



Comune di Olgiate Olona

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021

Indice

1 - Premessa

2 – Relazione accompagnamento

2.1 – Perimetro della gestione / affidamento e servizi forniti

2.2 – Altre informazioni rilevanti

3 – Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento

3.1 – Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

3.1.3 Fonti di finanziamento

3.2. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

4 - Valutazioni dell'ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

4.3 Costi operativi incentivanti

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

Premessa

In ottemperanza al disposto della deliberazione ARERA 443/2019/R/Rif del 31 ottobre 2019, questa società ha predisposto e vi invia:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilata per le parti di competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la presente 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 di relazione tipo.

Allega, inoltre, la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

Il Vostro Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute, è tenuto ad effettuare l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

2 – Relazione accompagnamento

2.1 Perimetro della gestione / affidamento e servizi forniti

Il Comune di Olgiate Olona (codice Istat 012108) (12.583 abitanti al 31.12.2019) appartiene alla provincia di Varese, ente territoriale nel quale non è stato ancora costituito l'Ambito territoriale ottimale dei rifiuti.

Il territorio è percorso dal fiume Olona che scorre nell'omonima valle. La città più vicina a Olgiate Olona è Busto Arsizio dal cui centro dista tre chilometri. Dista circa 30 km dal capoluogo Varese ed ha un'estensione territoriale di 7,21 kmq.



Olgiate Olona in Provincia di Varese

Il Comune di Olgiate Olona è servito da Acsm Agam Ambiente S.r.l. dal 01/04/2019 in forza di affidamento a seguito di gara d'appalto ad evidenza pubblica indetta dal Comune di Marnate in qualità di Comune capofila dei seguenti comuni (Gorla Minore, Cislago, Fagnano Olona, Olgiate Olona, Solbiate Olona), (Cig 7489374AEE) con scadenza 31/03/2026.

Le attività in esso eseguite a termini di capitolato speciale d'appalto sono:

- 1) Raccolta, trasporto della frazione secca residua da smaltire;
- 2) Raccolta differenziata, trasporto dei rifiuti di biodegradabili da cucine e mense - frazione umida;
- 3) Raccolta differenziata e trasporto di carta e cartone;
- 4) Raccolta differenziata e trasporto della plastica;
- 5) Raccolta differenziata e trasporto del vetro, lattine in alluminio e banda stagnata
- 6) Raccolta differenziata e trasporto dei materiali ferrosi;
- 7) Raccolta differenziata, trasporto dei materiali legnosi;
- 8) Raccolta differenziata, trasporto dei rifiuti ingombranti;
- 9) Raccolta differenziata, trasporto della frazione vegetale;
- 10) Raccolta differenziata, trasporto dei rifiuti urbani cimiteriali;
- 11) Raccolta differenziata, trasporto di farmaci scaduti;
- 12) Raccolta differenziata, trasporto delle pile esauste;
- 13) Trasporto rifiuti cimiteriali da esumazione ed estumulazione;
- 14) Campagne di educazione ambientale e redazione della carta dei servizi;
- 15) Forniture di sacchi e contenitori di raccolta;
- 16) Smaltimento dei seguenti rifiuti: rifiuto urbano indifferenziato, rifiuti ingombranti, frazione umida, scarti vegetali, pile, medicinali, rifiuti cimiteriali da esumazione, spurgo pozzetti, RAEE ed altri rifiuti eventualmente raccolti nell'ambito dei servizi sopra elencati;
- 17) Raccolta ingombranti a domicilio;
- 18) Custodia del Centro di raccolta;
- 19) Spazzamento strade.

Attività esterne al servizio di gestione

L'attività di gestione della tariffa e le relazioni con gli utenti sono svolte direttamente dal Comune

La microraccolta dell'amianto da utenze domestiche NON è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani (di seguito: RU), e NON è inclusa nel servizio integrato di gestione dei RU alla data di pubblicazione del MTR.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Nel nuovo metodo tariffario rifiuti definito da ARERA, i fabbisogni standard vengono utilizzati quale benchmark di riferimento per il costo unitario del servizio, allo scopo di individuare i coefficienti di gradualità da applicare alle componenti a conguaglio RCtv e RCtf (art. 16). Per ottemperare a quanto previsto dal MTR, occorrerà pertanto definire il PEF 2021 utilizzando il costo standard calcolato ai sensi delle linee guida aggiornate, entro i termini previsti per l'approvazione del bilancio comunale, prorogata al 31 gennaio 2021 (ex DL Rilancio convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020).

Nel caso in cui il Comune abbia già approvato il PEF 2021 prima della pubblicazione delle linee guida in oggetto, dovrà comunque aggiornare la Tari 2021 ed il piano finanziario sotteso entro la sopracitata scadenza prevista per l'approvazione del bilancio.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1. Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Non si sono verificate variazioni di perimetro della gestione in termini di servizi aggiuntivi.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Non sono previste ulteriori variazioni di perimetro della gestione in termini di servizi aggiuntivi.

Raccolta differenziata

Percentuale di raccolta differenziata raggiunta nel 2019: 75,40% (aprile - dicembre).

Il dato registrato nel 2020 è in linea essendo stato registrato ad ottobre nel 74,51% con la struttura attuale del servizio territoriale.

Il gestore non ha risultanze di indagini di soddisfazione del cliente da allegare; non sussiste una carta della qualità del servizio definitivamente approvata dagli organismi comunali a seguito di confronto con le associazioni territoriali dei consumatori.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il gestore non ha fatto ricorso ad alcuna forma di finanziamento né nel 2017 né nel 2018. A valle si segnala che dal 1° luglio 2018 la società ex Aspem SpA ha cessato di esistere per effetto di operazione straordinaria di gestione, dando vita, con il ramo di igiene ambientale alla società ACSM AGAM AMBIENTE Srl in cui è confluito anche l'inceneritore di ACSM AGAM SpA di Como.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2019) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF del Comune di Olgiate Olona sono stati utilizzati:

- i dati di bilancio di esercizio 2017 di ASPERM SpA per le informazioni relative ai cespiti;
- i dati di bilancio di ASPERM SpA dal 01-01-2018 al 30-06-2018 e di Acsm Agam Ambiente srl dal 01-07-2018 al 31-12-2018 per le informazioni relative ai cespiti e dal 01-01-2019 al 31-12-2019 per la determinazione delle componenti di costo delle entrate tariffarie 2021;

Il bilancio di esercizio 2017 e primi sei mesi 2018 di ex Aspem spa e il bilancio di esercizio di Acsm Agam Ambiente 2018, comprendono le voci di bilancio di altre attività erogate dal gestore (servizio idrico, distribuzione gas) e delle attività di gestione del servizio di gestione dei rifiuti urbani presso altri 19 Comuni. I dati di bilancio di Acsm Agam Ambiente Srl del secondo semestre 2018 e tutto l'anno 2019 sono riferiti ad attività di impianto e di raccolta in altri 29 comuni.

Ai fini del calcolo del PEF per il Comune di Olgiate Olona, le voci contabili utilizzate sono relative a:

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili direttamente al Comune di Olgiate Olona durante il corso del 2019, unico dato contabile disponibile per avvicendamenti gestionali, opportunamente inflazionati.
- costi di struttura ambiente di Acsm Agam Ambiente Srl, trasversali a tutti i Comuni serviti, ed imputati in base ad una percentuale individuata (driver di ribaltamento dei costi).
- costi corporate del gruppo, che sono stati attribuiti con la medesima puntualità dei precedenti.

Il driver per il ribaltamento dei costi di struttura e dei costi di corporate sul Comune di Olgiate Olona risulta pari a 2,3%, percentuale calcolata in base all'incidenza del corrispettivo in convenzione del Comune di Olgiate Olona rispetto al totale dei ricavi per convenzione stipulati su tutti i comuni gestiti nel 2019, che ha permesso di determinare il valore di primo margine da cui è scaturito il driver.

I costi di corporate attribuiti all'igiene ambientale, lato raccolta, sono frutto di poste inerenti attività di Amministrazione Finanza e Controllo (AFC), legali, societarie, approvvigionamenti, risorse umane ed altre attività centralizzate, opportunamente rettificate dai ricavi. La loro attribuzione è stata condotta attraverso l'utilizzo dei driver che ha permesso di determinare il valore di primo margine da cui è scaturito il driver.

Per il calcolo del PEF finale, in assenza di un tool di calcolo predisposto dall'ARERA è stato utilizzato il tool realizzato da Utilitalia e Utilitatis.

Le componenti CRT, CRD, CTS e CTR, CARC, CSL, sono state calcolate a partire dai costi di bilancio 2019 rivalutati ai tassi di inflazione annuali indicati dalla del. 443 all'art. 6.5 e corrispondente a I 2020| 1,10%. La componente CTS è posta pari a 0 in quanto tutti i rifiuti indifferenziati raccolti da ACSM AGAM ambiente sono destinati ad incenerimento a recupero energetico, quindi, in base alla definizione contenuta nell'art. 7.6 della del. 443/2019/R, tali costi devono essere imputati alla componente CTR.

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 = Costi per materie di consumo e merci
- B7 = Costi per servizi
- B8 = Costi per godimento di beni di terzi
- B9 = Costi del personale
- 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).

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

La componente CARC è altresì posta pari a zero in quanto di competenza del Comune di Olgiate Olona. Nei Coal sono inclusi gli oneri tributari locali che per il comune di Olgiate Olona sono stati versati solo per il 2019.

• 3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

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).

I ricavi considerati si riferiscono alle voci A1 del bilancio di esercizio 2019 aggiornati all'inflazione, come per i costi.

I ricavi da CONAI ammontano ad euro 291.256 e si riferiscono alla vendita di carta e cartone, rottame, legno, plastica e vetro.

Il fattore di sharing b per $AR_{CONAI,a}$ è stato posto pari a 0,3 (limite minimo dell'intervallo previsto art. 2.2 del. 443)

I ricavi AR_a ammontano ad euro 121.541 ed includono oltre alla vendita di alcuni materiali di materiali a libero mercato (olio di cottura e rottami) anche i ricavi di altre attività che utilizzano asset e risorse del ciclo integrato ma esterne al Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani, come nel caso dei ricavi da vendita/noleggio di cassonetti ed altre attività relative all'igiene urbana.

Il fattore di sharing AR_a è stato posto pari a 0,33, dove b è pari a 0,3 e ω è pari a 0,1.

Dettaglio sui ricavi totali derivanti dalla vendita di materiali e/o energia da
PEF 2021 - Comune di Olgiate Olona

AR_a	291.256 €
AR_{CONAI,a}	121.541 €

• 3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Nella tabella sottostante è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nel PEF 2021, che complessivamente rappresentano 12.676 euro: 4.644 sono le voci a copertura dei costi di ammortamento,

8.016 euro è l'ammontare che alimenta la voce Remunerazione del capitale investito netto come da indicazioni fornite all'art 12.1 dell'allegato A, delibera 443/2019/R/Rif mentre 16 euro rappresentano la quota di rimanenze di lavori in corso del 2019.

CK_a	12.676 €
AMM_a	4.644 €
ACC_a	- €
R_a	8.016 €
R_{LIC,a}	16 €

Per il calcolo degli ammortamenti 2021 sono stati stratificati i cespiti di ex ASPEM SpA indicando per ciascun cespite 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 come risultante da bilancio 31- 12-2017.

Per gli investimenti realizzati nel 2018 sono stati utilizzati gli investimenti effettuati al 31-12-2018 mantenendo la classificazione prevista dalla del.443 art. 13.2, medesimo procedimento per gli investimenti al 31-12-2019. Il fondo di ammortamento per gli investimenti post 2017 si alimenta seguendo le regole di ammortamento regolatorio utilizzando le vite utili regolatorie previste dall'art. 13.2 della del. 443.

I cespiti di ex ASPEM SpA sui quali calcolare gli ammortamenti da imputare al Comune di Olgiate Olona sono stati ripresi in continuità con il lavoro svolto nel precedente tool e sono stati aggiunti i cespiti del

2019 imputabili al solo Comune di Olgiate Olona attraverso l'utilizzo del coefficiente di ribaltamento (2,3%).

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle disposizioni contenute nell'art. 13.1 del.443, ovvero come minimo tra la quota di ammortamento calcolata considerando le immobilizzazioni al netto di contributi a fondo perduto e le vite utili regolatorie stabilite dal MTR e

il valore netto delle immobilizzazioni deflazionate.

Gli investimenti successivi al 31-12-2017 sono rivalutati dell'1%, a copertura degli oneri derivanti dallo sfasamento temporale (time-lag) tra l'anno di realizzazione degli investimenti (a-2) e l'anno di riconoscimento tariffario (a).

Le IMN sono state calcolate a partire dalla stratificazione dei cespiti, non completamente ammortizzati, categorizzati come prevede la delibera 443. Per il 2017 le IMN sono le immobilizzazioni nette risultanti da bilancio, per il 2018 e 2019 le IMN sono rappresentate dalle immobilizzazioni nette che risultano seguendo l'ammortamento regolatorio.

Il Capitale Circolante Netto (CCN) calcolato in forma parametrica come differenza tra Crediti e Debiti commerciali, ipotizzando un incasso a 90 giorni per i Ricavi e di 60 giorni per il pagamento dei Costi (art.

12.5 del 443). Considerando i Ricavi (A1) e Costi per Materie Prime e Servizi (B6 e B7) desunti dal bilancio 2019 del gestore e attinenti alle attività di gestione dei rifiuti urbani, rivalutati in base ai tassi di inflazione previsto dall'art.6.5 della del.443 per l'anno solare 2020.

Per quanto concerne le poste rettificative PRa, indicate all'art. 12.4 allegato A delibera 443/2019/R/Rif, si specifica che non è stato possibile calcolare i fondi e le altre voci relative agli anni 2017 e 2018, ma si è provveduto a portare in detrazione dei CGG le uniche poste calcolabili nel 2019 che, ricalcolate quest'anno per effetto dei pochi dati storici disponibili, per il comune di Olgiate Olona, ammontano complessivamente a 66.921 euro. Il comune di Olgiate Olona ha subito un avvicendamento gestionale e nel mese di aprile 2019 è entrato in gestione in Acsm Agam Ambiente Srl. Con Determina 2/DRif/2020, all'art. 1.5, comma a), è infatti specificato da ARERA che il gestore, subentrato nei casi di avvicendamenti gestionali aventi decorrenza negli anni 2018 o 2019, deve utilizzare i dati parziali disponibili, ossia riferiti al periodo di effettiva operatività opportunamente riparametrati sull'intera annualità. Il calcolo è stato quindi basato sull'effettivo andamento del costo del personale registrato in contabilità generale.

Comune di Olgiate Olona	Poste rettificative (PRa)		
	Fonti contabili obbligatorie		
	2017	2018	2019
Poste rettificative (Forme alternative di finanziamento presenti nel bilancio dell'anno (a-2))	- €	- €	66.921 €
Valore dei fondi per il trattamento di fine rapporto incluso il fondo di trattamento di fine mandato degli amministratori, per la sola quota parte trattenuta dal gestore	- €	- €	66.921 €
Fondo di quiescenza	- €	- €	- €
Fondi rischi e oneri ed eventuali fondi per il ripristino beni di terzi	- €	- €	- €

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 – Attività di validazione svolta

Come specificato nello schema di relazione tipo di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019, in questa sezione il Comune deve descrivere l'attività di validazione svolta sui dati trasmessi da ACSM AGAM Ambiente sia riguardo all'anno 2021 sia relativamente alla determinazione del costo efficiente dell'annualità 2019.

Come indicato al § 6.3 della deliberazione ARERA 443/2019/R/rif ad oggetto "definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021" la validazione deve essere svolta da un soggetto "dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore" per evitare sovrapposizioni tra chi è investito della responsabilità di dichiarare la veridicità dei dati e chi è chiamato a verificarli.

In considerazione della complessità del servizio di cui trattasi ed in assenza di una specifica unità organizzativa nell'ambito del Comune di Olgiate Olona si è reso necessario individuare una professionalità esterna.

Il Comune di Olgiate Olona ha, quindi, affidato all'Ingegnere Pessina Gianangelo, iscritto all'Albo Ingegneri della Provincia di Bergamo n. 1555, con studio in Bergamo (BG) in Via della Clementina 7 - C.F. PSSGNG55M021628U,

l'incarico per la validazione del PEF 2021 predisposto dal gestore del servizio di gestione rifiuti urbani e assimilati – ACSM AGAM Ambiente – ed integrato con i costi efficienti di competenza del Comune di Olgiate Olona secondo il MTR ARERA. Con detto incarico è stato affidato al professionista sopra citato il compito di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni contenute nel PEF 2021 MTR Arera.

Ciò premesso, in merito all'attività di validazione svolta, si rinvia alla Relazione di validazione PEF 2021 predisposta dall'Ingegnere Pessina.

4.2 – Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'All. A della Deliberazione Arera n. 443/2019 definisce all'art. 4 il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie dove, in ciascun anno, il totale delle entrate tariffarie di riferimento di cui al comma 2.1 MTR deve rispettare il limite alla variazione annuale dato dal rapporto tra le entrate tariffarie dell'anno "a" (2021) e le entrate tariffarie dell'anno "a-1" (2020).

Il rapporto, per rispettare il limite al comma 4.1 all'All. A della Deliberazione Arera n. 443/2019, deve essere minore o uguale al parametro $(1 + \rho_a)$, calcolato come segue:

TAB. 3

rpi_a - tasso di inflazione programmata	1,7%
X_a - coefficiente di recupero produttività	0,10%
QL_a - coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	0,00%
PG_a - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	0,00%
C19 – eventuale coefficiente legato all'emergenza pandemica	0,00%
ρ_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a	1,6%
(1 + ρ_a)	1,016

Nei fatti il Comune di Olgiate Olona, al fine di perseguire il contenimento degli impatti sulla tariffa agli utenti e nel contempo garantire l'equilibrio economico finanziario della gestione, in linea con le considerazioni proposte dal gestore ACSM AGAM Ambiente, ha convenuto di valorizzare il coefficiente di recupero della produttività X_a allo 0,1%, mentre non avendo previsto alcun tipo di variazione nelle attività gestionali e avendo mantenuto invariati i livelli di qualità, come indicato, i coefficienti QL_a e PG_a risultano pari a 0. Inoltre non è stato attribuito alcun valore al nuovo coefficiente C19.

Alla luce delle considerazioni fatte per il parametro ρ_a, la verifica del rispetto per il limite alla crescita delle entrate tariffarie è il seguente:

$$\frac{\text{TOTALE ENTRATE TARIFFARIE 2021}}{\text{TOTALE ENTRATE TARIFFARIE 2020}} = \frac{1.491.766,12}{1.463.712,95} = 1,019 < 1,016$$

Essendo che il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie 2021 e il totale delle entrate tariffarie 2020 - come da specificazione sopra riportata - da un valore di 1,019 e il parametro del limite alla crescita è stato quantificato a 1,016, NON c'è il rispetto del limite alla crescita annuale visto che $1,019 > 1,016$.

Si veda al riguardo quanto esposto al successivo paragrafo 4.4.

4.3 – Costi operativi incentivanti

Visto e considerato che il Comune di Olgiate Olona ha già raggiunto buoni livelli di raccolta differenziata e di qualità del servizio, e alla luce della quantificazione dei parametri QL_a e PG_a al precedente § 4.2, non ha previsto alcun costo operativo incentivante.

4.4 – Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come anticipato al paragrafo 4.2 della presente relazione, il Comune di Olgiate Olona, NON rispetta il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie previsto da Arera. Come si può vedere dall'Appendice 1 però, la quota che supera il limite alla crescita è minore del contributo MIUR per le istituzioni scolastiche, per questo, una volta detratto il MIUR il Comune di Olgiate Olona rientrerà perfettamente nella crescita prevista da Arera.

4.5 – Focus sulla gradualità per l'annualità 2018 e 2019

I conguagli rappresentano una delle principali novità introdotte dal nuovo metodo Arera per il calcolo dei costi efficienti di investimento e di esercizio per il servizio integrato di gestione dei RU.

Nello specifico i costi efficienti determinati per le componenti a conguaglio dell'anno 2019 sono ottenuti a partire da quelli effettivi rilevati nell'anno 2017, come risultanti da fonti contabili obbligatorie. I costi 2017 sono riportati all'anno 2019 considerando un tasso di adeguamento inflattivo annuo pari allo 0,7% per il 2018 e allo 0,9% per il 2019.

L'algoritmo previsto per il calcolo del conguaglio è indicato all'articolo 15 alla Deliberazione Arera n. 443/2019 e prevede la suddivisione del conguaglio in una parte variabile e in una parte fissa.

Come si vedrà anche in seguito il conguaglio può essere di segno negativo o positivo.

Visto che il gestore non ha inserito i suoi conguagli nel PEF grezzo, il Comune ha calcolato i conguagli totali come riportato nella tabella seguente:

COMPONENTI A CONGUAGLIO DI PARTE VARIABILE			
Descrizione costi	COSTI 2017 CONSUNTIVO	RICLASSIFICAZIONE ARERA COSTI 2017 + 0,70% +0,90%	ENTRATE TARIFFARIE
CRT – costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	0,00	0,00	179.276,23
CTS – costi dell'attività di trattamento e smaltimento rifiuti urbani	321.823,10	326.992,54	354.527,54
CTR – costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani	1.051.120,14	1.068.004,28	78.138,05
CRD – costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	0,00	0,00	550.304,57
Riduzioni di parte variabile	0,00	0,00	10.494,00
		1.394.996,83	1.172.740,39
		$\sum TV_{a-2}^{new}$	$\sum TV_{a-2}^{old}$

$RC_{TV,a} = \sum TV_{a-2}^{new} - \sum TV_{a-2}^{old} = 222.256,44 \text{ €}$

COMPONENTI A CONGUAGLIO DI PARTE FISSA			
Descrizione costi	COSTI 2017 CONSUNTIVO	RICLASSIFICAZIONE ARERA COSTI 2017 + 0,70% +0,90%	ENTRATE TARIFFARIE
CSL – costi dell'attività di spazzamento e lavaggio	93.485,30	94.986,95	83.668,75
CC – costi comuni	37.331,66	37.931,32	371.612,17
CK – costi d'uso del capitale	0,00	0,00	52.515,68
		132.918,27	507.796,60
		$\sum TF_{a-2}^{new}$	$\sum TF_{a-2}^{old}$

$RC_{TF,a} = \sum TF_{a-2}^{new} - \sum TF_{a-2}^{old} = - 374.878,33 \text{ €}$

L'ammontare dei conguagli incide nella determinazione dei costi per l'anno corrente (2021) secondo un criterio di gradualità: infatti nella riclassificazione di ciascun anno, come da articolo 16 MTR, la determinazione dei conguagli avviene applicando alla somma delle componenti $RC_{TV,a}$ e $RC_{TF,a}$ il coefficiente di gradualità $(1+\gamma_a)$ determinato dall'Ente territorialmente competente o, come nel caso del Comune di Olgiate Olona, dal Comune stesso.

Per poter calcolare il coefficiente di gradualità è necessario però fare un passaggio intermedio che prevede il confronto tra **CUeff a-2**, costo unitario effettivo determinato come da comma 16.4 MTR, e il **Benchmark di riferimento** che, nel caso del Comune di Olgiate Olona, è pari al fabbisogno standard di cui all'art. 1, comma 653, della legge n. 147/2013, per le Regioni a statuto ordinario, come evidenziato nella tabella sottostante.

CUeff a-2 – costo unitario effettivo €/cent/kg	21,75
Benchmark – fabbisogno standard €/cent/kg	23,74
CUeff a-2 < Benchmark	

Il valore del costo unitario effettivo è stato ricavato come previsto dal comma 16.3 MTR. Alla luce del confronto tra **CUeff a-2** e **Benchmark** questo ultimo risulta superiore, si è perciò fatto riferimento agli intervalli proposti da Arera nella menzionata tabella di cui all'art. 16.6 del MTR.

Il seguente riquadro riporta la valorizzazione risultante dei coefficienti di gradualità:

TAB. 4	Gestore Comune (RCTV+RCTF > 0)
Y1	-0,25
Y2	-0,20

Y3	-0,05
Ytot	-0,5
(1 + Y)	0,5

Per quanto riguarda invece la scelta del parametro **r**, che corrisponde al numero di rate per il recupero delle componenti a conguaglio, il Comune ha deciso di imputare la quota di conguaglio in un solo anno, quindi **r=1**.

4.6 – Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Il Comune di Olgiate Olona, nel rispetto di quanto previsto all'articolo 2.2 MTR, per cui il fattore di sharing "b" può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,3 ; 0,6], ha deciso di utilizzare un fattore di sharing (b) di 0,313, cambiando la scelta operata dal gestore di 0,30. La scelta di utilizzare b=0,313 comporta un'incidenza del 31,3% dei proventi derivanti dalla vendita di materiali ed energia a favore degli utenti con conseguente abbassamento dei costi; di conseguenza un'incidenza pari al 68,7% a favore del gestore al fine di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Per quanto riguarda invece i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, il fattore di sharing $b(1+w_a)$ risulta essere pari a 0,3443. In questo caso il valore del fattore è così calcolato:

fattore di sharing b	0,313
fattore w_a	0,10
Fattore di sharing b(1+w_a)	0,3443

dove w_a è determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$ (al precedente § 4.5), e in coerenza con il comma 2.2 MTR che prevede come intervallo di valori per w_a quelli compresi tra [0,1 ; 0,4].

4.7 – Scelta di ulteriori parametri

In questo paragrafo il Comune di Olgiate Olona ha voluto esporre un'ulteriore specifica di quelli che sono stati i costi operativi e i costi d'uso del capitale (riportati all'Appendice 1), di competenza del Comune o legati a prestatori d'opera.

Questi ultimi infatti non sono stati considerati come gestori, dato che il gestore unico è ACSM AGAM Ambiente, ma semplicemente prestatori d'opera vista la loro residuale incidenza all'interno del ciclo integrato dei rifiuti; per questa ragione i costi a loro legati sono stati imputati nel PEF per l'importo della fattura che gli stessi hanno esposto al Comune di Olgiate Olona.

I costi di cui sotto, fatta eccezione per i COI, sono definiti, in conformità con quanto previsto dal MTR, sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno 2019 (corrispondente all'anno "a-2" rispetto al 2021), come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie del Comune.

Ai costi 2019 è applicato, come previsto dal MTR, l'adeguamento inflattivo al 2021, considerando un tasso di inflazione annuo pari all'1,10% per il 2020 e allo 0,10% per il 2021 (si veda al riguardo il comma 6.5 dell'All. A del MTR).

<i>Dati di conto economico e relativi ai costi di capitale</i>			Costi del Comune o altri prestatori d'opera
COSTI OPERATIVI	COSTI OPERATIVI di GESTIONE	CSL_a - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	98.493,97
		CRT_a - Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	0,00
		CTS_a - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	385.161,73
		CTR_a - Costi dell'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani	0,00
		CRD_a - Costi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	0,00
		COI_{TV,a}^{exp} - Costi operativi incentivanti variabili	0,00
		COI_{TF,a}^{exp} - Costi operativi incentivanti fissi	0,00
	COSTI COMUNI	CARC_a - Costi di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	25.133,56
		CGG_a - Costi generali di gestione	15.850,81

	CCD_a - Costi relativi alla quota di crediti inesigibili	0,00
	CO AL_{ra} - Quota di oneri di funzionamento	0,00
COSTI d'USO del CAPITALE	Amm_a - Ammortamenti	0,00
	Acc_a - Accantonamenti	0,00
	R_a - Remunerazione del capitale investito netto	0,00
	R LIC_{ra} - Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	0,00

*i costi esposti nella tabella sopra sono al netto di IVA

In virtù della tabella sopra riportata e, a seguito delle considerazioni esposte ad inizio del presente paragrafo 4.7, i costi del Comune di Olgiate Olona o di altri prestatori d'opera comprendono:

- Nei costi di spazzamento e lavaggio strade – CSL_a, i costi della Cooperativa Carletti, il costo degli operai della nettezza urbana e le spese per il vestiario.
- Nei costi dell'attività di trattamento e smaltimento - CTS_a, i costi della società Accam.
- Nei costi di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC_a, quota parte dei costi del personale dell'ufficio tributi, le spese di riscossione e i contributi per i meno abbienti.
- Nei costi generali di gestione - CGG_a, rientra la quota parte del personale dell'ufficio ecologia e i costi per l'espletamento della gara d'appalto.

Per quanto riguarda il calcolo dell'IVA che risulta nell'Appendice 1 è stata indicata l'IVA calcolata sulle fatture che il Comune ha pagato al gestore ACSM AGAM Ambiente e agli altri prestatori d'opera minori nel 2019; l'importo è stato poi attualizzato al 2021 tramite l'adeguamento inflattivo, considerando un tasso di inflazione annuo pari allo 1,10% per il 2020 e all'0,10% per il 2021 (si veda al riguardo il comma 6.5 dell'All. A del MTR).

Infine, nel seguente prospetto finale il Comune ha esposto anche i ricavi e i costi che nel calcolo del PEF secondo MTR di Arera non vengono ammessi a riconoscimento ma che il Comune ha sempre considerato nel calcolo delle entrate tariffarie e quindi come base di calcolo delle tariffe per gli utenti.

PROSPETTO FINALE	COMPONENTE di PARTE VARIABILE	COMPONENTE di PARTE FISSA
Scomposizione tariffaria MTR	1.181.469,49	310.296,64
Tariffa complessiva riconosciuta da MTR	1.491.766,13	
Entrate da art. 1.4 DET. 02/DRIF/2020		
Contributo Miur per le istituzioni scolastiche statali		-4.963,73
Ulteriori ricavi e costi riconosciuti da Etc	0,00	0,00
Costi per riduzioni residenti all'estero	888,00	
Costi per riduzioni zone non servite	4.985,69	
Attività fuori perimetro	0,00	0,00
Totale parte fissa e parte variabile	1.187.343,18	305.332,91
TOTALE	1.492.676,09	

In questo prospetto finale sono stati indicati il totale di parte variabile e fissa ottenuti tramite il PEF all'Appendice 1.

Come esposto, al totale delle entrate è stato sottratto il contributo Miur per le istituzioni scolastiche statali mentre sono stati aggiunti i costi per le riduzioni per i residenti all'estero e i costi per le riduzioni alle zone non servite.

Infine per quanto previsto all'articolo 3 all'Allegato A della Deliberazione Arera 443/2019 il Comune di Olgiate Olona ha proceduto alla verifica della condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili dove: il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie di parte variabile per l'anno "a" 2021 e l'anno 2020 deve essere compreso nell'intervallo [0,8 ; 1,2], per cui si ha:

ENTRATE TARIFFARIE DI PARTE VARIABILE anno 2021	1.187.343,18
ENTRATE TARIFFARIE DI PARTE VARIABILE anno 2020	1.152.185,39
Entrate TARIFFARIE PARTE VARIABILE 2021 / Entrate TARIFFARIE DI PARTE VARIABILE 2020	1,031

In conclusione la base di calcolo da cui il Comune di Olgiate Olona andrà a determinare le entrate tariffarie è composta da **€ 1.187.343,18** per la componente di parte variabile e da **€ 305.332,91** per la componente di parte fissa; ottenendo un totale finale pari ad **€ 1.492.676,09**.

Per il calcolo delle tariffe il Comune andrà ad aggiungere il 4% di contributo provinciale.