annuale identificato in $(1 + \rho_a)$.

Il parametro ρ_a è determinato sulla base della seguente formula:

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

dove:

- ✓ rpi_a è il tasso di inflazione programmata, pari al 1,7%;
- ✓ X_a è il coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- ✓ QL_a è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al comma 4.3 del MTR-2;
- ✓ PG_a è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore nei limiti della tabella di cui al 4.3 del MTR-2.

Essendo previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti, il valore della componente QL_a concorrente al calcolo del ρ_a assume il valore dell'1%.

Essendo previste variazioni attese di perimetro (PG), il valore della componente PG_a concorrente al calcolo del ρ_a assume il valore dell'1%.

Alla luce delle considerazioni sopraesposte l'ente ha proceduto al calcolo del parametro ρ_a come da tabella seguente:

Calcolo del parametro ρ_a

Coefficiente	Descrizione	2022	2023	2024	2025
rpi_a	Tasso di inflazione programmata	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%
X_a	Coefficiente di recupero della produttività	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
QL_a	Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	1%	1%	1%	1%
PG_a	Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	1%	1%	1%	1%
ρ_a	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	3,6%	3,6%	3,6%	3,6%

Sulla base di dette determinazioni, il valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) di ciascun anno del secondo periodo regolatorio (2022, 2023, 2024, 2025) e il valore del totale delle entrate tariffarie massime ($\Sigma T_{max a}$) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita sono i seguenti:

Limite di crescita annuale delle tariffe

ID	Comune	2022	2023	2024	2025	
1	Almenno San Salvatore	ΣT_a	520.168	526.778	533.631	544.195
		$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,0380	1,0146	1,013	1,0198
		$(1 + \rho_a)$	1,0360	1,0360	1,0360	1,0360
		$\Sigma T_{max a}$	519.190	526.778	533.631	544.195
		Delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max a}$)	977	0	0	0

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività X_a è stata effettuata dall'Ente territorialmente competente, nei limiti riportati nella successiva tabella, sulla base:

- a) del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento,

dove:

- ✓ Il costo unitario effettivo ($CU_{eff,a}$) da considerare è il seguente:

$$CU_{eff,a} = (\sum TV_a + \sum TF_a) / q_a$$

con q_a che indica la quantità di RU complessivamente prodotti nell'anno;

- ✓ il Benchmark di riferimento è pari al fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/13.

- b) dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma_{1,a}$) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma_{2,a}$) rispetto agli obiettivi comunitari, distinguendo:

- ✓ un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "insoddisfacente o intermedio", conseguente a una determinazione di $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$, nell'ambito degli intervalli di cui all'Articolo 3 del MTR-3, da cui deriva che: $(1+\gamma_a) \leq 0.5$;
- ✓ un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "avanzato", conseguente a una determinazione di $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$, nell'ambito degli intervalli di cui all'Articolo 3 del MTR-2, da cui deriva che:

- $(1+\gamma_a) > 0.5$; dove: $\gamma_a = \gamma_{1,a} + \gamma_{2,a}$

<i>Tabella recupero di produttività X_a</i>		Costi superiori al benchmark di riferimento	Costi inferiori o uguali al benchmark di riferimento
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACIENTE 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: $X_a = 0,1\%$

Confronto costo unitario effettivo - Benchmark

Il costo unitario effettivo, calcolato dividendo il totale delle entrate tariffarie computate per l'anno 2020 e 2021 ($\sum TV_a + \sum TF_a$) per le quantità di RU complessivamente prodotte nel medesimo anno, è rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione ed è pari a:

$CU_{eff2020}$ [cent€/kg] 20,61

$CU_{eff2021}$ [cent€/kg] 20,93

Il *Benchmark* di riferimento determinato secondo quanto previsto dall'art. 5 del MTR-2 è pari a:

Benchmark di riferimento [cent€/kg] - anno 2020 29,02

Il rapporto tra il costo unitario effettivo $CU_{eff2020}$ e il Benchmark evidenzia che:

$$\checkmark CU_{eff2020} \leq \text{Benchmark}$$

$$\checkmark CU_{eff2021} \leq \text{Benchmark}$$

Livello di qualità ambientale delle prestazioni

Il livello di qualità ambientale delle prestazioni è definito in funzione dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma_{1,a}$) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma_{2,a}$) rispetto agli obiettivi comunitari.

I risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma_{1,a}$) possono considerarsi soddisfacenti.

La percentuale di raccolta differenziata conseguita è stata pari a:

Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2020	% RD 2021 (stimata)
01	Almenno San Salvatore	70%	70%

ponendo il Comune in oggetto sopra la media nazionale e in linea con la media regionale, come risultante dal Rapporto rifiuti urbani 2020 Ispra.

Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

	% RD 2020
Regione	73%
Italia	63%

I risultati raggiunti dalla gestione in termini di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma_{2,a}$) rispetto agli obiettivi comunitari, possono considerarsi soddisfacenti.

Il valore dell'indifferenziato pro-capite conseguito è stato pari a:

Risultati nella raccolta indifferenziata

ID	Comune	kg/ab 2020	kg/ab 2021 (stimato)
01	Almenno San Salvatore	129	129

ponendo il Comune in oggetto sotto la media nazionale e in linea con la media regionale, come risultante dal Rapporto rifiuti urbani 2020 Ispra.

Risultati nella raccolta indifferenziata

ID		kg/ab 2020	kg/ab 2021 (stimato)
-	Regione	125.48	125.48
-	Italia	180.55	180.55

Visti i livelli di percentuali di raccolta differenziata e di efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, l'ente scrivente ha valorizzato il coefficiente di livello di qualità ambientale sulla base dei seguenti valori esposti tabella:

Coefficienti $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_a$

ID	2022	2023
----	------	------

ID			2022		2023	
1	Almenno San Salvatore	Valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	soddisfacente	- 0,10	soddisfacente	- 0,10
		Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	soddisfacente	-0,08	soddisfacente	-0,08
		γ_a		-0,18		-0,18
		$(1 + \gamma_a)$		0,83		0,83

Pertanto in funzione del confronto tra il costo unitario effettivo e del valore $(1 + \gamma_a)$, il coefficiente del recupero di produttività X_a è stato posto dall'Ente pari a:

Coefficiente recupero di produttività X_a

ID	Comune		2022	2023
1	Almenno San Salvatore	X_a	0,10%	0,10%

Non si evidenziano rilevanti scostamenti rispetto agli obiettivi prefissati.

5.1.2 **Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetrogestionale)**

QL (variazioni delle caratteristiche del servizio)

Il valore del Coefficiente QL è stato posto pari a:

Coefficiente QL

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Almenno San Salvatore	%	1	1	1	1

Essendo attese variazioni delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU, si è reso necessario valorizzare il coefficiente QL come indicato in tabella.

Le motivazioni sottese a tale scelta derivano dalla necessità di:

- ✓ Adeguare la gestione del servizio ai livelli minimi introdotti dall'ARERA con la Deliberazione 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/RIF, recante "Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani" e il relativo Allegato A "Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani" (TQRIF).

I miglioramenti attesi sono i seguenti:

- ✓ Adeguamenti rispetto ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità

PG (variazioni di perimetro gestionale)

Il valore del Coefficiente PG è stato posto pari a:

Coefficiente PG

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Almenno San Salvatore	%	1	1	1	1

Essendo attese variazioni di perimetro del perimetro gestionale (PG), con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, si è reso necessario valorizzare il coefficiente QL come indicato in tabella.

Le motivazioni sottese a tale scelta derivano dalla necessita di:

- ✓ introduzione di un sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico mediante l'utilizzo di contenitori intelligenti dotati di microchip, che consentono l'identificazione del conferitore e la pesatura del rifiuto indifferenziato conferito.

I miglioramenti attesi sono i seguenti:

- ✓ Incremento della percentuale di raccolta differenziata fino a raggiungere i seguenti obiettivi:

Obiettivo di raccolta differenziata

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Almenno San Salvatore	%	71	73	75	75

Quadrante di riferimento della gestione

Sulla base dei valori di QL e PG di cui sopra, la gestione si pone nei seguenti quadranti di riferimento per ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025:

Quadrante di riferimento

ID	Comune		2022	2023	2024	2025
1	Almenno San Salvatore	QL	Miglioramento dei livelli di qualità			
		PG	Presenza di variazioni nelle attività gestionali			
		SCHEMA	IV	IV	IV	IV

5.1.3 Coefficiente C_{116}

L'Ente territorialmente competente, tenuto conto delle valutazioni connesse alla valorizzazione del coefficiente C_{116} per ciascun anno a (2022, 2023, 2024, 2025) esposte dai gestori, ha assunto i seguenti coefficienti C_{116} :

Coefficiente PG

ID	Comune		2022	2023	2024	2025
1	Almenno San Salvatore	%	0	0	0	0

Si evidenzia, che il gestore non ha quantificato componenti di natura previsionale CO_{116} per gli anni 2022-2025.

5.1.4 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

Non è prevista la quantificazione di una o più delle tre componenti di natura previsionale associate a specifiche finalità.

5.1.5 **Componente previsionale CO₁₁₆**

Non è prevista la valorizzazione della componente CO₁₁₆ per gli anni 2022-2025.

5.1.6 **Componente previsionale CQ**

Non è prevista la valorizzazione della componente CQ per gli anni 2022-2025.

5.1.7 **Componente previsionale COI**

Non è prevista la valorizzazione della componente COI per gli anni 2022-2025.

5.2 **Ammortamenti delle immobilizzazioni**

Si attesta che le vite utili dei cespiti valorizzati dal gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani rispettano delle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2.

Dalle verifiche compiute si attesta che la ricostruzione del valore lordo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali al 31 dicembre dell'anno (a-2) è stata effettuata sulla base del costo storico di acquisizione dei cespiti al momento della sua prima utilizzazione ovvero al costo di realizzazione dello stesso come risulta dalle fonti contabili obbligatorie (bilancio d'esercizio e libro cespiti).

Dalla valorizzazione delle immobilizzazioni sono state in ogni caso escluse le rivalutazioni economiche e monetarie, le altre poste incrementative non costituenti costo storico originario degli impianti, gli oneri promozionali, le concessioni, ivi inclusi oneri per il rinnovo e la stipula delle medesime, gli avviamenti.

Sono stati valorizzati altri cespiti di proprietari diversi da quelli del gestore.

5.3 **Valorizzazione dei fattori di sharing**

I fattori di sharing dei proventi dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia e dei corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore sono stati individuati in modo da favorire gli incentivi alla crescita di detti ricavi.

5.4 **Determinazione del fattore b**

Per la determinazione del fattore b di sharing dei proventi, sono stati considerati i seguenti valori indicati in tabella, in ragione del potenziale contributo dell'*output* recuperato al raggiungimento dei target europei.

Fattore b

ID	Comune		2022	2023
1	Almenno San Salvatore	b	0,30	0,30

5.5 **Determinazione del fattore ω**

Sulla base della valorizzazione di γ_1 e γ_2 di cui al precedente punto 5.1.1, il valore di ω ha assunto il seguente valore nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2:

Fattore ω

ID	Comune		2022	2023
1	Almenno San Salvatore	ω	0,1	0,1

5.6 **Conguagli**

Con riferimento al secondo periodo regolatorio 2022-2025, il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RC_{totTV,a}$ e $RC_{totTF,a}$ riferite alle annualità pregresse sono i seguenti:

Valore complessivo componenti a conguaglio

ID	Comune	Componente	2022	2023	2024	2025
1	Almenno San Salvatore	$RC_{totTV,a}$	- 22.856	- 14.362	- 4.509	0
		RC_{totTF}	25.928	24.575	13.013	0
		Valore complessivo	3.072	10.213	8.505	0

Il dettaglio delle singole componenti di conguaglio valorizzate in ciascuna predisposizione tariffaria sia per quelle riferite ai costi variabili (art. 18 del MTR-2) sia per quelle riferite ai costi fissi (art. 19 del MTR-2) è il seguente:

Dettaglio componenti a conguaglio variabili

ID	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
1	Almenno San Salvatore	Quota residua relativa a $RC_{ND_{TV}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota residua relativa alle componenti $RC_{U_{TV}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	- 14.362	0,00	- 14.362	0,00	- 4.509	0,00	0,00
		Scostamento $COS_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento $COV_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero $COI_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente $CQ_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente $CO_{exp,116,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	0,00	- 8.494	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Dettaglio componenti a conguaglio fissi

ID	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
1	Almenno San Salvatore	Quota residua relativa alle componenti $RC_{U_{TF}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	24.575	0,00	24.575	0,00	13.013	0,00	0,00

ID	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
		Scostamento $COV_{exp,TF}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero $CO_{exp,TF}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente $CO_{exp,TF}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente $CO_{exp,116,TF}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	0,00	1.353	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.7 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'Ente territorialmente competente dà atto che ha seguito delle verifiche compiute sussiste l'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1.

5.8 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L'Ente territorialmente competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2.

5.9 Rimodulazione dei conguagli

L'Ente territorialmente competente mediante procedura partecipata attivata col gestore, si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2, di rimodulare i conguagli all'interno del secondo periodo regolatorio.

Di seguito il dettaglio della rimodulazione effettuata.

Dettaglio rimodulazione componenti a conguaglio variabili

ID	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
1	Almenno San Salvatore	Quota residua relativa a $RCND_{rv}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota residua relativa alle componenti RCU_{rv}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 4.509	0,00	- 28.724
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento $COS_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento $COV_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I D	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
		Recupero COI _{exp,TV}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ _{exp,TV}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO _{exp,116,TV}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	0,00	- 8.494	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dettaglio rimodulazione componenti a conguaglio fissi

I D	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
		Quota residua relativa alle componenti RCU _{TF}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.013	0,00	49.150
		Scostamento COV _{exp,TF}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero COI _{exp,TF}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Almenno San Salvatore	Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ _{exp,TF}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO _{exp,116,TF}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	0,00	1.353	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La rimodulazione consente di preservare equilibrio economico-finanziario della gestione, garantendo l'applicazione di una tariffa sostanzialmente stabile nell'arco del periodo regolatorio 2022-2025.

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

L'Ente territorialmente competente si è avvalso 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. L'Ente territorialmente competente dà atto che trattandosi di rimodulazioni di importi di modesta entità, non compromettono il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario e il perseguimento degli specifici obiettivi programmati.

Dettaglio rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

ID	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
1	Almenno San Salvatore	distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA	0,00	977	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	0,00	977	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dettaglio recupero negli anni successivi delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) c. 4.5 MTR-2

ID	Comune	Componente	2022		2023		2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
1	Almenno San Salvatore	distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA	0,00	0,00	0,00	977	0,00	0,00	0,00	0,00
		Distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	0,00	0,00	0,00	977	0,00	0,00	0,00	0,00

5.11 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Le tariffe calcolate secondo il MTR-2 per gli anni 2022-2025, così come rappresentate nell'Allegato 1, a seguito della rimodulazione ove applicata, ammontano ad un importo inferiore rispetto all'importo massimo determinato e pertanto il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie risulta rispettato.

5.12 Ulteriori detrazioni

Il dettaglio delle voci valorizzate nell'ambito delle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021 è il seguente:

Dettaglio detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021

ID	Comune	Detrazioni	2022	2023 stimato posto pari all'anno 2020	2024 stimato posto pari all'anno 2020	2025 stimato posto pari all'anno 2020
1	San	Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07- (anno 2020)	2.289,51	2.289,51	2.289,51	2.289,51

ID	Comune	Detrazioni	2022	2023 stimato posto pari all'anno 2020	2024 stimato posto pari all'anno 2020	2025 stimato posto pari all'anno 2020
		entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	4.304	4.304	4.304	4.304
		entrate derivanti da procedure sanzionatorie				
		ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente (Comune)				
		TOTALE DETRAZIONI	6.593,51	6.593,51	6.593,51	6.593,51

5.13 Entrate tariffarie di riferimento post rimodulazioni e post detrazioni

Sulla base di quanto sopra esposto, il valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) di ciascun anno del secondo periodo regolatorio (2022, 2023, 2024, 2025) post rimodulazioni e post detrazioni ammonta a:

Entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) post rimodulazioni e post detrazioni

ID	Comune		2022	2023	2024	2025
1	Almenno San Salvatore	ΣTV_a	332.302	340.486	335.977	311.762
		ΣTF_a	180.294	179.699	191.061	225.839
		ΣT_a	512.597	520.184	527.038	537.601

Secondo quanto previsto dall'art. 3-bis comma 4-bis del CAD "In assenza del domicilio digitale e fino alla data fissata nel decreto di cui al comma 3-bis, i soggetti di cui all'articolo 2, comma 2, possono predisporre le comunicazioni ai soggetti che non hanno eletto un domicilio digitale ai sensi del comma 1-bis come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica qualificata o avanzata, da conservare nei propri archivi, ed inviare agli stessi, per posta ordinaria o raccomandata A.R., copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa, sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 12 dicembre 1993, n. 39".