

ALLEGATO 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO (Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025) COMUNE DI CASTANA

Introduzione metodologica

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

Le informazioni, i dati e le valutazioni da inserire nei vari capitoli devono coprire l'orizzonte temporale del biennio 2024-2025.

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

Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2024.

ALLEGATO 2**Sommario**

1	Premessa (ETC).....	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
1.5	Altri elementi da segnalare.....	4
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	4
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	4
3.1.3	Fonti di finanziamento	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico	5
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	6
3.2.3	Componenti di costo previsionali	6
3.2.4	Investimenti	6
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	6
4	Attività di validazione (ETC).....	6
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)	6
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	1
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	1
5.1.2	Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	1
5.1.3	Coefficiente C116	1
5.1.4	Coefficiente CRI.....	1
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	2
5.2.1	Componente previsionale CO ₁₁₆	2
5.2.2	Componente previsionale CQ	2
5.2.3	Componente previsionale COI.....	2
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni.....	2
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	2
5.4.1	Determinazione del fattore b.....	2
5.4.2	Determinazione del fattore ω	2
5.5	Conguagli	3
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	3
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	3
5.8	Rimodulazione dei conguagli.....	3

ALLEGATO 2

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale3

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie3

5.11 Ulteriori detrazioni3

5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata3

ALLEGATO 2

1 Premessa (ETC)

Il Comune di CASTANA in Provincia di Pavia, appartenente alla Regione Lombardia, è l'Ente Territorialmente Competente con riferimento al proprio territorio comunale (di seguito ETC).

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario di riferimento comprende il territorio comunale di CASTANA sito in provincia di Pavia. Il Comune risulta essere l'Ente Territorialmente Competente (di seguito ETC). I Gestori del servizio integrato di gestione R.u. sono la Soc. Broni Stradella srl e lo stesso Comune di CASTANA per la parte di servizi svolti direttamente.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Il Gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti (di seguito Gestore), soggetto affidatario secondo il modello in house providing, è la Soc. Broni Stradella srl. Il Comune nel caso specifico riveste al contempo il ruolo di Etc e di gestore per quanto riguarda l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti e per quanto riguarda l'attività di spazzamento strade e pulizia aree pubbliche. Per questa ragione il Comune ha, altresì, provveduto alla individuazione dei propri costi efficienti dell'annualità 2022 e 2023 ed ha affidato la validazione del Piano Economico Finanziario, al Revisore dei Conti Dott.ssa Miotti Arianna, soggetto dotato dei necessari requisiti di terzietà e competenza. Le attività svolte direttamente dal Comune e rientranti nel perimetro sono:

- Gestione servizio determinazione tariffe e rapporti con gli utenti.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Gli impianti di chiusura del ciclo di gestione integrata cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito oggetto di predisposizione tariffaria sono indicati nella relazione predisposta dalla società Broni Stradella srl affidataria del servizio ed allegata alla presente.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

l'Ente territorialmente competente acquisisce da ciascun gestore e relativamente a ciascun ambito tariffario di sua competenza:

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

ALLEGATO 2

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

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

Nel caso di inerzia totale o parziale di uno o più gestori, l'Ente territorialmente competente dà atto delle attività compiute, dei riscontri ricevuti e dei documenti, anche parzialmente utilizzati, eventualmente acquisiti.

1.5 Altri elementi da segnalare

Non si rilevano particolarità da segnalare all'Autorità.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

I servizi svolti dalla Società Broni Stradella srl sono descritti nell'allegata relazione e nel contratto di servizio.

Le attività svolte direttamente dal comune e rientranti nel perimetro sono descritte al punto 3.2.1. della presente relazione.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il comune non si trova in situazione di squilibrio strutturale del bilancio, non vi sono ricorsi pendenti rilevanti né sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

La situazione economico finanziaria del gestore Broni Stradella srl è descritta nell'allegata relazione tecnica.

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

In generale, il gestore del servizio integrato o, in caso di pluralità di gestori, ciascuno dei gestori dei servizi che lo compongono, ivi incluso il Comune che gestisce in economia uno o più servizi, relaziona sui dati di propria competenza inseriti nell'Allegato 1 (*Tool* di calcolo).

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per le annualità del periodo 2024-2025, il Comune non prevede variazioni attese del perimetro gestionale. Il gestore Broni Stradella srl ha previsto il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI) finalizzati alla modifica dei processi tecnici gestiti, mediante l'introduzione di soluzioni tecnologiche innovative e di standard e livelli qualitativi migliorativi descritti nella propria relazione tecnica.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per le annualità del periodo 2024-2025, il Comune non prevede variazioni nelle caratteristiche del servizio che interessano le attività dallo stesso erogate ad eccezione di quelle relative all'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità. Il Comune si impegna ad adottare tutti gli atti e le soluzioni operative necessarie per dare attuazione a tale modello regolatorio.

ALLEGATO 2**3.1.3 Fonti di finanziamento**

Le fonti di finanziamento del comune derivano esclusivamente dagli introiti legati alla tariffazione applicata ai contribuenti.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR-2 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative al periodo regolatorio 2024-2025 in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Tali dati vengono desunti dai gestori sulla base dei dati di bilancio (rendiconto 2022 nel caso del Comune e conto economico nel caso della società e per il 2023 sulla base dei dati di preconsuntivo).

3.2.1 Dati di conto economico

Il gestore Broni Stradella srl ha illustrato i dati di conto economico nella propria relazione.

Qui si prendono in considerazione i dati di bilancio del gestore Comune. Con riferimento alle annualità 2024-2025, le componenti di costo riportate nel PEF risultano riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti negli anni 2022 e 2023. I costi esposti sono tutti rintracciabili nelle fonti contabile obbligatorie e dalla contabilità dell'ente.

Di seguito vengono dettagliate le voci di costo inserite nelle schede IN_BIL_COM_22 ed IN_BIL_COM_23 dell'allegato 1 al MTR-2.

Anno 2022**CARC (costi dell'attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti)****SPESE POSTALIZZAZIONE TARI**

spese di postalizzazione sostenute per il servizio di stampa, imbustamento avvisi TARI anno 2022 + spesa di manutenzione, gestione ed assistenza tecnica del software per il funzionamento del programma di gestione della TARI € 1.420,00 + IVA

SPESE PERSONALE UFFICIO TRIBUTI

quota parte dello stipendio di 1 unità di ruolo di Istruttore Amministrativo addetto al servizio Tributi, riferita all'attività di gestione amministrativa della TARI € 4.996,00

Anno 2023**SPESE POSTALIZZAZIONE TARI**

spese di postalizzazione sostenute per il servizio di stampa, imbustamento avvisi TARI anno 2023 + spesa di manutenzione, gestione ed assistenza tecnica del software per il funzionamento del programma di gestione della TARI € 1.420,00 + IVA

ALLEGATO 2**SPESE PERSONALE UFFICIO TRIBUTI**

quota parte dello stipendio di 1 unità di ruolo di Istruttore Amministrativo addetto al servizio Tributi, riferita all'attività di gestione amministrativa della TARI € 4.996,00

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Il soggetto Broni Stradella srl fornisce nella propria relazione al paragrafo 3.2.2 il dettaglio delle singole voci di ricavo di propria competenza, distinguendo tra i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di compliance (Consorti del sistema CONAI o Consorti autonomi) ed i ricavi derivanti dalla vendita di altri materiali.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Il gestore Broni Stradella srl ha proposto la valorizzazione, attraverso le componenti CQexpTv,a e CQexpTf,a delle componenti di natura previsionale, destinate alla copertura degli oneri variabili e fissi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche dei processi tecnici gestiti, e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione.

3.2.4 Investimenti

Il gestore Broni Stradella srl ha illustrato nella propria relazione gli investimenti che intende sostenere al paragrafo 3.2.4. al fine di perseguire gli obiettivi di sviluppo infrastrutturale e di incremento della capacità impiantistica, il tutto finalizzato all'innalzamento del livello di qualità del servizio erogato ed alla realizzazione di economie di scala in un'ottica di efficacia, efficienza ed economicità della gestione.

Il Comune, con riferimento alle attività svolte in economia, non prevede per il periodo 2024-2025 la realizzazione di particolari investimenti se non quelli connessi al raggiungimento degli standard qualitativi previsti dalla delibera ARERA 18 gennaio 2022 15/2022/R/rif in relazione ai servizi erogati.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Il gestore Broni Stradella srl ha illustrato questi dati nella propria relazione tecnica allegata.

4 Attività di validazione (ETC)

Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)

Il Comune di CASTANA, con riferimento al proprio ambito territoriale, riveste oltre che il ruolo di gestore anche quello di Ente Territorialmente Competente (ETC).

Il Comune di CASTANA, in qualità di Ente territorialmente competente ha verificato i dati trasmessi dal gestore e riportati nell'allegato 1 MTr_2 per il periodo regolatorio 2024-2025.

In seguito alla suddetta attività di analisi si rileva quanto segue:

-I costi ammessi al riconoscimento tariffario siano stati calcolati secondo criteri di efficienza, considerando i costi al netto dell'IVA detraibile e delle imposte.

ALLEGATO 2

-È stato acquisito da parte del gestore Broni Stradella srl , il PEF e la relazione accompagnatoria nella quale sono descritti i seguenti elementi:

- il programma e il piano finanziario degli investimenti necessari per conseguire gli obiettivi del servizio integrato di gestione dei RU;
- la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili per l'effettuazione del servizio di gestione integrata dei RU, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- le risorse finanziarie necessarie per effettuare il servizio di gestione integrata dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono;
- il modello gestionale e organizzativo, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni;
- i livelli di qualità del servizio, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni;
- la ricognizione degli impianti esistenti.
- Per quanto riguarda i dati del conto economico si è proceduto alla verifica, con riferimento al periodo regolatorio 2024-2025 che le componenti di costo riportate nel PEF siano state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dai gestori nell'anno a-2.

Sono stati altresì verificati i contenuti della relazione di accompagnamento nella quale risultano descritti i seguenti aspetti:

- descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione;
- attività effettuate in relazione a ciascun comune servito;
- indicazione della eventuale cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2022, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato;
- stato giuridico-patrimoniale (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti e le sentenze passate in giudicato;
- indicazione della eventuale cessazione o acquisizione di Comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2022, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato;
- eventuali variazioni attese di perimetro (PG), costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni evidenziando le variazioni rispetto agli anni precedenti e motivando le scelte adottate;
- eventuali variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.
- l'obiettivo relativo alla percentuale di raccolta differenziata da conseguire in ciascun Comune/affidamento per ciascun anno e il livello effettivamente conseguito nell'anno a-1 e a-2;
- eventuali risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti svolte da soggetti indipendenti, anche con riferimento al grado di rispetto della Carta della qualità del servizio;
- l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche allegando per ciascun Comune/affidamento l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI;
- il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti, nonché commentare nello specifico le operazioni finanziarie relative agli anni 2022 e 2023;

ALLEGATO 2

- le notizie disponibili aggiornate sull'esaurimento delle discariche fornendo le migliori stime in merito ai fini di consentire all'Etc di definire la relativa vita utile regolatoria.

Per quanto attiene ai costi sostenuti dal Comune di CASTANA per attività svolte direttamente e connesse al servizio raccolta e smaltimento rifiuti è stato redatto uno specifico piano finanziario.

Tenuto conto che, con riferimento alle suddette attività, Gestore ed Ente Territorialmente Competente coincidono con il medesimo soggetto, in quanto il Comune di CASTANA oltre ad essere ETC per il proprio territorio comunale è anche gestore del servizio determinazione tariffe e rapporto con gli utenti oltre che gestore del servizio spazzamento strade e pulizia aree pubbliche, la validazione dei dati, è stata eseguita da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale, al fine di evitare sovrapposizioni tra chi è investito della responsabilità di dichiarare la veridicità dei dati da considerare, ossia il responsabile dell'attività gestionale, e chi è chiamato a validarli. Il soggetto in questione, individuato dal Comune di CASTANA, è il Revisore dei Conti Dott.ssa Miotti Arianna.

ALLEGATO 2

4.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L’Ente territorialmente competente dà preliminarmente atto del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (ΣT_a) di ciascun anno del secondo periodo regolatorio (2022, 2023, 2024, 2025) e del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell’Allegato Tool di calcolo, indicate con $\Sigma T_{max\ a}$) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.

Si evince da questo riepilogo che nell’anno 2024 si supererebbe il limite di crescita ma per effetto della rimodulazione del delta nelle annualità successive il valore massimo del PEF approvato rientra nei limiti previsti dal metodo.

Verifica del limite di crescita					
ρ		2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a		0,10%			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a		2,50%			2,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a		0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}		0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a		4,50%			4,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p		9,60%			9,60%
$(1+p)$		1,0960			1,0960
ΣT_a		148.795			159.671
ΣTV_{a-1}		105.890			118.383
ΣIF_{a-1}		15.487			14.647
ΣT_{a-1}		121.377			133.030
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$		1,2259			1,2003
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		133.029			145.801
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)		15.765			13.870

ALLEGATO 2

Rimodulazione delle entrate tariffarie con distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) o istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2

2024					2025				
SUPERAMENTO DEL LIMITE?		SI			SUPERAMENTO DEL LIMITE?		SI		
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2					Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2				
delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$)		15.765			delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$)		13.870		
delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) - PARTE VARIABILE		11.308			delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) - PARTE VARIABILE		10.697		
delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) - PARTE FISSA		4.457			delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) - PARTE FISSA		3.173		

2024					2025				
BRONI STRADELLA PUBBLICA	0	0	totale gestori	CASTANA	BRONI STRADELLA PUBBLICA	0	0	totale gestori	CASTANA
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	11.308			11.308	10.697			10.697	
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	2.827			2.827	2.674			2.674	499
Distribuzione del delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE	14.135	-	-	14.135	13.371	-	-	13.371	499
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-	COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				-

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

	2024					2025					Post 2025				
	BRONI STRADELLA PUBBLICA	0	0	totale gestori	CASTANA	BRONI STRADELLA PUBBLICA	0	0	totale gestori	CASTANA	BRONI STRADELLA PUBBLICA	0	0	totale gestori	CASTANA
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	2.221			2.221		2.221			2.221		22.005			22.005	-
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	303			303		303			303		5.501			5.501	2.129
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	2.524	-	-	2.524	-	2.524	-	-	2.524	-	27.506	-	-	27.506	2.129

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

2022-2023				
BRONI STRADELLA PUBBLICA	0	0	totale gestori	CASTANA
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	4.443		4.443	
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	605		605	
Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	5.048	-	-	5.048

ALLEGATO 2

L'Ente territorialmente competente relaziona quindi in ordine alla determinazione dei singoli coefficienti che assumono rilievo per la definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie partendo da uno schema riepilogativo.

Grandezze fisico-tecniche					
raccolta differenziata %			31%		31%
q_{d-2} t/ton			429,70		429,70
costo unitario effettivo - C _{ueff} €/cent/kg			27,01		28,25
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			31,77		31,77
Coefficiente di gradualità					
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			0,00		0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			0,00		0,00
Totale γ			0,00		0,00
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$			1,00		1,00
Verifica del limite di crescita					
rpl_a			2,7%		2,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,10%		0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			2,50%		2,50%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%		0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%		0,00%
coeff. per recupero inflazione CRI_a			4,50%		4,50%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			9,60%		9,60%
$(1+\rho)$			1,0960		1,0960

ALLEGATO 2**4.1.1 Coefficiente di recupero di produttività**

L'Ente territorialmente competente tenuto conto delle risultanze del Benchmark di riferimento, come qui evidenziate:

2022

CU_{eff2022} [cent€/kg]	27,01
Benchmark di riferimento [cent€/kg]	31,77

2023

CU_{eff2023} [cent€/kg]	28,25
Benchmark di riferimento [cent€/kg]	31,77

dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno a-2 (2022, 2023), ha individuato i valori γ_1 e γ_2 esprimendo un giudizio "soddisfacente" in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1, a) e in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2, a). Il coefficiente di recupero della produttività è stato così determinato sulla base delle indicazioni contenute nel MTR-2 come pari a 0,1% negli anni 2024 e 2025.

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

Il valore del coefficiente QLa assunto per ciascun anno a del periodo regolatorio è legato al miglioramento previsto nella qualità e nelle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, nonché agli adeguamenti rispetto ai nuovi standard di qualità obbligatori introdotti dall'Autorità.

Il valore del coefficiente PGa assunto per ciascun anno a del periodo regolatorio è pari a zero, in quanto non si attendono variazioni del perimetro gestionale.

	intervallo di riferimento	2024
QL_a	$\leq 4\%$	2,50%
PG_a	0%	0,00%

	intervallo di riferimento	2025
QL_a	$\leq 4\%$	2,50%
PG_a	0%	0,00%

4.1.3 Coefficiente C116

Non Previsto.

4.1.4 Coefficiente CRI

Il Coefficiente CRI risulta valorizzato ai livelli massimi consentiti dal metodo, al fine di permettere al Gestore di ottenere un riconoscimento per i maggiori costi registrati nel biennio 2022 e 2023 a causa degli elevati aumenti inflazionistici.

ALLEGATO 2

4.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

4.2.1 Componente previsionale CO_{116}

Non previsto.

4.2.2 Componente previsionale CQ

Il gestore Broni Stradella srl ha proposto la valorizzazione, attraverso le componenti $CQ_{expTv,a}$ e $CQ_{expTf,a}$ delle componenti di natura previsionale, destinate alla copertura degli oneri variabili e fissi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche dei processi tecnici gestiti, e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione.

4.2.3 Componente previsionale COI

Il Gestore ha indicato il dettaglio dei costi operativi incentivanti inseriti nella propria relazione allegata alla presente.

4.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'ETC ha proceduto alla verifica in ordine alle vite utili dei cespiti valorizzati dal gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani con particolare riferimento:

- al rispetto delle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili;
- al rispetto del criterio indicato dall'articolo 15.4 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili.

4.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

4.4.1 Determinazione del fattore b

Il valore è stato determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo $[0,3,0,6]$, in ragione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei, come pari a 0,6.

4.4.2 Determinazione del fattore ω

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

Tale fattore è quantificato dall'Ente territorialmente competente sulla base delle valutazioni soddisfacenti dal medesimo compiute in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ($Y_{1,a}$), anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari e al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo $Y_{2,a}$), anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.

	intervallo di riferimento	2024
ω_a	0,1 ÷ 0,4	0,1

ALLEGATO 2

	intervallo di riferimento	2025
ω_a	0,1 ÷ 0,4	0,1

4.5 Conguagli

Con riferimento a ciascuna annualità 2024-2025, l’ETC fornisce il dettaglio delle singole componenti di conguaglio valorizzate in ciascuna predisposizione tariffaria sia per quelle riferite ai costi variabili sia per quelle riferite ai costi fissi.

4.6 Valutazioni in ordine all’equilibrio economico finanziario

L’equilibrio economico finanziario della gestione risulta garantito.

4.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L’ETC non ritiene necessario rinunciare a nessuna delle componenti di costo esposte nel piano.

4.8 Rimodulazione dei conguagli

L’ETC non si avvale della facoltà prevista dall’articolo 17.2 del MTR-2 di rimodulare i conguagli.

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

L’Ente Territorialmente Competente si è avvalso della facoltà di rimodulazione delle entrate tariffarie eccedenti il limite di crescita.

4.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L’Ente territorialmente competente non necessita di presentare istanza per il superamento del limite di crescita con riferimento alle annualità 2024 e 2025.

4.11 Ulteriori detrazioni

- **Detrazioni da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)**

NOTA: valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il tool le sottrae in automatico

	2024	2025
Detrazioni come da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE		
Detrazioni come da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	168	117
Detrazioni come da Def. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	168	117

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

Determinazione H di partenza e obiettivi 2024 e 2025			
H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR_{SC,SI}^{400}$	10.632		
$CD_{SC,SI}^{400}$	39.403		
H	27,0%	30,5%	33,5%
Classe di appartenenza	G	F	F