



COMUNE DI INDUNO OLONA
(Provincia di Varese)

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2022-2025
PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE
DEI RIFIUTI

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF
ai sensi della Deliberazione ARERA
3 agosto 2021 n. 363/2021/R/rif

Sommario

1	Premessa	3
1.1	Comune ricompreso nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	4
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	5
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	5
2.2	Altre informazioni rilevanti	6
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Gestore ECO.S.E.I.B. Srl)	6
3.2.1	Dati di conto economico	6
3.2.2	Focus sugli altri ricavi	8
3.2.3	Componenti di costo previsionali	8
3.2.4	Investimenti	8
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	8
3.	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario forniti dal Comune di Induno Olona	9
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	9
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	9
3.1.3	Fonti di finanziamento	9
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Comune)	9
3.2.1	Dati di conto economico (Comune)	11
3.2.2	Focus sugli altri ricavi (Comune)	11
3.2.3	Componenti di costo previsionali (Comune)	11
3.2.4	Investimenti (Comune)	11
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale (Comune)	11
4	Attività di validazione (E)	11
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	12
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12
5.2	Coefficiente di recupero produttività	12
5.3	Coefficiente QL e PG	15
5.4	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità	15
5.4.1	Coefficiente C116	15
5.5	Ammortamenti delle immobilizzazioni	16
5.6.1	Determinazione del fattore b	16
5.6.2	Determinazione del fattore ω	16
5.7	Conguagli	16
5.8	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	16
5.9	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	17
5.10	Rimodulazione dei conguagli	19
5.11	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite:	19
5.12	Eventuale superamento del limite di crescita annuale delle entrate tariffarie	19
5.13	Ulteriori detrazioni	20

1 Premessa

Il Comune di Induno Olona (codice Istat 012083) appartiene alla provincia di Varese - Ente territoriale nel quale non è stato ancora costituito l'Ambito territoriale ottimale dei rifiuti.

In ottemperanza al disposto della deliberazione 363/21 ed allegato (MTR-2) di ARERA svolgerà le funzioni di Ente Territorialmente Competente.

La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (il Comune di Induno Olona) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del gestore ECO.S.E.I.B. SRL (capitoli 2 e 3).

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

Il Comune di Induno Olona è il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – PEF, dichiarazioni di veridicità, delibere di approvazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

1.1 Comune ricompreso nell'ambito tariffario

L'ambito tariffario considerato coincide con il Comune di Induno Olona.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell'articolo 1 dell'Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2), l'Ente territorialmente competente indica, per ciascun ambito tariffario, il gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani ovvero i gestori dei singoli servizi che lo compongono, ivi compresi i comuni che gestiscono in economia uno o più dei predetti servizi, tenuti a predisporre il PEF ai sensi dell'articolo 27 del MTR.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10/2020 del 30/04/2020 è stato approvato il protocollo d'intesa tra i Comuni di Arcisate, Besano, Bisuschio, Induno Olona e Porto Ceresio per la gestione associata dell'espletamento delle procedure di gara per l'affidamento dell'appalto del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti urbani e differenziata a domicilio, gestione centro di raccolta differenziata di Bisuschio, Induno Olona e Porto Ceresio e altri servizi di igiene urbana e dell'individuazione dei centri di smaltimento/recupero dei rifiuti raccolti.

L'appalto del servizio di igiene urbana è stato affidato con determinazione n. 138/2022 avente ad oggetto "SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DI RIFIUTI SOLIDI URBANI, PULIZIA STRADE COMUNALI E GESTIONE DEL CENTRO DI RACCOLTA - AGGIUDICAZIONE ALLA DITTA ECO.S.E.I.B. S.R.L. DI GIARRATANA CIG: 92007413AA" per la durata di anni 5.

L'affidamento del servizio rifiuti è avvenuto sotto riserva di legge ai sensi dell'Art. 32 comma 8 del D.Lgs. n. 50/2016, in attesa di procedere alla stipula del contratto, in data 02 MAGGIO 2022 a seguito dell'aggiudicazione del Bando di Gara comprensivo dei Comuni di Arcisate-Induno Olona – Bisuschio – Besano – Porto Ceresio di cui è stato redatto apposito verbale avvio dell'esecuzione del servizio sottoscritto in data 02/05/2022.

Per quanto attiene l'appalto congiunto tra i Comuni di Arcisate, Bisuschio, Besano, Induno Olona e Porto Ceresio relativo ai servizi di smaltimento di rifiuti solidi urbani, le ditte risultate affidatarie sono riportate nel prospetto che segue:

Smaltimento RIFIUTI BIODEGRADABILI DI CUCINE E MENSE	MONTELLO S.P.A.
--	-----------------

Smaltimento RIFIUTI URBANI NON DIFFERENZIATI	ATI ACSM AGAM AMBIENTE S.R.L. E CORIONI S.R.L
Smaltimento INGOMBRANTI	IL TRUCIOLO SRL
Smaltimento RIFIUTI BIODEGRADABILI	NATURA CHE VIVE
Smaltimento RIFIUTI MISTI DELL'ATTIVITA' DI COSTRUZIONE E DEMOLIZIONE	TAVERNELLI S.R.L
Smaltimento LEGNO	Ecolegno Brianza
Smaltimento RIFIUTI RESIDUI DELLA PULIZIA STRADALE	ECONORD Spa

Il Comune di Induno Olona gestisce le tariffe e il rapporto con gli utenti.

Il soggetto preposto all'attività di validazione è la società Five Consulting Srl, soggetto terzo dotato di adeguati profili di terziarietà.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

La scelta degli impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto della predisposizione tariffaria è effettuata dai Gestori.

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:

1. il PEF relativo al servizio integrato svolto 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.

La documentazione acquisita dal gestore ed eventualmente completata a cura dell'Ente territorialmente competente, tra cui la presente relazione, fa riferimento al solo ambito tariffario del Comune di Induno Olona.

1.5 Altri elementi da segnalare

Nel corso del 2022 vi è stato un avvicendamento gestionale e, pertanto, per la redazione del PEF 2022/2025 si è fatto ricorso alle migliori stime disponibili, sulla base dell'offerta presentata in sede di gara. Il Gestore ha predisposto il Pef partendo dal canone del bando di gara applicando il ribasso offerto per poi addivenire alle cifre per ciascun servizio presunto, non potendo valutare e quantificare

eventuali migliorie che l'Ente vorrà apportare al servizio in essere. Il contratto ha una durata di 5 anni.

In analogia, il Comune ha provveduto a determinare i costi di propria competenza relativi agli smaltimenti sulla base delle risultanze di gara.

L'Ente territorialmente competente ritiene che non vi siano ulteriori elementi, ivi comprese eventuali specificità locali, sottesi alle scelte in concreto adottate nell'ambito del procedimento di approvazione della singola predisposizione tariffaria meritevoli di segnalazione all'Autorità.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il perimetro di gestione/affidamento dei servizi è il comune di Induno Olona (VA) avente 10.352 abitanti come si evince dall'allegato A.4 dei documenti di gara.

L'affidamento del servizio rifiuti è avvenuto sotto riserva di legge ai sensi dell'ART.n. 32 comma 8 del D.Lgs. n. 50/2016, in attesa di procedere alla stipula del contratto, in data 02 MAGGIO 2022 a seguito dell'aggiudicazione del Bando di Gara comprensivo dei Comuni di Arcisate-Induno Olona – Bisuschio – Besano – Porto Ceresio di cui è stato redatto apposito VERBALE AVVIO DELL'ESECUZIONE DEL SERVIZIO sottoscritto in data 02/05/2022. Per la redazione del PEF 2022/2025 si è fatto ricorso alle migliori stime disponibili: pertanto si è partito dal Canone del Bando di gara applicando il ribasso offerto per poi addivenire alle cifre per ciascun servizio presunto non potendo valutare e quantificare eventuali migliorie che l'ENTE vorrà apportare al servizio in essere.

Descrizione del servizio oggetto di affidamento

Il servizio prevede la prestazione dei servizi di raccolta dei rifiuti e raccolta differenziata, di trasporto e di conferimento a impianti di smaltimento/recupero dei rifiuti raccolti, nonché altri servizi aggiuntivi.

In particolare, i servizi principali svolti sono:

- Raccolta non differenziata presso domicilio utenze domestiche e non domestiche
- Raccolta differenziata presso domicilio utenze domestiche e non domestiche delle frazioni recuperabili
 - Frazione organica
 - Carta e cartone
 - Plastica
 - Vetro e lattine
- Pulizia meccanizzata delle strade ed aree pubbliche;
- Gestione CCR.

Operazioni di recupero, smaltimento e/o commercializzazione dei rifiuti

Relativamente invece al recupero e/o allo smaltimento dei rifiuti raccolti sul territorio, questo servizio prevede lo smaltimento o il recupero dei rifiuti presso impianti autorizzati, precedentemente comunicati dall'appaltatore con le modalità previste dal Capitolato, a cui si fa rinvio.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento allo stato giuridico-patrimoniale del gestore, si precisa che non sono in corso procedure fallimentari, di concordato preventivo o altro.

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

Con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2022-2025, al momento l'Ente non ha proposto migliorie nei servizi previsti e di conseguenza non sono attese variazioni di perimetro gestionale che interessano i servizi forniti, ne consegue che non è necessario alcun incremento tariffario né la valorizzazione del coefficiente PG da parte dell'Ente territorialmente competente e/o il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI).

Non si rendono necessarie variazioni nel perimetro della gestione nella realtà territoriale descritta a seguito di un cambiamento sistematico delle attività.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono previste nel periodo 2022-2025, variazioni delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività erogate, né alcun adeguamento è previsto in relazione ai nuovi standard minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità rispetto a quelle approvate dall'Ente territorialmente competente.

Il gestore non ravvisa dunque l'esigenza di valorizzazione del coefficiente *QL* da parte dell'Ente territorialmente competente e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale (*CQ* e/o *COI*).

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è stato finanziato con mezzi propri dell'azienda. Le fonti di finanziamento sono i proventi da TARI, come previsto dalla normativa vigente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Gestore ECO.S.E.I.B. Srl)

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 sempre nella consapevolezza di stime essendo il servizio iniziato il 02 Maggio c.a.. Alcuni dati sono inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2020) come illustrato nei paragrafi seguenti.

Il gestore ha prodotto, su richiesta degli enti territorialmente competenti, un PEF riconciliandolo con le voci del Conto economico 2020.

3.2.1 Dati di conto economico

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF per le annualità 2022-2025 sono stati utilizzati i dati ricavati dall'ultimo documento contabile obbligatorio disponibile ovvero il bilancio di esercizio 2020.

Per l'annualità 2021 sono stati utilizzati i dati del 2020 in quanto gli ultimi dati disponibili fanno riferimento al bilancio di esercizio 2020.

Ai fini del calcolo del PEF le voci contabili utilizzate sono relative a:

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili direttamente al Comune di Induno Olona (VA).
- costi di struttura di ECO.S.E.I.B. SRL, trasversali a tutti i Comuni serviti dalla sede operativa di Arcisate (VA), ed imputati in base a percentuali individuate (drivers di ribaltamento dei costi), parametrati al canone annuo di ciascun comune.

● Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2020

#NOME?

Dati di conto economico:

RICAVI

2020

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

494.356

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A5) Altri ricavi e proventi

AR₀

AR₀₋₁₂

-

14.500

14.500

COSTI totale ciclo integrato del RU

2020

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7 - Costi per servizi

-

520.671

Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DRIF/2021?

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari

CRT₀

CTS₀

CIR₀

CRD₀

CSL₀

CARC₀

CGG₀

CCD₀

CO_{ALIS}

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7 - Costi per servizi

B8 - Costi per godimento di beni di terzi

B9 - Costi del personale

B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B14 - Oneri diversi di gestione

84.485

300.035

94.452

15.381

26.318

84.485

-

300.035

94.452

15.381

26.318

Tabella 1: Prospetto di riconciliazione fra i costi inseriti nel PEF e il Conto economico del gestore

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, in particolare:

- B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)
- B7) Per servizi
- B8) Per godimento beni di terzi
- B9) Per il personale
- B10) Ammortamenti e svalutazioni
- B14) Oneri diversi di gestione

I costi sono al netto dell'IVA detraibile e delle imposte e al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nell'allegato A della delibera 443).

Nota sui drivers di ribaltamento

In merito alla determinazione dei dati relativi alle componenti CRT, CRD e CSL tali costi sono stati determinati a partire dalla somma dei costi registrati relativamente a manodopera, gestione mezzi, acquisto materiale per il comune di Induno Olona (VA). I costi dei servizi sono stati ricavati da fonti contabili e suddivisi in base agli impegni relativi per tipologia di servizio erogato (attività di igiene urbana CSL, raccolte differenziate CRD e raccolta frazione indifferenziata CRT). Anche i costi relativi all'acquisto materiali sono stati ricavati sulla base delle relative registrazioni contabili.

Ove presenti i costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS), sono stati imputati in funzione delle relative registrazioni contabili.

Ove presneti i costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR), sono stati imputati direttamente in funzione delle relative registrazioni contabili.

Il costo complessivo del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento ammonta dunque a **494.353**

euro. La media ponderata dei driver di allocazione per le tre componenti porta ad una scomposizione di costi come di seguito riportato:

COMUNE DI INDUNO OLONA (VA)			
CRT	CRD	CSL	CARC
17,10 %	60,69 %	19,11 %	3,1%

I costi generali di gestione (CGG) presunti ammontano per l'anno 2022 a **26.318 €** e comprendono i costi corporate sono stati ripartiti sul CdS secondo i seguenti criteri:

- quota parte relativa ai costi di gestione del cantiere ripartiti in funzione della percentuale di fatturato di ciascun Comune;

La componente CCD è posta pari a 0 perché si tratta di un costo di competenza del Comune che si occupa dell'attività di riscossione della TARI.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Per la determinazione delle entrate tariffarie il nuovo metodo prevede l'introduzione di un fattore di sharing per i proventi derivanti dai corrispettivi CONAI ($AR_{CONAI,a}$) e proventi derivanti dalla vendita di materiale e di energia derivante dai rifiuti) (art. 2.2 del. 443).

La determinazione del fattore di sharing **b** è lasciata in capo all'Ente competente.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non sono previste nuove attività per cui sia necessario richiedere la valorizzazione di costi previsionali.

3.2.4 Investimenti

Per il periodo 2022-2025 non sono previsti investimenti in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Di seguito è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nel PEF 2022, che complessivamente rappresentano 13.544 €: 7.102 € sono le voci a copertura dei costi di ammortamento; 6.442 € è l'ammontare che alimenta la voce Remunerazione del capitale investito netto.

Per il calcolo degli ammortamenti 2022 sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespito non completamente ammortizzato e classificato in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del. 443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento.

I cespiti sui quali sono stati calcolati gli ammortamenti da imputare al comune si riferiscono a mezzi e attrezzature impiegate per il comune di Induno Olona (VA) base del peso percentuale del fatturato di ciascun comune rispetto fatturato totale dei comuni serviti. La percentuale del comune di Induno Olona (VA) corrisponde a 32,88 % del fatturato complessivo del totale dei 5 Comuni servizi nel medesimo appalto.

3. Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario forniti dal Comune di Induno Olona

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

Il Comune di Induno Olona è sito in provincia di Varese con una popolazione di 10.352 abitanti al 31.12.2021. Il territorio ha una superficie di 12,36 kmq.

Per gli anni 2022-2025 non sono previste variazioni al perimetro gestionale.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il quantitativo di rifiuti raccolti nell'anno 2020 è stato di 5.229,229 tonn. e nell'anno 2021 di 5.791,26.

L'andamento della raccolta differenziata è stato il seguente:

- anno 2019: 78,66%
- anno 2020: 77,30%
- anno 2021: 80,25%

La previsione per il 2022 è di migliorare il livello di raccolta differenziata raggiunto.

Per il periodo 2022-2025 non si prevedono costi emergenti di natura previsionale (CQ^{EXP}) per la compliance alla qualità regolata. L'ETC ha deciso di posizionarsi nello schema regolatorio I del TQRIF, riservandosi di valutare con il nuovo Gestore gli eventuali costi emergenti al momento non quantificabili, in ragione del recentissimo avvio della nuova gestione.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Non si evidenziano fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi. Il servizio è finanziato con le entrate tariffarie della TARI.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Comune)

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Per la determinazione dei costi si è fatto riferimento alle risultanze del rendiconto 2020 e rendiconto 2021, fatta salva la quantificazione dei costi per gli smaltimenti – fatturati direttamente al Comune – e del costo del servizio per il primo quadrimestre del 2022 (svolto dal Gestore uscente), determinato sulla base delle determinazioni di impegno di spesa assunte dall'ente.

Nel prospetto seguente si riportano i saldi delle voci del PEF 2022-2025 di competenza del Comune, calcolate secondo quanto descritto ai paragrafi seguenti, avendo a riferimento i dati del consuntivo 2020 e del consuntivo 2021, fatto salvo quanto detto sopra:

SALDI PER PEF 2022-2025 - COMPETENZA COMUNE					
DESCRIZIONE	SIGLA	SALDO 2022 [€]	SALDO 2023 [€]	SALDO 2024 [€]	SALDO 2025 [€]
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	CRT	30.158	//	//	//
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	CTS	153.186	153.033	153.033	153.033

Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	CTR	271.905	271.633	271.633	271.633
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	CRD	93.118	//	//	//
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	CO^{EXP}_{116,TV}				
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	CQ^{EXP}_{TV}				
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2	COI^{EXP}_{TV}				
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	AR				
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance	AR_{sc}	130.390	120.240	120.240	120.240
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	RC_{totTV}				
Oneri relativi all'Iva indetraibile – Parte Variabile		61.572	79.952	79.952	79.952
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	CSL	97.515	66.069	66.069	66.069
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	CARC	46.684	43.271	43.271	43.271
Costi generali di gestione	CGG	22.332	61.251	61.251	61.251
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2	CO^{EXP}_{116,TF}				
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2	CQ^{EXP}_{TF}				
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR	COI^{EXP}_{TF}				
Oneri relativi all'Iva indetraibile – Parte Fissa		14.034	18.665	18.562	18.458
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	RC_{TF}				

I costi del Comune di Induno Olona afferiscono:

- il personale dell'ufficio tributi, attribuito in quota parte sulla base delle ore dedicate alla gestione della Tari, rapporti con l'utenza, attività di back office, aggiornamento banca dati, etc.
- il costo del servizio di postalizzazione della Tari, costo attività predisposizione Pef, costo servizio di consulenza ufficio tributi
- il personale dell'ufficio ambiente preposto al controllo del servizio rifiuti e appalto con il Gestore (costo attribuito pro quota)
- il costo degli operatori ecologici adibiti ad alcuni servizi di spazzamento strade, svuotamento cestini, etc.

- il costo di gestione dell'automezzo impiegato nello svolgimento delle attività (attribuito forfettariamente)
- costi generali di struttura (pulizie e utenze) attribuiti in misura forfettaria
- il costo degli smaltimenti delle seguenti frazioni di rifiuti: rifiuti biodegradabili di cucine e mense, rifiuti urbani indifferenziati, rifiuti ingombranti, rifiuti misti attività di costruzione e demolizione, legno e rifiuti pulizia stradale
- il costo del servizio di raccolta e gestione centro di raccolta del periodo gennaio-aprile 2022

Il Comune non ha attribuito al Pef il FCDE.

3.2.1 Dati di conto economico (Comune)

I costi sostenuti dal comune sono stati dedotti dalle scritture contabili obbligatorie dell'anno 2020 (rendiconto di gestione 2020) e 2021 (rendiconto di gestione 2021), fatti salvi i costi degli smaltimenti e la gestione del servizio per il periodo gennaio-aprile 2022 calcolati su base previsionale.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi (Comune)

Con riferimento all'anno 2022-2025, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia sono state valorizzate su base previsionale.

3.2.3 Componenti di costo previsionali (Comune)

Il Comune non ha previsto componenti di costo previsionali (COI e CO116) e componenti di costo previsionali CQ, correlati alla qualità contrattuale definita da ARERA con deliberazione n. 15/2022.

3.2.4 Investimenti (Comune)

Gli investimenti del Comune riguardano gli interventi presso il Centro di Raccolta. Non sono previsti nuovi investimenti nel periodo regolatorio 2022-2025.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale (Comune)

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli del Titolo IV del MTR-2. Il Comune ha poi rinunciato al riconoscimento della remunerazione sul capitale investito.

4 Attività di validazione (E)

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario per il quadriennio 2022-2025.

L'attività di validazione svolta dal Comune/ETC è coerente con quanto indicato nel MTR-2 ed in particolare sui seguenti punti:

- a) Verifica della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili di ciascun gestore, della loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;
- b) Verifica del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

L'ETC per l'attività di validazione si è avvalso del supporto tecnico esterno della società Five Consulting Srl. Le risultanze delle attività di verifica sono riportate nella relazione di validazione a cui si fa rinvio.

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

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR-2, ed in coerenza con quanto esposto ai precedenti paragrafi, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

	2022	2023	2024	2025
rpl_a	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
X_a	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
QL_a	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PG_a	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
$C_{11,6a}$	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
p_a	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%
	2022	2023	2024	2025
T_a	1.332.849	1.161.956	1.160.386	1.158.816
TV_{a-1}	549.632	800.398	800.959	800.959
TF_{a-1}	535.676	302.276	319.357	337.282
T_{a-1}	1.085.308	1.102.673	1.120.316	1.138.241
T_a / T_{a-1}	1,228	1,054	1,036	1,018
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	SI	SI	SI

Al fine di rispettare il limite di crescita, l'ETC ha ritenuto di procedere come segue:

- operare detrazioni ex art. 4.6 ai costi operativi di propria competenza (iscritti su base previsionale) per l'annualità 2022;
- rinuncia alla remunerazione del capitale investito per l'intero periodo regolatorio
- detrazioni ai costi del nuovo Gestore al fine di ricondurre i valori del Pef grezzo, elaborato su base annuale, ai costi effettivi di gestione (8 mesi) dell'annualità 2022
- distribuzione a proprio carico del delta non riconosciuto di € 37.399 nel 2023 ed € 18.336,00.

Il valore finale del Pef risulta entro il limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie.

5.2 Coefficiente di recupero produttività

La determinazione del coefficiente di recupero di produttività Xa è effettuata dall'Ente territorialmente competente, sulla base:

- a) del confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento;
- b) dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ($\gamma1,a$) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ($\gamma2,a$) rispetto agli obiettivi comunitari, distinguendo un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "insoddisfacente o intermedio", oppure un livello di qualità ambientale delle prestazioni ritenuto "avanzato".

Confronto con il benchmark di riferimento

Per quanto riguarda il confronto tra il costo unitario effettivo della gestione interessata e il Benchmark di riferimento, relativamente all'anno 2020 si hanno le seguenti risultanze:

		2020
ENTRATE TARIFFARIE [€]	TV ₂₀₂₀	635.000
	TF ₂₀₂₀	446.397
	T ₂₀₂₀	1.081.397
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	Q ₂₀₂₀	5.229
CU_{eff2020} [cent€/kg]		20,68
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		29,81

Pertanto, il CU_{eff} relativo all'anno 2020 di cui al punto 5.1 del MTR-2 è inferiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Parametri γ di qualità del servizio reso

Per quanto riguarda i parametri γ di qualità del servizio reso, denominati γ_1 e γ_2 , si riferiscono, rispettivamente, alla qualità e alle prestazioni del Gestore in tema di “% di differenziata” e di “performance di riutilizzo/riciclo”.

γ_1 - *percentuale raccolta differenziata RD*

Il presente indicatore γ_1 valorizza i risultati conseguiti in termini di percentuale di raccolta differenziata.

Il Comune di Induno Olona presenta una percentuale di raccolta differenziata del 77,30% nel 2020, posizionandosi al di sopra della media nazionale dei comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita.

Per queste motivazioni il parametro γ_1 viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente, secondo i valori della tabella che segue:

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1 ,)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$

e valorizzato a valori medi per tutti gli anni pari a $\gamma_1 = -0,1$

γ_2 - *performance riutilizzo/riciclo*

Il presente indicatore valorizza la capacità della gestione di massimizzare le performance in termini di riutilizzo e riciclo.

Dai dati pubblicati sul Catasto Rifiuti relativamente all'annualità 2020, il Comune di Induno Olona presenta con un valore dell'indifferenziato/pro-capite pari a 111,86 kg/abitante, posizionandosi al di sotto della media nazionale dei Comuni appartenenti al medesimo cluster di popolazione residente servita, considerando la riduzione dei rifiuti indifferenziati pro-capite come un ulteriore indicatore per la valorizzazione delle buone performance di recupero della gestione.

Per queste motivazioni il parametro γ_1 viene scelto nel range corrispondente ad una valutazione soddisfacente, secondo i valori della tabella che segue:

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2 ,)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

e valorizzato a valori medi per tutti gli anni $\gamma_2 = -0,075$

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

		$Cueff > Benchmark$	$Cueff \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE 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: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2022
X_a	$X_a = 0,1\%$	0,10% 

		$Cueff > Benchmark$	$Cueff \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE 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: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2023
X_a	$X_a = 0,1\%$	0,10% 

		$C_{ueff} > Benchmark$	$C_{ueff} \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+Y_a \leq 0,5$)	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 ($1+Y_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2024
X_a	$X_a = 0,1\%$	0,10% 

		$C_{ueff} > Benchmark$	$C_{ueff} \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+Y_a \leq 0,5$)	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 ($1+Y_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2025
X_a	$X_a = 0,1\%$	0,10% 

5.3 Coefficiente QL e PG

Il Comune di Induno Olona non ha ritenuto di procedere con la valorizzazione del coefficiente QL_a per la copertura dei costi emergenti di natura previsionale (CQEXP) per la compliance alla qualità regolata al momento non previsti.

5.4 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

5.4.1 Coefficiente C116

Non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO_{EXP 116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020.

5.4.2 Componente previsionale CQ

Non sono previsti costi di natura previsionale (CQEXP) per la compliance alla qualità regolata.

5.4.3 Componente previsionale COI

Non sono previsti componenti di costo previsionali COI.

5.5 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente ha verificato le vite utili dei cespiti valorizzate dal gestore, confermando il rispetto dei criteri di classificazione e di calcolo di cui alle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2.

La vita utile regolatoria è definita dalla regolamentazione MTR-2 e non è stata adottata per alcun cespito una vita utile regolatoria né superiore, né inferiore.

5.6 Valorizzazione dei fattori di sharing

5.6.1 Determinazione del fattore b

Per l'individuazione del fattore b di sharing, si è considerato un valore pari a 0,6 in tutte le annualità.

	intervallo di riferimento	2022				
		APRICA S.p.A. gruppo A2A	0	0	Montano Lucino	valore unico
b	0,3 ÷ 0,6					0,6

5.6.2 Determinazione del fattore ω

Il parametro ω_a utile alla determinazione del fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ai sistemi collettivi di compliance deve essere quantificato sulla base delle valutazioni dal medesimo compiute in merito:

- al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti;
- al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo.

L'Ente Territorialmente Competente ha effettuato le valutazioni in merito ai due obiettivi sopra evidenziati scegliendo il valore dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ così come illustrato nel precedente paragrafo. Ne discende un valore di ω_a pari a 0,1 per le annualità 2022-2025.

	$-0,2 \leq \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
$-0,15 \leq \gamma_2 \leq 0$	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$

	intervallo di riferimento	2022
ω_a	0,1 ÷ 0,4	0,1

5.7 Conguagli

In coerenza con i precedenti Pef 2020 e 2021 non risultano componenti residue da conguagliare. In relazione all'annualità 2020, lo scostamento (pari ad € 8.461,45) tra le entrate tariffarie approvate e il fatturato è finanziato con risorse a carico dell'ente.

5.8 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1. Non sono emerse situazioni di squilibrio.

5.9 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L'Ente Territorialmente Competente 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.

Nello specifico le detrazioni operate riguardano le seguenti componenti di costo:

- Per l'annualità 2022 i costi operativi di competenza del Comune (iscritti su base previsionale)
- La remunerazione del capitale investito sugli investimenti di propria competenza (a valere sull'intero periodo regolatorio)
- Detrazioni ai costi del nuovo Gestore al fine di ricondurre i valori del Pef grezzo, elaborato su base annuale, ai costi effettivi di gestione (8 mesi)

Nella tabella che segue sono riportate le detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/rif:

	2022				
	ECOSEIB SRL	0	0	totale Gestori	INDUNO OLONA
CRT _{...}	21.875			21.875	
CTS _{...}				-	
CTR _{...}				-	
CRD _{...}	77.685			77.685	84.615
COI _{...115,TV,...}					
CQ _{...TV,...}					
COI _{...TV,...}					
b _{...}					
AR _{...}					
b(AR _{...})					
b _{...}					
b _{...}					
b(1-wa)					
ARsc _{...}					
b(1-wa)ARsc _{...}					
Quota residua relativa a RCND _{TV}				-	
Quota residua relativa alle componenti RCU _{TV}				-	
Quota del recupero delle componenti residue a congruaggio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-	
Scostamento COS _{...TV}				-	
Scostamento COV _{...TV}				-	
Recupero COI _{...TV}				-	
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ _{...TV}					
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente CO _{...115,TV}					
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)					
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)				-	
RC _{rev,TV,...}	-	-	-	-	-
IYA indetraibile - PARTE VARIABILE					8.461
Recupero delta (Ta-Tmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE					
deduzioni di cui al Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte variabile	99.560	-	-	99.560	93.076

	2022				
	ECOSEIB SRL	0	0	totale Gestori	INDUNO OLONA
CSL_t	24.455			24.455	
CARC _t	3.982			3.982	
CGG _t	6.814			6.814	
CDD _t				-	
CDAt _t				-	
CC_t	10.797	-	-	10.797	-
Amm _t				-	
Acc _t				-	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche				-	
- di cui per crediti				-	
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento				-	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie				-	
R _t				-	2.288
RUC _t				-	
CK _{t,prez,t}				-	
CK_t	-	-	-	-	2.288
COL_{t+1,t,t,t,t}					
CQ_{t+1,t,t,t}					
COI_{t+1,t,t,t}					
Quota residua relativa alle componenti RCU _{t,t}				-	
Quota del recupero delle componenti residue a congruaggio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-	
Scostamento COV _{t+1,t,t}				-	
Recupero COL _{t+1,t,t}				-	
Recupero (solo se a vantaggio degli utenti) dell'eventuale scostamento tra la componente CQ _{t+1,t,t}					
Recupero dell'eventuale scostamento tra la componente COI _{t+1,t,t,t}					
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				-	
RC_{t+1,t,t,t}	-	-	-	-	-
IVA indetraibile - PARTE FISSA					
Recupero delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA					
deduzioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif - parte fissa	35.252	-	-	35.252	2.288

5.10 Rimodulazione dei conguagli

Non è stata effettuata la rimodulazione dei conguagli.

5.11 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite:

Non è stata operata alcuna rimodulazione sulle annualità 2022-2025.

5.12 Eventuale superamento del limite di crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, effettuate le opportune verifiche, ritiene che non vi siano situazioni di squilibrio economico finanziario della gestione del servizio rifiuti, pertanto, non ritiene necessario fare istanza per il superamento del limite annuale di crescita.

Il delta non riconosciuto, emerso a valere sulle annualità 2023 e 2024, è posto a carico del Comune di Induno Olona:

2023	
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2	NO
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	37.399
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$) - PARTE VARIABILE	-
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$) - PARTE FISSA	37.399
2024	
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2	NO
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	18.336
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$) - PARTE VARIABILE	-
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$) - PARTE FISSA	18.336

5.13 Ulteriori detrazioni

È stato detratto il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07 (annualità 2020 e annualità 2021).

	2022	2023	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABILE	5.136	5.118	5.118	5.118
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA				
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	5.136	5.118	5.118	5.118