



CITTÀ 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 2024-2025 (ENTE)

SERVIZIO RIFIUTI COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE (BG)

Delibere ARERA

3 agosto 2021 n.363/2021/R/RIF

3 agosto 2023 n.389/2023/R/RIF

Determina ARERA

6 novembre 2023, n.1/DTAC/2023

Sommario

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.....	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	10
3.2.1	Dati di conto economico	10
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	20
3.2.3	Componenti di costo previsionali	22
3.2.4	Investimenti.....	22
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	25
4	Attività di validazione (E)	29
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	30
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	30
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	32
5.1.2	Coefficienti QL e PG.....	34
5.1.3	Coefficiente C_{116}	35
5.1.4	coefficiente per recupero inflazione CRI	35
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità	36
5.2.1	Componente previsionale CO116.....	36
5.2.2	Componente previsionale CQ	36
5.2.3	Componente previsionale COI	36
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni	36
5.4	Valorizzazione dei fattori di sharing.....	36
5.4.1	Determinazione del fattore b	36
5.4.2	Determinazione del fattore ω	37
5.5	Conguagli	37
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	38
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	38
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	38
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione.....	39
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	40
5.11	Ulteriori detrazioni	40
5.12	Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata	40
5.13	Entrate tariffarie di riferimento post rimodulazioni e post detrazioni	41

1 Premessa (E)

Il Comune di Almenno San Salvatore con delibera 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 2024-2025.

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

I Soggetti gestori dell'ambito tariffario in oggetto sono:

Tabella 1 - Soggetti gestori

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

Si dà evidenza che non sono previsti avvicendamenti gestionali nel periodo regolatorio (2024-2025).

L'attività di validazione è stata svolta dal Dott. Danilo Zendra soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore ed all'Ente

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 e s.m.i., l'Ente territorialmente competente ha acquisito da ciascun gestore e relativamente a ciascun ambito tariffario di sua competenza:

- ✓ il PEF grezzo 2024-2025 relativo al servizio integrato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina n.1/DTAC/2023, compilata per le parti di propria competenza;
- ✓ 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 n.1/DTAC/2023);
- ✓ la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di

diritto privato) della determina n.1/DTAC/2023, redatta ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;

- ✓ 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

Tabella 2 - Comuni serviti

n.	Gestore	Comune gestito	Titolo giuridico	Durata affidamento	Scadenza affidamento
1	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

Tabella 3 - Spazzamento e lavaggio strade periodo regolatorio 2024-2025

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
1	Ecoisola S.r.l.	x				x		x			
2	Almenno San Salvatore		x				x		x	x	x

Tabella 4 - Raccolta e trasporto regolatorio 2024-2025

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 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						
1	Ecoisola S.r.l.	x		settimanale	quindicinale	x					x

Tabella 5 - Gestione tariffe e rapporto con gli utenti regolatorio 2024-2025

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
1	Ecoisola S.r.l.				x	
2	Almenno San Salvatore	x	x	x		x

Tabella 6 - Trattamento e recupero regolatorio 2024-2025

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

Tabella 7 - Trattamento e smaltimento regolatorio 2024-2025

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

c) Attività esterne al perimetro gestionale

Tabella 8 - Attività esterne al perimetro gestionale regolatorio 2024-2025

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								
1	Ecoisola S.r.l.	Attività svolta Si/No	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 2022, nonché date delle modifiche nel servizio integrato.

A partire dall'anno 2022 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 2024-2025 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 2024-2025, 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, ciò comporterà modifiche organizzative e gestionali.

Il sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti, sarà introdotto dall'anno 2025 nel Comune in oggetto. 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.

Nel periodo 2024-2025 continuerà la graduale implementazione dei sistemi informatici e della struttura amministrativa a supporto delle attività sia operative che amministrative per far fronte ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità con la Delibera 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/RIF - (TQRIF) di cui allo Schema I del TQRIF (obblighi minimi).

Gli adeguamenti ai nuovi standard minimi di qualità tecnica riguardano 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;
- c) 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;
- d) 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;
- e) mappatura dei contenitori della raccolta stradale/di prossimità;
- f) predisposizione di un Programma delle attività di raccolta e trasporto e/o spazzamento e lavaggio delle strade (prevedendo per ciascuna strada/via l'indicazione della data e fascia oraria di svolgimento del servizio);
- g) 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 2025, 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).

Non si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente QL, 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 C_{116} 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 $COI_{116,TF,a}^{exp}$).

Con riferimento al valore del macro-indicatore R1 – “**Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore**”, di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/rif, è stato calcolato il valore dell'indicatore sulla base dei dati rilevati nell'anno 2022.

$$R1 \text{ Efficacia}^a_{AVV, RICRD, SC} = Eff^a_{RD, SC} \times QLT^a_{RD, SC}$$

$$Eff^a_{RD, SC} = Q^a_{conf, SC} / Q^a_{RD, SC}$$

$$QLT^a_{RD, SC} = AR_{SC}^{AGG, a} / AR_{max, SC}^{AGG, a}$$

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

Tabella 9 - Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

n.	Gestore	Comune gestito	$Q^a_{conf, SC}$	$Q^a_{RD, SC}$	$Eff^a_{RD, SC}$	$AR_{SC}^{AGG, a}$	$AR_{max, SC}^{AGG, a}$	$QLT^a_{RD, SC}$	R1 <small>Effocacia^a_{AVV, RICRD, SC}</small>
1	Ecoisola S.r.l.	Almenno San Salvatore	400,448	400,448	1	24.888 €	50.954 €	0,49	0,49
2	Ecoisola S.r.l.	Ambivere	162,933	162,933	1	11.900 €	23.740 €	0,50	0,50
3	Ecoisola S.r.l.	Brembate di Sopra	613,714	613,714	1	66.637 €	82.085 €	0,81	0,81
4	Ecoisola S.r.l.	Capriate San Gervasio	623,237	623,237	1	57.970 €	85.187 €	0,68	0,68

5	Ecoisola S.r.l.	Filago	223,113	223,113	1	28.119 €	32.250 €	0,87	0,87
6	Ecoisola S.r.l.	Madone	334,625	334,625	1	30.177 €	51.738 €	0,58	0,58
7	Ecoisola S.r.l.	Sotto il Monte	295,894	295,894	1	31.806 €	41.438 €	0,77	0,77

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Nel periodo 2024-2025, continuerà la graduale implementazione dei sistemi informatici e della struttura amministrativa a supporto delle attività sia operative che amministrative per far fronte ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità.

L'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità contrattuale introdotti dall'Autorità con la Delibera 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 2024-2025, comporterà modifiche organizzative e gestionali.

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

- a) Gestione delle richieste di attivazione;
- b) Variazione e cessazione del servizio;
- c) Gestione dei reclami, delle richieste di informazioni e di rettifica degli importi addebitati;
- d) Punti di contatto con l'utente;
- e) Modalità e periodicità di pagamento, rateizzazione e rimborso degli importi non dovuti;
- f) Ritiro dei rifiuti su chiamata;
- g) Disservizi e riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare.

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 all'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, non si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente PG, 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 inoltre necessario il riconoscimento di costi di natura previsionale (COI).

Non si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente QL nel periodo 2024-2025, 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_{EXP}).

Non si rende altresì 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,TF,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.

Tabella 10 - Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2022	Anno 2021
Mezzi propri	Patrimonio Netto	933.431	848.016
Mezzi propri	TFR	99.827	126.272
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (entro 12 mesi)	180.379	179.736
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	714.301	894.037

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 2022 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 2024-2025 redatto in conformità al modello di cui alla Determina 1/DTAC/2023, 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 2024-2025 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 2022 per l'anno 2024 e sulla base dei dati del preconsuntivo 2023 per l'anno 2025.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF 2024-2025 vengono fornite di seguito due tabelle relative al Conto Economico in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2022 e del preconsuntivo 2023, 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 2022 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	2.615.853	291.045	25.241	2.932.139	101.786	-75.000	2.958.925
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	255.768	255.768	0	0	255.768
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.615.853	291.045	281.009	3.187.907	101.786	-75.000	3.214.693

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.351	334	0	32.685	4.341	27	37.052
7)	Per servizi	2.087.885	364.927	44.895	2.497.707	21.056	34.885	2.553.647
8)	Per godimento di beni di terzi	0	1.234	0	1.234	0	97	1.331
9)	Per il personale	0	318.520	0	318.520	0	0	318.520
10)	Ammortamenti e svalutazioni					130.820	0	130.820
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	273	0	273	0	21	294
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	9.271	0	9.271	0	729	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	9.271	0	9.271	0	729	10.000
14)	Oneri diversi di gestione	0	1.689	23	1.712	23.851	133	25.696
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.120.236	696.247	44.918	2.861.401	180.067	35.892	3.077.361

(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	495.617	-405.202	236.091	326.506	-78.281	-110.892	137.332
----------------	---	----------------	-----------------	----------------	----------------	----------------	-----------------	----------------

C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					594	0	594
17)	Interessi e altri oneri finanziari					13.571	0	13.571
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-12.977	0	-12.977

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							124.355
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							38.940
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							85.415

Riconciliazione del conto economico 2023 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	2.938.119	312.051	54.242	3.304.411	17.696	-125.000	3.197.107
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	114.024	114.024	0	3.275	117.299
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.938.119	312.051	168.265	3.418.435	17.696	-121.725	3.314.406

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	35.659	3.869	0	39.528	1.492	167	41.187
7)	Per servizi	2.328.652	427.432	21.078	2.777.162	16.487	-112.649	2.681.000
8)	Per godimento di beni di terzi	0	1.791	0	1.791	0	78	1.868
9)	Per il personale	0	329.607	0	329.607	0	0	329.607
10)	Ammortamenti e svalutazioni					124.671	0	124.671
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	431	0	431	0	19	450
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	9.585	0	9.585	0	415	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	9.585	0	9.585	0	415	10.000
14)	Oneri diversi di gestione	0	18.315	23	18.338	23.890	793	43.021
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.364.311	791.030	21.102	3.176.442	166.539	-111.178	3.231.804

(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	573.808	-478.979	147.164	241.993	-148.843	-10.547	82.602
----------------	---	----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	---------------

C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					187	0	187
17)	Interessi e altri oneri finanziari					35.249	0	35.249
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-35.062	0	-35.062

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							47.541
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							23.555
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							23.986

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 2022, e del preconsuntivo 2023, allegati 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:

<i>Tabella 11 a - poste rettificative costi operativi (intero perimetro):</i>		2022
Costi attribuibili alle attività capitalizzate		-
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:		
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2		€ 0,00
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie		€ 13.571,00
svalutazioni delle immobilizzazioni		€ 0,00
oneri straordinari		€ 0,00
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi		€ 10.394,00
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente		€ 62,00
costi connessi all'erogazione di liberalità		€ 0,00

costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	€ 0,00
spese di rappresentanza	€ 0,00
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	€ 0,00
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	€ 0,00
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

Tabella 11 b - poste rettificative costi operativi (intero perimetro):

	2023
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	-
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	€ 0,00
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	€ 35.248,55
svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00
oneri straordinari	€ 0,00
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	€ 10.676,75
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente	€ 0,00
costi connessi all'erogazione di liberalità	€ 0,00
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	€ 0,00
spese di rappresentanza	€ 0,00

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	€ 0,00
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	€ 0,00
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	€ 0,00

Tabella 12 a - poste rettificative costi operativi (ripartizione a livello Comunale):

	2022
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	-
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	€ 0,00
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	€ 1 895,16
svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00
oneri straordinari	€ 0,00
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	€ 1 451,50
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente	€ 8,66
costi connessi all'erogazione di liberalità	€ 0,00

costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	€ 0,00
spese di rappresentanza	€ 0,00

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	€ 0,00
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	€ 0,00
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	€ 0,00

Tabella 12 b - poste rettificative costi operativi (ripartizione a livello Comunale):

	2023
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	-
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	€ 0,00
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	€ 4 870,00
svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00
oneri straordinari	€ 0,00
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	€ 1 475,12
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente	€ 0,00
costi connessi all'erogazione di liberalità	€ 0,00
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	€ 0,00
spese di rappresentanza	€ 0,00

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	€ 0,00
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	€ 0,00
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	€ 0,00

DRIVER

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

Tabella 13 - Driver di allocazione di poste comuni a più servizi 2022

Tipologia di costo	Driver utilizzato	% Rifiuti Urbani	% Altri Servizi	Totale
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Fatturato 2022	92,71%	7,29%	100,00%
Per servizi	Fatturato 2022	92,71%	7,29%	100,00%

Tipologia di costo	Driver utilizzato	% Rifiuti Urbani	% Altri Servizi	Totale
Per godimento beni di terzi	Fatturato 2022	92,71%	7,29%	100,00%
Per il personale	Fatturato 2022	92,71%	7,29%	100,00%
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Fatturato 2022	92,71%	7,29%	100,00%
Oneri diversi di gestione	Fatturato 2022	92,71%	7,29%	100,00%

Tabella 14 - Driver di allocazione di poste comuni a più servizi 2023

Tipologia di costo	Driver utilizzato	% Rifiuti Urbani	% Altri Servizi Ambientali	Totale
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Fatturato 2023	95,78%	4,22%	100,00%
Per servizi	Fatturato 2023	95,78%	4,22%	100,00%
Per godimento beni di terzi	Fatturato 2023	95,78%	4,22%	100,00%
Per il personale	Fatturato 2023	95,78%	4,22%	100,00%
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Fatturato 2023	95,78%	4,22%	100,00%
Oneri diversi di gestione	Fatturato 2023	95,78%	4,22%	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.

Tabella 15 - Driver di dettaglio allocazione di CGG a livello territoriale

ID	Comune	CGG	Driver utilizzato
01	Almenno San Salvatore	15,03%	Superficie comunale (Km ²)
02	Ambivere	10,25%	Superficie comunale (Km ²)
03	Brembate di Sopra	13,74%	Superficie comunale (Km ²)
04	Capriate San Gervasio	18,45%	Superficie comunale (Km ²)
05	Filago	16,90%	Superficie comunale (Km ²)
06	Madone	9,43%	Superficie comunale (Km ²)
07	Sotto il Monte	16,20%	Superficie comunale (Km ²)
	Totale	100%	

Tabella 16 - Driver di dettaglio allocazione COAL a livello territoriale

ID	Comune	COAL	Driver utilizzato
01	Almenno San Salvatore	15,03%	Superficie comunale (Km ²)
02	Ambivere	10,25%	Superficie comunale (Km ²)
03	Brembate di Sopra	13,74%	Superficie comunale (Km ²)
04	Capriate San Gervasio	18,45%	Superficie comunale (Km ²)
05	Filago	16,90%	Superficie comunale (Km ²)
06	Madone	9,43%	Superficie comunale (Km ²)
07	Sotto il Monte	16,20%	Superficie comunale (Km ²)
	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.

Tabella 17 - Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo 2022	Importo 2023
Nessuno	0,00	0,00

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.

Tabella 18 - Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente COal (totale)

Tipologia di costo	Importo 2022	Importo 2023
Oneri di funzionamento ARERA	€ 812,10	€ 839,65

Tabella 19 - Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente COal (Comune di Almenno San Salvatore)

Tipologia di costo	Importo 2022	Importo 2023
Oneri di funzionamento ARERA	€ 122,07	€ 126,21

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 2024-2025, 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 (Σ Ta ovvero totale PEF) in fase di definizione dell'importo articolato all'utenza.

Tabella 20 - Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021

TIPOLOGIA ENTRATE	2022	2023
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali	0,00	0,00
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	0,00	0,00
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0,00	0,00
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:	0,00	0,00

Si precisa che nel periodo 2022-2023 non sono avvenuti avvicendamenti gestionali.

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Le componenti di costo del Comune riportate nel PEF 2024 sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Comune nell'anno a-2 (2022) e quelle riportate nel PEF 2025 sulla base del preconsuntivo 2023.

Tabella 21 a - Costi Comune

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2022								
	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)	-	-	-	-	-	-	3 707,93	-	-
B7 - Costi per servizi	-	-	-	-	-	-	1 291,29	-	-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9 - Costi del personale	31 122,43	-	-	-	-	28 662,51	-	-	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale	31 122,43	-	-	-	-	28 662,51	4 999,22	-	-

Tabella 21 b - Costi Comune

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2023								
	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)	-	-	-	-	-	-	3 344,70	-	-
B7 - Costi per servizi	-	-	-	-	-	-	2 421,31	-	-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9 - Costi del personale	36 570,93	-	-	-	-	39 180,86	-	-	-

B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale	36 570,93	-	-	-	-	39 180,86	5 766,01	-	-

CRITERI UTILIZZATI PER LA DISAGGREGAZIONE DEI COSTI

I costi ed i ricavi dell'ENTE, inseriti nel PEF 2024-2025, 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:

Tabella 22 a - Rettifiche 2022

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12)	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14)	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabella 22 b - Rettifiche 2023

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Per servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10)	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12)	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14)	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Tabella 23 - Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo 2022	Importo 2023
Nessuno	0,00	0,00

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{at} 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.

Tabella 24 - Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{at}

Tipologia di costo	Importo 2022	Importo 2023
Oneri di funzionamento ARERA	0,00	0,00

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 2024-2025, 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.

Tabella 25 - Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021

TIPOLOGIA ENTRATE	2022	2023
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali	3 009,82	3 009,82
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	0,00	0,00
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0,00	0,00
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:	0,00	0,00

Si precisa che nel periodo 2022-2023 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* (ConSORZI 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.

Tabella 26 - Dettagli delle voci ricavi AR – ARsc (Gestore intero perimetro)

Id	Gestore	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2022	ARsc 2022	AR 2023	ARsc 2023
1	Ecoisola S.r.l.	€ 75.000,00	€ 0,00	€ 125.000,00	€ 0,00

Tabella 27 - Dettagli delle voci ricavi AR – ARsc (Gestore nel Comune di Almenno San Salvatore)

Id	Comune	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2022	ARsc 2022	AR 2023	ARsc 2023
01	Almenno San Salvatore	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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* (ConSORZI 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.

Tabella 28 - Dettagli delle voci ricavi AR – ARsc (Comune di Almenno San Salvatore)

Id	Comune	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2022	ARsc 2022	AR 2023	ARsc 2023

		AR 2022	ARsc 2022	AR 2023	ARsc 2023
01	Almenno San Salvatore	€ 24 888,06	€ 0,00	€ 17 952,72	€ 0,00

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 2024-2025 il fabbisogno di investimenti previsto è il seguente:

Tabella 29 - Fabbisogno investimenti

ID	Comune	2024			2025		
		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Almenno San Salvatore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli interventi previsti nel biennio sono i seguenti:

Tabella 30 - Interventi previsti

ID	Comune	2024			2025		
		Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ID	Comune	2024			2025		
		Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento
01	Almenno San Salvatore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabella 31 - Tipologia interventi

ID	Comune	2020			2021			2022			2023		
		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	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	Cespiti comuni	Altre immobilizzazioni materiali	1.970	Cespiti comuni	Altre immobilizzazioni materiali	57.994	Cespiti comuni	Altre immobilizzazioni materiali	13.686	.	.	.
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	.	.	.	Cespiti comuni	immobilizzazioni immateriali	12.950	.	.	.	.	.	.
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	Cespiti comuni	Sistemi informativi	650	.	.	6.265	Cespiti comuni	Sistemi informativi	7.230	Cespiti comuni	Sistemi informativi	3.910
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	.	.	.	Cespiti comuni	Automezzi e Autoveicoli	12.459	.	.	.	.	.	.
01	Almenno San Salvatore	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.

Tabella 32 - Obiettivi conseguiti

ID	Comune	2020	2021	2022	2023
		01	Almenno San Salvatore	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale

Gestore Comune di Almenno San Salvatore

Con riferimento al periodo 2024-2025 il fabbisogno di investimenti previsto è il seguente:

Tabella 33 - Fabbisogno investimenti

ID	Comune	2024			2025		
		Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)
01	Almenno San Salvatore	0,00	0,00	0,00	44.868,51	44.868,51	0,00

Gli interventi previsti nel biennio sono i seguenti:

Tabella 34 - Interventi previsti

ID	Comune	2024			2025		
		Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespiti	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespiti	Tipologia di intervento
01	Almenno San Salvatore	0,00	0,00	0,00	Cespiti comuni	Sistemi informativi	Software raccolta puntuale
01	Almenno San Salvatore	0,00	0,00	0,00	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campane 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:

Tabella 35 - Tipologia interventi

ID	Comune	2020			2021			2022			2023		
		Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci
01	Almenno San Salvatore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabella 36 - Obiettivi conseguiti

		2020	2021	2022	2023
ID	Comune				
01	Almenno San Salvatore	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	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 2022 e 2023 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR-2, per il calcolo delle entrate tariffarie del periodo 2024 - 2025:

- ✓ 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.

L'elenco dei cespiti posti a servizio dell'ambito tariffario a cui il PEF 2024-2025 si riferisce è 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'allocazione 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.

Tabella 37 - 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	CC N	PR	Ricavi _{A1, a-2}	Costi _{B6, B7}
01	Almenno San Salvatore	155.222	152.911	2.311	8.367	40.613	36.601	389.636	337.884

Tabella 38 - 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	CC N	PR	Ricavi _{A1, a-2}	Costi _{B6, B7}
----	--------	-----	--------------------------------------	-------------------------------------	-----	---------	----	---------------------------	-------------------------

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

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

Tabella 39 - Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie

Anno	Proprietario	CK calcolati	Corrispettivo	CK in tariffa
2024	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024 e 2025, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2022 e dal bilancio di previsione 2023 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 16 del MTR-2 e in particolare sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

Tabella 40 a - Accantonamenti

	Acc ₂₀₂₂			
	costi di gestione post-operativa delle scariche	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabella 40 b - Accantonamenti

	Acc ₂₀₂₃			
	costi di gestione post-operativa delle scariche	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

Tabella 41 - Driver di ripartizione cespiti Comuni

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

Tabella 42 - Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

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

Tabella 43 - Driver di dettaglio allocazione cespiti a livello territoriale

ID	Comune	%
01	Almenno San Salvatore	15,03%
02	Ambivere	10,25%
03	Brembate di Sopra	13,74%
04	Capriate San Gervasio	18,45%
05	Filago	16,90%
06	Madone	9,43%
07	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 del periodo 2024 -2025, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2021-2022-2023 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR-2, per il calcolo delle entrate tariffarie del periodo 2024 - 2025:

- ✓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.

Tabella 44 - 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	Ricavi _{1, a-2}	Costi _{1b, b7}
01	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	27 491,64	0,00	101 395,97	4 999,22

Tabella 45 - 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	Ricavi _{1, a-2}	Costi _{1b, b7}
01	Almenno San Salvatore	-	-	-	-	28 593,50	0,00	110 427,22	5 766,01

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

Tabella 46 - Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie

Anno	Proprietario	CK calcolati	Corrispettivo	CK in tariffa
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 2024 e 2025, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2022 e dal bilancio di previsione 2023 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 16 del MTR-2 e in particolare sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

Tabella 47 a - Accantonamenti

	ACC ₂₀₂₂			
	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
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;	0,00	8 464,45	0,00	0,00
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	8 464,45	0,00	0,00

Tabella 47 b - Accantonamenti

ACC ₂₀₂₃

	costi di gestione post-operativa delle scariche	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
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;	0,00	8 808,40	0,00	0,00
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	8 808,40	0,00	0,00

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.

3.2.1 Comma 3.3 Determina ARERA n. 1/DTAC/2023 (G)

Ecoisola S.r.l. richiede, che l'Ente territorialmente competente, anche alla luce degli esiti dell'attività di validazione, valorizzi, secondo le modalità operative declinate nel PEF 2024-2025 di cui alla lettera a) del comma 1.1 della Determina ARERA n. 1/DTAC/2023, proceda con il recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli riquantificabili considerando il tasso di inflazione pari a $I_{2023}=4,5\%$, individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF.

Nel PEF grezzo 2024-2025 allegato alla presente relazione, sono stati quantificati detti scostamenti come differenza tra i valori delle componenti variabili e fisse del PEF 2023 (ricalcolate con l'applicazione di un tasso di inflazione pari a $I_{2023}=4,5\%$) e gli originari valori delle componenti variabili e fisse del PEF 2023, fatta salva più precisa determinazione che codesto spettabile Ente territorialmente competente voglia stabilire.

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., costituito dalla seguente documentazione:

- ✓ il PEF 2024-2025 relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina n.1/DTAC/2023, compilato per le parti di propria competenza;
- ✓ la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (Società) della determina n.1/DTAC/2023, 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 dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 4 (Enti) della determina n.1/DTAC/2023, 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 n.1/DTAC/2023;
- ✓la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

Alla luce dei documenti prodotti dal gestore, il Responsabile dell'Ufficio Tecnico e dal Dott. Danilo Zendra incaricato all'uopo, 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 COa;
- ✓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 indentificato in $(1 + \rho_a)$.

Il parametro ρ_a è determinato sulla base della seguente formula:

$$\rho_a = r_{pia} - X_a + Q_{La} + PG_a + CRI_a$$

dove:

- ✓ rpi_a è il tasso di inflazione programmata, pari al 2,7%;
- ✓ 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;
- ✓ CRI_a è il coefficiente per recupero inflazione che può assumere un valore limite del 7%.

Non 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 del 0%.

Essendo previste variazioni attese di perimetro (PG), il valore della componente PG_a concorrente al calcolo del ρ_a assume il valore 1% nell'anno 2025.

Essendo intervenute dinamiche inflattive sui prezzi dei fattori di produzione, il valore della componente CRI_a concorrente al calcolo del ρ_a assume il valore 2,4% nell'anno 2024 e 1,4% nell'anno 2025.

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

Tabella 48 - Calcolo del parametro ρ_a

Coefficiente	Descrizione	2024	2025
rpi_a	Tasso di inflazione programmata	2,70%	2,70%
X_a	Coefficiente di recupero della produttività	0,10%	0,10%
QL_a	Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	0,00%	0,00%
PG_a	Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	0,00%	1,00%
CRI_a	coefficiente per recupero inflazione	2.40%	1,40%
ρ_a	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	5,00%	5,00%

Sulla base di dette determinazioni, il valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) di ciascun anno (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:

Tabella 49 - Limite di crescita annuale delle tariffe

I D	Comune		2024	2025	
0 1	Almenno Salvatore	San	ΣT_a	630.665	681.100
			$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,1972	1,2314
			$(1 + \rho_a)$	1,0500	1,0500

ID	Comune		2024	2025
			$\Sigma T_{max a}$	553.117	580.773
		Delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max a}$)	77.548	100.327

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:

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

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:

$$\blacksquare (1 + \gamma_a) > 0,5; \quad \text{dove: } \gamma_a = \gamma_{1,a} + \gamma_{2,a}$$

Tabella 50 - Tabella recupero di produttività X_a

		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 2022 e 2023 ($\Sigma TV_a + \Sigma TF_a$) per le quantità di RU complessivamente prodotte nel medesimo anno, è rappresentato nel PEF 2024-2025 allegato alla presente relazione ed è pari a:

CU_{eff2022} [cent€/kg] 22,82

CU_{eff2023} [cent€/kg] 23,15

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

Benchmark di riferimento [cent€/kg] - anno 2022 29,53

Benchmark di riferimento [cent€/kg] - anno 2023 (posto pari all'anno 2023) 29,53

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

$$\checkmark CU_{eff_{2022}} \leq Benchmark$$

$$\checkmark CU_{eff_{2023}} \leq Benchmark$$

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:

Tabella 51 a - Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2022	% RD 2023 (stimata)
01	Almenno San Salvatore	69%	69%

ponendo il Comune in oggetto sopra la media nazionale e sotto la media regionale, come risultante dal Rapporto rifiuti urbani 2022 Ispra.

Tabella 51 b - Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

	% RD 2022
Regione	73%
Italia	65%

I risultati raggiunti dalla gestione in termini di efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, ($\gamma_{2,a}$), determinato sulla base dell'algoritmo di cui all'art. 6 dell'allegato A della Deliberazione 387/2023/R/RIF, non risultano soddisfacenti.

Nella tabella successiva viene indicato il dato relativo all'efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, macro indicatore R1:

Tabella 52 - Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

Id	Comune	efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore – Efficacia <small>AVV-RicRD,SC</small> [R1]
01	Almenno San Salvatore	0,49

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:

Tabella 53 - Coefficienti $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_a$

ID			2024		2025	
01	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	NON SODDISFACENTE	-0,20	NON SODDISFACENTE	-0,20
		γ_a		-0,30		-0,30
		$(1 + \gamma_a)$		0,70		0,70

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:

Tabella 54 - Coefficiente recupero di produttività X_a

ID	Comune		2024	2025
01	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 perimetro gestionale)

QL (variazioni delle caratteristiche del servizio)

Il valore del Coefficiente QL è stato posto pari a:

Tabella 55 - Coefficiente QL

ID	Comune		2023	2024
01	Almenno San Salvatore	%	0,00	0,00

Non essendo attese variazioni delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU, non si è reso necessario valorizzare il coefficiente QL.

PG (variazioni di perimetro gestionale)

Il valore del Coefficiente PG è stato posto pari a:

Tabella 56 - Coefficiente PG

ID	Comune		2024	2025
01	Almenno San Salvatore	%	0,00%	1,00%

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

Le motivazioni sottese a tale scelta derivano dalla necessità 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:

Tabella 57 - Obiettivo di raccolta differenziata

I D	Comune		2024	2025	2026	2027
01	Almenno San Salvatore	%	70%	71%	72%	73%

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 2024-2025:

Tabella 58 - Quadrante di riferimento

I D	Comune		2024	2025
01	Almenno San Salvatore	QL	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ
		PG	NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
		SCHEMA	SCHEMA I	SCHEMA II

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 (2024, 2025) esposte dai gestori, ha assunto i seguenti coefficienti C_{116} :

Tabella 59 - Coefficiente C_{116}

I D	Comune		2024	2025
01	Almenno San Salvatore	%	0,00	0,00

Si evidenzia, che il gestore non ha quantificato componenti di natura previsionale CO_{116} per gli anni 2024-2025.

5.1.4 coefficiente per recupero inflazione CRI

L'Ente territorialmente competente, tenuto conto dei maggiori costi esposti dai gestori, considerati i maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione, ha assunto i seguenti coefficienti CRI:

Tabella 60 - Coefficiente CRI

I D	Comune		2024	2025
--------	--------	--	------	------

ID	Comune		2024	2025
		%		
01	Almenno San Salvatore	%	2,40%	1,40%

5.2 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.

5.2.1 Componente previsionale CO116

Non è prevista la valorizzazione della componente CO₁₁₆ per gli anni 2024-2025.

5.2.2 Componente previsionale CQ

Non è prevista la valorizzazione della componente CQ per gli anni 2024-2025.

5.2.3 Componente previsionale COI

Non è prevista la valorizzazione della componente COI per gli anni 2024-2025.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

Si attesta che le vite utili dei cespiti valorizzati dal gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani rispettano i valori 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.

5.4 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.

5.4.1 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.

Tabella 61 - Fattore b

ID	Comune		2024	2025
01	Almenno San Salvatore	b	0,30	0,30

5.4.2 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:

Tabella 62 - Fattore ω

ID	Comune		2024	2025
01	Almenno San Salvatore	ω	0,20	0,20

5.5 Conguagli

Con riferimento al secondo periodo regolatorio 2024-2025, il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RC_{totTV,a}$ e $RC_{totTF,a}$ riferite alle annualità pregresse sono i seguenti:

Tabella 63 - Valore complessivo componenti a conguaglio

ID	Comune	Componente	2024	2025
01	Almenno San Salvatore	$RC_{totTV,a}$	6 276	-31 653
		RC_{totTF}	20 728	48 969
		Valore complessivo	27 004	17 316

L'Ente si è avvalso della facoltà di cui alla lettera a) del comma 1.1 della Determina ARERA n. 1/DTAC/2023, di recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli riquantificabili considerando il tasso di inflazione pari a $I_{2023}=4,5\%$, individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF.

Gli importi a conguaglio sono stati determinati come differenza tra i valori delle componenti variabili e fisse del PEF 2023 ricalcolate con l'applicazione di un tasso di inflazione pari a $I_{2023}=4,5\%$ e gli originari valori delle componenti variabili e fisse del PEF 2023.

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:

Tabella 64 - Dettaglio componenti a conguaglio variabili

ID	Comune	Componente	2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune
01	Almenno San Salvatore	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	-4 509	0,00	-28 724
		Recupero $CO_{exp,TV}$	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
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente $CO_{exp,116,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con	0,00	-3 208	0,00	-2 929

I D	Comune	Componente	2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune
		riferimento alla medesima annualità (a-2)				
		Recupero conguaglio I ²⁰²³ - parte variabile	12 824	1 168	0,00	0,00

Tabella 65 - Dettaglio componenti a conguaglio fissi

I D	Comun	Componente	2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune
01	Almenno San Salvatore	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	13 013	0,00	49 150
		Recupero CO _{exp,TF}	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
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO _{exp,116,TF}	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	2 250	0,00	1 186
		Recupero differenza valori Wacc e Slic	-1 237	-193	-1 174	-193
		Recupero conguaglio I ²⁰²³ - parte fissa	5 167	1 729	0,00	0,00

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

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

5.7 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.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

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

5.9 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 2024, 2005 e post 2025 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.

Tabella 66 - Dettaglio rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

I D	Comune	Componente	2024		2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune
01	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	38 774	0,00	50 164
		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	38 774	0,00	50 164
		Distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	0,00	77 548	0,00	100 327

Tabella 67 - Delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) 2022 e 2023 di cui al comma 4.5 del MTR-2 rinviato a recupero alle annualità 2024 e 2025

I D	Comune	Componente	2022-2023	
			Gestore	Comune
01	Almenno San Salvatore	distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-2 - PARTE VARIABILE	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 4.5 MTR-2 - PARTE FISSA	0,00	0,00
		Distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 MTR-2 - TOTALE	0,00	0,00

Tabella 68 - Dettaglio recupero negli anni successivi delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) c. 4.5 MTR-2

I D	Comun	Componente	2024		2025		Post 2025	
			Gestore	Comune	Gestore	Comune	Gestore	Comune
01	Almenno San Salvatore	distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-2 - PARTE VARIABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 938
		distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.5 MTR-2 - PARTE FISSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 938
		Distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 MTR-2 - TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177 875

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Le tariffe calcolate secondo il MTR-2 per gli anni 2024-2025, 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.

5.11 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:

Tabella 69 – Dettaglio detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021

I D	Comun	Detrazioni	2024	2025
01	Almenno San Salvatore	Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07-	3 009,82	3 009,82
		entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	0,00	0,00
		entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0,00	0,00
		ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente (Comune)	0,00	0,00
		TOTALE DETRAZIONI	3 009,82	3 009,82

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

L'Ente territorialmente competente ha quantificato il valore di partenza H_{2024} sulla base dei dati parziali disponibili, utilizzando la modalità parametrica prevista in caso di indisponibilità dei dati richiesti. Il calcolo è stato effettuato mediante l'utilizzo del tool MTR-2-agg2024-2025. Sulla base di dette elaborazioni il livello di partenza H_{2024} e gli obiettivi di miglioramento/mantenimento risultano essere i seguenti:

Tabella 70 – Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata

H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR_{SC,si}^{Agg}$	28 297		
$CRD_{SC,si}^{Agg}$	58 001		
H	48,79%	51,29%	53,29%

Classe di appartenenza	E	D	D

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 (2024, 2025) post rimodulazioni e post detrazioni ammonta a:

Tabella 71 – Entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) post rimodulazioni e post detrazioni

I D	Comune		2024	2025	
0 1	Almenno Salvatore	San	ΣTV_a	352.507	346.446
			ΣTF_a	197.599	231.316
			ΣT_a	550.107	577.763

Il Responsabile del Settore 3
Geom. Rinaldi Giancarlo

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"

I dati acquisiti saranno trattati in conformità alla normativa vigente sulla Privacy (Decreto Legislativo 30/06/2003, n. 196).

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".