

**Allegato 2**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2022-2025**

**(ENTE )**

**SERVIZIO RIFIUTI COMUNE DI TRAVAGLIATO (BS)**

**Febbraio 2022**

**rev. 01**

## Sommario

<b>1</b>	<b>Premessa (E)</b> .....	<b>3</b>
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
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti (G)</b> .....	<b>4</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	4
2.2	Altre informazioni rilevanti .....	6
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)</b> .....	<b>6</b>
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.....	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	8
3.2.1	Dati di conto economico.....	9
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	12
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	12
3.2.4	Investimenti.....	13
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	14
<b>4</b>	<b>Attività di validazione (E)</b> .....	<b>16</b>
<b>5</b>	<b>Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)</b> .....	<b>17</b>
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	17
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	18
5.1.2	Coefficienti QL e PG.....	21
5.1.3	Coefficiente $C_{116}$ .....	22
5.1.4	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità .....	22
5.1.5	Componente previsionale CO116.....	22
5.2.1	Componente previsionale CQ.....	22
5.2.2	Componente previsionale COI .....	22
5.2	Ammortamenti delle immobilizzazioni .....	22
5.3	Valorizzazione dei fattori di sharing.....	22
5.4	Determinazione del fattore b .....	23
5.5	Determinazione del fattore $\omega$ .....	23
5.6	Conguagli.....	23
5.7	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario.....	24
5.8	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo .....	24
5.9	Rimodulazione dei conguagli .....	24
5.10	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale ....	25
5.11	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	26
5.12	Ulteriori detrazioni.....	26

## 1 Premessa (E)

Il Comune di Travagliato con delibera di G.C. n. 229 del 03.11.2003 ha affidato in "house" alla Società Azienda Servizi Territoriali Spa (di seguito: AST) con sede in Travagliato (BS) la gestione del servizio rifiuti.

La Tariffazione applicata è:

- ✓ Tariffa puntuale corrispettiva

### 1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

Il Comune ricompreso nell'ambito tariffario è il Comune di Travagliato (BS).

### 1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Il Soggetti gestori dell'ambito tariffario in oggetto sono:

*Soggetti gestori*

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

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

L'attività di validazione è stata svolta da .....(da compilare a cura dell'Ente).....  
soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al/i gestore/i (se amministrazione esterna).

### 1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

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

### 1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

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

1. il PEF relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021, compilata per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall'Autorità (Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021).

3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell'Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 2/DRIF/2021, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all'attività di validazione.

## 1.5 Altri elementi da segnalare

Non sussistono ulteriori elementi

## 2 Descrizione dei servizi forniti (G)

### 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

#### a) Comuni Serviti

*Comuni serviti*

n.	Gestore	Comune gestito	Titolo giuridico	Durata affidamento	Scadenza affidamento
01	A.S.T. S.p.a.	Travagliato	Contratto di Servizio	47 anni	31/12/2050

#### b) Descrizione sintetica modalità di erogazione dei servizi

*Spazzamento e lavaggio strade*

n.	Gestore	Spazzamento meccanizzato	Spazzamento manuale	Spazzamento misto	Attività di lavaggio strade e suolo pubblico	Svuotamento cestini	Raccolta foglie	Raccolta di rifiuti abbandonati	Raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni	Raccolta rifiuti provenienti da attività cimiteriale	Raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi
01	A.S.T. S.p.a.	x	x	x	x	x	x	x			

*Raccolta e trasporto*

n.	Gestore	Domiciliare	Prossimità o stradale	Frequenze di raccolta dei rifiuti urbani indifferenziati Giorni Settimana	Frequenze di raccolta dei rifiuti urbani differenziati Giorni Settimana	Gestione di isole ecologiche (anche mobili)	Gestione aree di transfer	Lavaggio e sanificazione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti indifferenziati	Lavaggio e sanificazione e dei contenitori per la raccolta dei rifiuti differenziati	Cernita preliminare e deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate	Attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento differenziate
01	A.S.T. S.p.a.	x		1	3	x					

*Gestione tariffe e rapporto con gli utenti*

n.	Gestore	Attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)	Gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center	Gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso	Effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale	Implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani
01	A.S.T. S.p.a.	x	x	x	x	x

*Trattamento e recupero*

n.	Gestore	Attività di avvio a recupero	Attività di recupero effettuate relativamente a ciascuna frazione raccolta in maniera differenziata o indifferenziata	Impianti utilizzati proprietà	Impianti utilizzati di proprietà di soggetti terzi
01	A.S.T. S.p.a.	<b>Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati</b>			

*Trattamento e smaltimento*

n.	Gestore	Attività di pretrattamento	Attività di di smaltimento	Discarica	Incenerimento senza recupero energetico	Impianti utilizzati proprietà	Impianti utilizzati di proprietà di soggetti terzi
01	A.S.T. S.p.a.	<b>Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati</b>					

### c) Attività esterne al perimetro gestionale

Attività esterne al perimetro gestionale

n.	Gestore		Servizio di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche		Derattizzazione	Disinfestazione zanzare	Spazzamento e sgombero neve	Cancellazione scritte vandaliche	Defissione di manifesti abusivi	Gestione servizi igienici pubblici	Gestione del verde pubblico	Manutenzione delle fontane
			Attività interne al perimetro	Attività esterne al perimetro								
01	A.S.T. S.p.a.	Attività svolta Si/No	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
		Costi										
		Ricavi										
		Costi										
		Ricavi										

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

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

## 2.2 Altre informazioni rilevanti

### Gestore AST S.p.A.

Per il gestore A.S.T. S.p.a. non sono in corso procedure fallimentari, 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 AST S.p.A.

Non sono previste variazioni di perimetro (PG), né variazioni delle attività effettuate dal gestore o processi di aggregazione delle gestioni nel periodo 2022-2025.

#### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

##### Gestore AST S.p.A.

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

L'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità contrattuale e tecnica 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, comporterà lievi modifiche organizzative e gestionali.

### Tabella Comparativa standard

<b>Tabella Comparativa - Livelli generali di qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani</b>		
	<b>Standard attuale</b>	<b>Schema I (TQRIF)</b>
Percentuale minima di risposte alle richieste di attivazione di cui all'Articolo 8, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di attrezzature per la raccolta di cui all'Articolo 9, consegnate all'utente entro cinque (5) giorni lavorativi, senza sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di attrezzature per la raccolta di cui all'Articolo 9, consegnate all'utente entro dieci (10) giorni lavorativi, con sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte alle richieste di variazione e di cessazione del servizio di cui all'Articolo 12, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte a reclami scritti, di cui all'Articolo 14, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte a richieste scritte di informazioni, di cui all'Articolo 15, inviate entro trenta (30) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Nei casi di cui all'Articolo 50.1, percentuale minima di reclami, ovvero di richieste inoltrate al gestore della raccolta e trasporto e/o spazzamento e lavaggio delle strade, di cui all'Articolo 51, entro cinque (5) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Nei casi di cui all'Articolo 50.1, percentuale minima di risposte ricevute dal gestore dell'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti, inoltrate all'utente, di cui all'Articolo 52, entro cinque (5) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di risposte a richieste scritte di rettifica degli importi addebitati, di cui all'Articolo 16, inviate entro sessanta (60) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Tempo medio di attesa, di cui Articolo 21, tra l'inizio della risposta e l'inizio della conversazione con l'operatore o la conclusione della chiamata per	n.a.	n.a.
Percentuale minima di rettifiche degli importi non dovuti di cui all'Articolo 28.3, effettuati entro centoventi (120) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
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 non si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente QL da parte dell'Ente territorialmente competente e il riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ).

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 ( $COI_{116,TV,a}^{exp}$  e  $COI_{116,TF,a}^{exp}$ ).

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

*Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo*

n.	Gestore	Comune gestito	Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.	Media Regionale Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.	Media Nazionale Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.
01	A.S.T. S.p.a.	Travagliato	78	125	180

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

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

#### Gestore AST S.p.A.

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento comunicati del gestore AST S.p.A. evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

*Fonti di finanziamento*

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2019	Anno 2020
Mezzi propri	Patrimonio Netto	4.391.003	4.656.544
Mezzi propri	TFR	222.125	259.465
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (entro 12 mesi)	1.365.689	984.078
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	1.419.709	1.504.274

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

### 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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

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

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

Per quanto attiene gli investimenti per l'anno 2023 sulla base dei dati derivanti dal preconsuntivo anno 2021 e per gli anni 2024 e 2025 assumendo la completa realizzazione degli interventi programmati.

### 3.2.1 Dati di conto economico

#### Gestore AST S.p.A.

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2020 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

**I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR-2.**

Riconciliazione del conto economico 2020 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.476.705	0	2.899.808	4.376.514	0	107.662	4.268.852
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	38.445	88.778	127.223	0	0	127.223
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.476.705</b>	<b>38.445</b>	<b>2.988.586</b>	<b>4.503.737</b>	<b>0</b>	<b>107.662</b>	<b>4.396.075</b>

<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	4.249	1.455.472	1.459.721	0	0	1.459.721
7)	Per servizi	759.871	292.052	376.525	1.428.448	1.042	107.662	1.321.828
8)	Per godimento di beni di terzi	0	915	322.047	322.962	0	0	322.962
9)	Per il personale	0	235.827	497.592	733.419	0	0	733.419
10)	Ammortamenti e svalutazioni					345.451	0	345.451
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	11.730	11.730	0	0	11.730
12)	Accantonamenti per rischi		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
	- di cui altri accantonamenti per rischi		0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti		0	0	0	0	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	0	7.321	27.014	34.334	4.791	0	39.125
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>759.871</b>	<b>540.364</b>	<b>2.690.379</b>	<b>3.990.614</b>	<b>351.284</b>	<b>107.662</b>	<b>4.234.236</b>

<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>716.835</b>	<b>-501.919</b>	<b>298.207</b>	<b>513.122</b>	<b>-351.284</b>	<b>0</b>	<b>161.839</b>
----------------	---	----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	----------	----------------

<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					9.349	0	9.349
17)	Interessi e altri oneri finanziari					-71.846	0	-71.846
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					<b>81.195</b>	<b>0</b>	<b>-62.497</b>

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							99.342
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							44.430
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							54.912

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

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

Il valore rappresentato nella colonna “Totale Azienda” coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2020, allegato alla presente relazione (All. n.3).

### **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.

I costi ed i ricavi inseriti nel PEF sono stati estratti dalla contabilità per centri di costo relativi all’attività “igiene urbana” di cui Azienda Servizi Territoriali S.p.A. si avvale per la predisposizione del proprio bilancio.

AST S.p.A. svolgendo anche il servizio di distribuzione di gas naturale metano, nel Comune di Travagliato, è assoggettata agli obblighi di predisposizione annuale dei CONTI ANNUALI SEPARATI (obblighi di separazione contabile per attività regolamentate dall’Autorità secondo la delibera ARERA n. 137/2016/R/com).

I costi comuni sostenuti dalla Società, non attribuibili in maniera puntuale alle singole attività sono stati ripartiti sul settore rifiuti in proporzione ai ricavi di quest’ultimi sul totale dei ricavi 2020.

### **RETTIFICHE DI CUI ALL’ART. 7.3 DEL MTR-2**

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

*Rettifiche*

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	costi attribuibili alle attività capitalizzate	poste rettificative	costi sostenuti per il conseguimento dei target	scostamenti già intercettati di natura previsionale	Totale rettifiche
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci					
7)	Per servizi		1.042			1.042
8)	Per godimento di beni di terzi					
9)	Per il personale					
10)	Ammortamenti e svalutazioni					
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di					
12)	Accantonamenti per rischi					
14)	Oneri diversi di gestione					
	Totale		1.042			1.042

**DRIVER**

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

*Driver di allocazione di poste comuni a più servizi*

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	valore della produzione anno 2020
Per servizi	valore della produzione anno 2020
Per godimento beni di terzi	valore della produzione anno 2020
Per il personale	valore della produzione anno 2020
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	valore della produzione anno 2020
Oneri diversi di gestione	valore della produzione anno 2020

Occupandosi il gestore del servizio rifiuti nel solo Comune di Travagliato, non si è reso necessario ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la realizzazione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

**ALTRE INFORMAZIONI INERENTI AI COSTI**

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

*Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione*

Tipologia di costo	Importo
Nessuno	0

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente  $CO_{ai}$  nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli

eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

*Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente COal*

Tipologia di costo	Importo
Oneri di funzionamento ARERA	€ 412,76

Come previsto dal comma 1.4 dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2021 dell'ARERA, il valore complessivo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della medesima determinazione è stato riportato nella tabella di PEF, pur non costituendo un input per la determinazione delle entrate tariffarie ( $\Sigma Ta$ ) 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 ( $\Sigma Ta$  ovvero totale PEF) in fase di definizione dell'importo articolato all'utenza.

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

TIPOLOGIA ENTRATE	IMPORTO
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali	5.882,99
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	17.732,82
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	6.708,83
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:	0

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

### **3.2.2 Focus sugli altri ricavi**

#### **Gestore AST S.p.A.**

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.

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

Id	Comune	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2020	AR <sub>SC</sub> 2020
1	Travagliato	€ -	107.661,66

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 AST S.p.A.**

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

### 3.2.4 Investimenti

**Gestore AST S.p.A.**

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

*Fabbisogno investimenti*

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)
1	Travagliato	45000 €	0	45000 €	45000 €	0	45000 €	45000 €	0	45000 €	5000 €	0	5000 €

Gli interventi previsti nel quadriennio sono i seguenti:

*Interventi previsti*

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento
1	Travagliato	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.
1	Travagliato	Cespiti comuni	Fabbricati	Adeguamento piattaforma ecologica	Cespiti comuni	Fabbricati	Adeguamento piattaforma ecologica	Cespiti comuni	Fabbricati	Adeguamento piattaforma ecologica	.	.	.

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

### Tipologia interventi

ID	Comune	2018			2019			2020			2021		
		Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespiti	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespiti	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespiti	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespiti	Tipologia di intervento
1	Travagliato	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	Sostituzione cestini, bidoni, ecc.	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altri impianti	Adeguamento pesa piattaforma ecologica

### Obiettivi conseguiti

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

## 3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

### Gestore AST S.p.A.

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

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

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

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

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.

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

Id	Comune	IMN	Di cui IMN <sub>(ante 2018)</sub>	Di cui IMN <sub>(dal 2018)</sub>	AMM	CCN	PR	Ricavi A1, a-2	Costi <sub>B6,B7</sub>
1	Travagliato	17.865	5.992	11.873	6.789	191.074	83.029	1.476.705	1.056.172

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

Id	Comune	IMN	Di cui IMN(ante 2018)	Di cui IMN(dal 2018)	AMM	CCN	PR	Ricavi A1, a-2	Costi <sub>B6,B7</sub>
1	Travagliato	24.731	2.423	22.308	6.387	190.883	83.029	1.476.705	1.056.172

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 A1, a-2	Costi <sub>B6,B7</sub>
1	Travagliato	63.344	622	62.722	13.332	190.883	83.029	1.476.705	1.056.172

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 A1, a-2	Costi <sub>B6,B7</sub>
1	Travagliato	95.012	0	95.012	18.702	190.883	83.029	1.476.705	1.056.172

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

Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022

Proprietario	CK <sub>2022</sub> calcolati	Corrispettivo	CK <sub>2022</sub> in tariffa
-	-	-	-

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

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

In particolare sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

	Acc <sub>a</sub>			
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
valore massimo previsto dalle norme fiscali	0	0	0	0
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0	0
<b>totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il gestore è una multiutility, non svolge attività fuori perimetro, ma non si è reso necessario ripartire gli incrementi patrimoniali mediante i driver in quanto attinenti esclusivamente al servizio rifiuti.

Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale per singolo Comune gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto, operando il gestore esclusivamente nel Comune di Travagliato, sono stati attribuiti

al Comune in maniera diretta.

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

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

#### **4 Attività di validazione (E)**

Il Comune di Travagliato, in qualità di Ente territorialmente competente, ha acquisito il PEF "Grezzo" proposto dal gestore AST S.p.A., costituito dalla seguente documentazione:

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

Alla luce dei documenti prodotti dal gestore, l'Area Affari Economico-Finanziari del Comune di ..... /La società ..... incaricata, ha svolto una approfondita analisi di validazione e verifica degli stessi, andando ad esaminare nel dettaglio i prospetti comunicati e le evidenze contabili sottostanti.

Nel dettaglio, è stata verificata:

- ✓ La provenienza da fonti contabili obbligatorie di tutti i dati prodotti dal gestore avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il bilancio di esercizio, la nota integrativa ed il libro cespiti;
- ✓ La coerenza e la quadratura dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie per mezzo di prospetti riepilogativi forniti dal gestore stesso;
- ✓ La rigorosa applicazione da parte del gestore del metodo identificato dalla deliberazione 363/2021/R/rif nell'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario secondo quanto previsto dall' art. 7 del MTR-2;
- ✓ La corretta esclusione a riconoscimento tariffario delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti così come indicato dall'art. 1.1 del MTR-2;
- ✓ La corretta individuazione ed esclusione a riconoscimento tariffario delle voci di costo operativo riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti denominate poste rettificative ed identificate dall'art. 1.1 della deliberazione dall'art. 1.1 del MTR-2;
- ✓ I driver di allocazione delle poste comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore;
- ✓ I driver di allocazione territoriale delle poste economiche relative ad attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore;
- ✓ I costi sostenuti dal gestore per campagne ambientali e misure di prevenzione.
- ✓ Il dettaglio delle voci di costo inserite nella componente COal;

- ✓ I ricavi provenienti dalla vendita di materiali e/o energia e i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi;
- ✓ Eventuali altri ricavi riconducibili nella componente tariffaria AR afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti.
- ✓ I dati relativi ai costi di capitale comunicati dal gestore avvalendosi dei prospetti di riconciliazione con il libro cespiti ponendo particolare attenzione agli eventuali contributi a fondo perduto percepiti dallo stesso;
- ✓ Il valore delle immobilizzazioni in corso e la corretta esclusione di quelle non movimentate negli ultimi quattro anni;
- ✓ I costi d'uso del capitale riferiti a beni di proprietà di soggetti terzi utilizzati dal gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo, verificando che gli stessi siano stati considerati nel limite del corrispettivo stesso;
- ✓ I driver di allocazione di cespiti comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore;
- ✓ I driver di allocazione territoriale dei cespiti relativi ad attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal gestore.

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

### 5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

Il parametro  $\rho_a$  è determinato sulla base della seguente formula:

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

dove:

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

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  $\rho_a$  assume il valore di 0%.

Non essendo previste variazioni attese di perimetro (PG), il valore della componente  $PG_a$  concorrente al calcolo del  $\rho_a$  assume il valore di 0%.

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

Calcolo del parametro  $\rho_a$

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

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

Limite di crescita annuale delle tariffe

ID	Comune		2022	2023	2024	2025
1	Travagliato	$\Sigma T_a$	1.277.982	1.271.480	1.238.542	1.246.229
		$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	1,0147	0,9949	0,9741	1,0062
		$(1 + \rho_a)$	1,0160	1,0160	1,0160	1,0160
		$\Sigma T_{max a}$	1.277.982	1.271.480	1.238.542	1.246.229

### 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:

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

*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 2020 e 2021 ( $\Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ ) per le quantità di RU complessivamente prodotte nel medesimo anno, è rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione ed è pari a:

CU<sub>eff2020</sub> [cent€/kg] 21,39

CU<sub>eff2021</sub> [cent€/kg] 21,37

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

Benchmark di riferimento [cent€/kg] - anno 2020 22,36

Benchmark di riferimento [cent€/kg] - anno 2021 (posto pari all'anno 2020) 22,36

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

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

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

### Livello di qualità ambientale delle prestazioni

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

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

La percentuale di raccolta differenziata conseguita è stata pari a:

*Risultati conseguiti nella raccolta differenziata*

ID	Comune	% RD 2020	% RD 2021 (stimata)
01	Travagliato	81.67%	81.67%

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

*Risultati conseguiti nella raccolta differenziata*

		<b>% RD 2020</b>
	Regione	73.30%
	Italia	63.00%

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

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

*Risultati nella raccolta indifferenziata*

<b>ID</b>	<b>Comune</b>	<b>kg/ab 2020</b>	<b>kg/ab 2021 (stimato)</b>
<b>01</b>	Travagliato	78	78

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

*Risultati nella raccolta indifferenziata*

<b>ID</b>		<b>kg/ab 2020</b>	<b>kg/ab 2021 (stimato)</b>
-	Regione	125	125
-	Italia	180	180

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

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

<b>ID</b>			<b>2022</b>		<b>2023</b>	
1	Travagliato	Valutazione rispetto agli obiettivi di rd - $\gamma_1$	soddisfacente	- 0.10	soddisfacente	- 0.10
		Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - $\gamma_2$	soddisfacente	-0.075	soddisfacente	-0.075
		$\gamma_a$		-0.175		-0.175
		$(1 + \gamma_a)$		0,825		0,825

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

*Coefficiente recupero di produttività  $X_a$*

<b>ID</b>	<b>Comune</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
1	Albera Ligure	$X_a$	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:

*Coefficiente QL*

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	%	0	0	0	0

Non essendo attese variazioni delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU il coefficiente QL è stato posto pari a zero per l'intero periodo regolatorio.

#### PG (variazioni di perimetro gestionale)

Il valore del Coefficiente PG è stato posto pari a:

*Coefficiente PG*

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	%	0	0	0	0

Non essendo attese variazioni del perimetro gestionale (PG), con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, il coefficiente PG è stato posto pari a zero per l'intero periodo regolatorio.

#### Quadrante di riferimento della gestione

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

*Quadrante di riferimento*

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	QL	Mantenimento dei livelli di qualità			
		PG	Nessuna variazione nelle attività gestionali			
		SCHEMA	I	I	I	I

### 5.1.3 Coefficiente $C_{116}$

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

Coefficiente PG

ID	Comune		2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	%	0	0	0	0

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

### 5.1.4 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

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

### 5.1.5 Componente previsionale $CO_{116}$

Non è prevista la valorizzazione della componente  $CO_{116}$  per gli anni 2022-2025.

### 5.2.1 Componente previsionale CQ

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

### 5.2.2 Componente previsionale COI

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

## 5.2 Ammortamenti delle immobilizzazioni

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

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

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

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

## 5.3 Valorizzazione dei fattori di sharing

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

## 5.4 Determinazione del fattore b

Per la determinazione del fattore b di sharing dei proventi, sono stati considerati i seguenti valori indicati in tabella e pari a 0,30 che corrispondono al valore inferiore della forbice ammessa, in ragione del potenziale contributo dell'*output* recuperato al raggiungimento dei target europei.

Fattore b

ID	Comune		2022	2023
1	Travagliato	b	0,30	0,30

## 5.5 Determinazione del fattore $\omega$

Sulla base della valorizzazione di  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$  di cui al precedente punto 5.1.1, il valore di  $\omega$  ha assunto il seguente valore nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2:

Fattore  $\omega$

ID	Comune		2022	2023
1	Travagliato	$\omega$	0,1	0,1

## 5.6 Conguagli

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

Valore complessivo componenti a conguaglio

ID	Comune	Componente	2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	$RC_{totTV,a}$	- 207.106,00	- 75.084,00	0,00	0,00
		$RC_{totTF}$	84.150,00	59.006,00	0,00	0,00
		Valore complessivo	- 122.956,00	- 16.078,00	0,00	0,00

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

Dettaglio componenti a conguaglio variabili

ID	Comune	Componente	2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	Quota residua relativa a $RC_{NDTV}$	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota residua relativa alle componenti $RC_{UTV}$	-75.084,00	- 75.084,00	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento $COS_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento $COV_{exp,TV}$	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero $COI_{exp,TV}$	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

ID	Comune	Componente	2022	2023	2023	2024
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp,116,TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	- 132.022,00	0,00	0,00	0,00

#### Dettaglio componenti a conguaglio fissi

ID	Comune	Componente	2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TF</sub>	59.006,00	59.006,00	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento CO <sub>exp,TF</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero CO <sub>exp,TF</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>exp,TF</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp,116,TF</sub>	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	25.143,68	0,00	0,00	0,00

## 5.7 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

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

## 5.8 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

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

## 5.9 Rimodulazione dei conguagli

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

Di seguito il dettaglio della rimodulazione effettuata.

*Dettaglio rimodulazione componenti a conguaglio variabili*

ID	Comune	Componente	2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	Quota residua relativa a RCND <sub>TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TV</sub>	- 25.028,00	- 50.056,00	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento COS <sub>exp,TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento COV <sub>exp,TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero COI <sub>exp,TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>exp,TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp,116,TV</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	0,00	0,00	- 66.011,00	- 66.011,00		

*Dettaglio rimodulazione componenti a conguaglio fissi*

ID	Comune	Componente	2022	2023	2023	2024
1	Travagliato	Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TF</sub>	19.666,67	39.337,33	0,00	0,00
		Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	0,00	0,00	0,00	0,00
		Scostamento COV <sub>exp,TF</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero COI <sub>exp,TF</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ <sub>exp,TF</sub>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO <sub>exp,116,TF</sub>	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	0,00	12.571,84	12.571,84

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

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

L'Ente territorialmente competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 4.5 del MTR-2 di rimodulare tra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio la parte di entrate tariffarie che eccede il limite annuale di crescita, non verificandosi tale ipotesi.

### 5.11 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Così come indicato al paragrafo 5.1 della presente relazione, le tariffe calcolate secondo il MTR-2 per gli anni 2022-2025, così come rappresentate nell'Allegato 1, ammontano ad un importo inferiore rispetto all'importo massimo determinato e pertanto il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie risulta rispettato.

### 5.12 Ulteriori detrazioni

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

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

ID	Comune	Detrazioni	2022	2023 stimato posto pari all'anno 2020	2023 stimato posto pari all'anno 2020	2024 stimato posto pari all'anno 2020
1	Travagliato	Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07- (anno 2020)	5.882,99	5.882,99	5.882,99	5.882,99
		entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	17.732,82	17.732,82	17.732,82	17.732,82
		entrate derivanti da procedure sanzionatorie	6.708,83	6.708,83	6.708,83	6.708,83
		ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente (Comune)	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE DETRAZIONI</b>	<b>30.325</b>	<b>30.325</b>	<b>30.325</b>	<b>30.325</b>