

COMUNE DI OLGiate OLONA

PROVINCIA DI VARESE

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2022-2025 DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO (Deliberazione Arera n. 363/2021/R/RIF del 03 agosto 2021)

Maggio 2022

1	Premessa (E)	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato.....	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
1.5	Altri elementi da segnalare	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti	7
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	8
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	8
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	8
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	9
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	10
3.2.1	Dati di conto economico.....	11
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	14
3.2.3	Componenti di costo previsionali	14
3.2.4	Investimenti.....	15
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	16
3.3	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento (Comune)	16
4	Attività di validazione (E)	17
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	18
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	18
5.1.1	Coefficiente di recupero produttività.....	19
5.1.2	Coefficiente QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	20
5.1.3	Coefficiente C116	20
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	20
5.2.1	Componente previsionale CO116.....	20
5.2.2	Componente previsionale CQ.....	20
5.2.3	Componente previsionale COI.....	20
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni	20
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	20
5.4.1	Determinazione del fattore b	20
5.4.2	Determinazione del fattore ω	21
5.5	Conguagli.....	21
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	21
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	21
5.8	Rimodulazione dei conguagli	21
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale ..	21
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	21
5.11	Ulteriori detrazioni.....	21

1 Premessa (E)

Il presente documento assolve agli obblighi stabiliti dall’Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera 3 agosto 2021 – 363/2021/R/rif (MTR2), si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell’Ente Territorialmente competente (il Comune di Olgiate Olona) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell’attività di validazione, altri a cura del Gestore Acsm Agam S.p.A.

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

Il Comune di Olgiate 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’Autorità.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell’ambito tariffario

La presente relazione si riferisce all’ambito tariffario del Comune di Olgiate Olona.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Nel Comune di Olgiate Olona, il servizio integrato di gestione dei rifiuti è stato affidato alla Acsm Agam S.p.A a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica. Per ulteriori informazioni si veda il paragrafo 2.1 della presente relazione.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Gli impianti di chiusura del ciclo integrato, per il Comune di Olgiate Olona, sono i seguenti:

CODICE RIFIUTO	DESCRIZIONE	DESTINO	COMUNE	TIPOLOGIA
200108	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense	ACCAM S.p.A.	Busto Arsizio	Compostaggio/digestione anaerobica
200201	Rifiuti biodegradabili	VERDEAMBIENTE Srl	Cirmido (CO)	Compostaggio/digestione aerobica
200101	Carta e cartone	CILUMBRIELLO S.r.l	Malnate (VA)	Stoccaggio temporaneo
200101	Carta e Cartone	PAGANI S.r.l	Gorla Maggiore	Stoccaggio temporaneo
200140	Metalli	Società italiana Rottamii S.r.l	Cassano Magnago	Stoccaggio temporaneo
150107	Imballaggi in materiali misti	A2A Ambiente S.p.A	Cavaglià (BI)	Impianto di selezione
150107	Imballaggi di vetro	Amsa S.p.A	Milano	Impianto di selezione
200110	Abbigliamento	Torri Clementina S.r.l	Arconate	Impianto di selezione
080318	Toner esauriti (diversi da 080317)	Tramonto Antonio S.r.l	Vergiate	Stoccaggio temporaneo
200135	Tv e Monitor	Relight S.r.l	Rho	Impianto di selezione
200135	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso	S.E.V.A.L S.r.l	Colico	Impianto di selezione e recupero materiali
200135	Tv e monitor	Lavoro e ambiente S.r.l	Ternate	Impianto di selezione e recupero materiali

200136	Apparecchiature elettriche ed elettroniche diverse da 200121,200123,200135	Relight S.r.l	Rho	Impianto di selezione
200121	Sorgenti luminose contenenti mercurio	Relight S.r.l	Rho	Impianto di selezione
200123	Tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	Decoman	San Pietro Mosezzo	Impianto di selezione
200123	Apparecchiature fuori uso contenenti clorofluorocarburi	S.E.VAL. S.r.l	Colico	Impianto di selezione
200125	Oli e grassi commestibili	Salmoiraghi S.r.l	Cuvio	Impianto di selezione
200125	Oli e grassi commestibili	Due Maich Servizi S.r.l	Marnate	Impianto di selezione
200126	Oli e grassi diversi da 200125	Fer-ol-met S.r.l	San Giuliano Milanese	Stoccaggio temporaneo
200127	Vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	Tramonto Antonio S.r.l	Vergiate	Impianto di trattamento e recupero
200132	Medicinali (diversi da quelli di cui alla voce 200131)	A2A Ambiente S.p.A	Milano	Stoccaggio temporaneo
170904	Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione (diversi da quelli di cui alle voci 170901,170902,170903)	Impresa Scavi de Luis S.r.l	Lozza	Impianto di selezione
160504	Gas in contenitori a pressione, contenenti sostanze pericolose	Tramonto Antonio S.r.l	Vergiate	Impianto di selezione
200138	Legno (diverso da quello di cui alla voce 200137)	Ecolegno Brianza S.r.l	Cucciago	Stoccaggio temporaneo
200138	Legno diverso da 200137	Pagani S.r.l	Gorla Maggiore	Stoccaggio temporaneo
200301	Rifiuti urbani non differenziati	Silea S.p.A	Valmadrera	Incenerimento con recupero di energia
200301	Rifiuti urbani non differenziati	B.E.A S.p.A	Desio	Incenerimento con recupero di energia
200301	Rifiuti urbani non differenziati	Core S.p.A	Sesto San Giovanni	Incenerimento con recupero energia
200301	Rifiuti urbani non differenziati	ACCAM S.p.A	Busto Arsizio	Impianto di selezione
200301	Rifiuti urbani non differenziati	ACSM-AGAM S.r.l	Como	Impianto di selezione
200303	Residui della pulizia stradale	A2A Ambiente S.p.A	Milano	Impianto di selezione
200307	Rifiuti ingombranti	Marta Renato S.r.l	Magnago	Stoccaggio temporaneo
200307	Rifiuti ingombranti	ACCAM S.p.A	Busto Arsizio	Stoccaggio temporaneo
200307	Rifiuti ingombranti	Selfpower Ambiente S.r.l	Concorezzo	Impianto di selezione e recupero
200133	Batterie e accumulatori di cui alle voci 160601,160602,160603	Tramonto Antonio S.r.l	Vergiate	Stoccaggio temporaneo

*Fonte MUD 2020

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 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 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). In caso di contratto di affidamento del servizio pluri comunale 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 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.

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.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

Comune di Olgiate Olona (codice Istat 0121108)

Numero di abitanti al 31.12.2020: 12.609

Il Comune appartiene alla Provincia di Varese, ente territoriale nel quale non è stato ancora costituito l'Ambito territoriale ottimale dei rifiuti.

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

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). La scadenza del contratto è prevista per il 31/03/2026.

E' stata costituita ATI formata da Acsm Agam Ambiente, Agesp Busto Arsizio (mandanti) ed Econord S.p.A. in qualità di mandante.

Le attività eseguite a termini di capitolato speciale d'appalto sono riepilogate negli schemi di Tabella 1, Tabella 2, e Tabella 3 laddove viene rilevato il consuntivo 2020 e 2021 (actual) ed il previsionale 2022-2025 (forecast). La scadenza dell'affidamento in appalto del servizio di raccolta e trasporto avviene a marzo 2026, la pianificazione di massima proposta si fonda su un'ipotesi di progressivo miglioramento del modello di servizio svolto.

Tabella 1- Attività di Lavaggio e spazzamento

Spazzamento e lavaggio strade	2020 actual	2021 actual	2022 Fcst	2023 Fcst	2024 Fcst	2025 Fcst	Soggetto/i che effettua il servizio
Meccanizzato	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Spa
Manuale	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Spa
Misto							
Lavaggio strade							
Servizio cestini	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Spa
Rifiuti abbandonati	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Spa
Esumazioni-estumulazioni							
Sfalci e potature							

Tabella 2 – Attività di raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati

Raccolta e trasporto indifferenziati	2020 actual	2021 actual	2022 Fcst	2023 Fcst	2024 Fcst	2025 Fcst	Soggetto/i che effettua il servizio
Domiciliare	X	X	X	X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Di prossimità							
Stradale							
Centro raccolta							ACSM-Agam Ambiente Srl
Centri mobili	X	X	X	X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Aree di trasferta/cernita/trattamento volumetrico	X	X	X	X	X	X	
Fornitura contenitori, sacchi...							
Lavaggio contenitori							

Tabella 3 – Attività di raccolta e trasporto rifiuti differenziati

Raccolta e trasporto rifiuti differenziati	2020 actual	2021 actual	2022 Fcst	2023 Fcst	2024 Fcst	2025 Fcst	Soggetto/i che effettua il servizio
Domiciliare	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl
Di prossimità							
stradale							
Centro raccolta	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl
Centri mobili	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl
Aree di trasferta/cernita/trattamento volumetrico							
Fornitura contenitori, sacchi							
Lavaggio contenitori							

Entrando nel dettaglio dei servizi forniti si riporta nei punti successivi la tipologia di rifiuti di cui si occupa la Società nonché le modalità di effettuazione del servizio di raccolta (Tabella 4).

a) servizio di raccolta a domicilio in forma differenziata e trasporto presso appositi impianti di trattamento delle seguenti tipologie di rifiuto:

- a.1) frazione umida dei rifiuti solidi urbani;
- a.2) frazione secca dei rifiuti solidi urbani;
- a.3) carta, cartone e TetraPak;
- a.4) imballaggi in plastica e lattine;
- a.5) imballaggi in vetro;

b) servizio di raccolta e trasporto presso impianti di smaltimento e/o trattamento, delle varie tipologie di rifiuti conferite direttamente dagli utenti presso il Centro di Raccolta, provenienti dagli insediamenti civili e/o dalle attività ad essi assimilati ed il trasporto presso appositi impianti di trattamento (es. rifiuti solidi urbani ingombranti, carta e cartone, materiale compostabile derivante da attività di manutenzione del verde pubblico e privato, ferro/metallo, legno, plastica, vetro, inerti, ecc...);

- c)** servizio di raccolta e trasporto presso impianti di smaltimento e/o trattamento dei rifiuti assimilati agli urbani, provenienti da locali e luoghi adibiti ad usi diversi da quello di civile abitazione;
- d)** servizio di raccolta e trasporto presso impianti di smaltimento e/o trattamento (“ecomobile”), dei rifiuti solidi urbani pericolosi, quali, in via esemplificativa:
- d.1) accumulatori al piombo esausti;
 - d.2) cartucce esauste di toner per fotocopiatrici e stampanti;
 - d.3) oli e grassi animali e vegetali residui dalla cottura degli alimenti;
 - d.4) oli minerali esausti;
 - d.5) frigoriferi e/o frigocongelatori;
 - d.6) televisori, monitor ed altre apparecchiature elettroniche;
- e)** servizio di raccolta e trasporto agli impianti di smaltimento finale, di pile e farmaci scaduti conferiti direttamente dagli utenti nei contenitori posizionati sul territorio;
- f)** spazzamento meccanico delle strade comunali del centro urbano e delle frazioni nel territorio comunale con trasporto agli impianti di smaltimento finale;
- g)** campagna informativa di educazione ecologica;
- h)** gestione del Centro di Raccolta;
- i)** tenuta dei Registri, Statistiche, Reportistiche, MUD.

Tabella 4 – Organizzazione del servizio di raccolta differenziata per tipo di materiale

Sistema di raccolta							
Tipologia di rifiuto	Domiciliare	Prossimità	Stradale	Centri mobili	Centro raccolta	Trasporto c/o impianti smal/tratt	Soggetto/i che effettua il servizio
Carta e cartone	X				X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Vetro	X				X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Plastica	X				X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Ferro/acciaio	X				X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Organico	X				X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Legno					X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Verde/scarti					X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Inerti					X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Tessili							
Ingombranti	X				X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
RAEE				X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Frigoriferi				X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Oli minerali				X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Oli vegetali				X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Pile			X			X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Farmaci			X			X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Toner				X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl
Accumulatori				X	X	X	ACSM-Agam Ambiente Srl

Gestione tariffe e rapporto con gli utenti

L'attività di gestione della tariffa e le relazioni con gli utenti sono svolte direttamente dal Comune e riepilogate in Tabella 5.

Tabella 5 – Attività inerenti il rapporto con gli utenti

Altri servizi	2020 actual	2021 actual	2022 Fcst	2023 Fcst	2024 Fcst	2025 Fcst	Soggetto/i che effettua il servizio
Tenuta registri (MUD)	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl
Riscossione, contenzioso	X	X	X	X	X	X	Comune di Olgiate Olona
Gestione sportello utenti	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl, Comune di Olgiate Olona

Gestione banca dati utenti	X	X	X	X	X	X	Comune di Olgiate Olona
Gestione centri raccolta	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl
Gestione piatt.Trasferenza	----	----	----	----	----		
Campagne informative	X	X	X	X	X	X	ACSM- Agam Ambiente Srl, Comune di Olgiate Olona

Attività esterne al servizio di gestione

La micro-raccolta 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

Per quanto attiene al gestore ACSM AGAM AMBIENTE Srl di specifica che:

- la società non si trova in uno stato di crisi patrimoniale, pertanto lo stato giuridico-patrimoniale della società è solido
- non vi sono ricorsi pendenti rilevanti (es. per l'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo) nei confronti del comune gestito;
- non vi sono sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

ACSM AGAM AMBIENTE Srl opera nel segmento ambientale attraverso due macro unità:

- a) Impiantistica di trattamento e smaltimento rifiuti, ovvero impianto di termovalorizzazione
- b) Igiene ambientale

Nel 2020 la società era configurata nel Gruppo ACSM AGAM Spa -società controllante- quotata al Mercato Telematico Azionario di Milano, ed era soggetta all'attività di direzione e coordinamento della controllante ACSM-AGAM Spa.

Nel corso del 2020 si sono verificate delle operazioni di acquisizione di altri soggetti operanti nel settore dell'igiene urbana, contestualmente ad ampliamenti del perimetro del servizio. La Società adotta un sistema di contabilità separata per Business Unit (BU) ed i dati relativi all'Igiene Ambientale sono rendicontati in modo da distinguere i costi diretti da quelli corporate o indiretti. Si illustrerà nel seguito le logiche seguite per l'attribuzione al singolo centro di costo territoriale coincidente con l'area amministrativa del Comune - dei valori economici patrimoniali (diretti e indiretti).

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per gli anni 2022-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti; non vi sono dunque variazioni attese di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2021.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Si riepiloga in Tabella 6 lo stato dell'arte della qualità del servizio per la parte di pertinenza di ACSM AGAM AMBIENTE, coerente con gli standard fissati dal capitolato di gara di cui la Società è risultata aggiudicataria, nonché per la parte di pertinenza dell'ETC, ovvero del Comune gestore. Lo schema di Tabella 6 riepiloga i macro argomenti per i quali l'ARERA ha posto in consultazione gli standard di servizio (prima colonna) indicando le prestazioni attualmente erogate in base agli accordi convenzionali esistenti (seconda colonna) evidenziando -nell'ultima colonna- gli ambiti per i quali è necessario individuare un intervento di adeguamento per la parte del gestore Comune e ACSM AGAM AMBIENTE. Da una prima analisi delle risultanze si riscontra un generalizzato gap, tra lo stato dell'arte e gli obiettivi posti da ARERA, che per essere colmato richiede un maggiore impegno in termini gestionali, organizzativi e di investimento da parte dei gestori (Comune e Società) per le parti di rispettiva competenza.

Tabella 6 - Matrice di posizionamento del servizio di raccolta e trasporto nel Comune di Olgiate Olona rispetto agli obiettivi ARERA

	Standard Arera	Standard convenzione sottoscritta	Impegni da fornire entro il 30/04/2022
1	<i>Adozione e pubblicazione di un'unica Carta della qualità di servizio per gestione di cui all'Articolo 5</i>	<i>L'ente non ha predisposto la carta dei servizi</i>	<i>L'ETC deve approvare la carta del servizio del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani conforme alle disposizioni del RQRIF di cui al documento posto in consultazione 422/2021/R/Rif.</i>
2	<i>Modalità di attivazione del servizio di cui all'Articolo 6 all'articolo 7</i>	<i>Il gestore e l'ente hanno reso disponibili sia lo sportello fisico che quello on line per le richieste da parte degli utenti</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
3	<i>Modalità per la variazione e cessazione del servizio di cui all'Articolo 10 e all'Articolo 11</i>	<i>Il gestore e l'ente hanno reso disponibili sia lo sportello fisico che quello on line per le richieste da parte degli utenti</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
4	<i>Procedura per la gestione dei reclami, delle richieste scritte di informazioni e di rettifica degli importi addebitati, di cui all'Articolo 13, all'Articolo 17 e all'Articolo 18</i>	<i>Il gestore e l'ente hanno reso disponibili sia lo sportello fisico che quello on line per le richieste da parte degli utenti, il gestore ha garantito risposte tempestive agli utenti per richieste di informazioni</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
5	<i>Obblighi e requisiti minimi dello sportello fisico e online di cui all'Articolo 19 e all'Articolo 22</i>	<i>Gli sportelli fisici ed on line sono stati perfezionati durante il periodo di inizio pandemia e sono in corso di perfezionamento</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
6	<i>Obblighi di servizio telefonico di cui all'Articolo 20 e all'Articolo 22</i>	<i>Frequenza raccolte, tipo rifiuti, spazzamento e lavaggio, calendario ritiri, modi di conferimento, ubicazione, modi di accesso ed orari apertura CDR sono informazioni fornite all'utente in tutte le forme disponibili ad oggi (pubblicazione calendari, carta dei servizi, contatti diretti, sito internet)</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
7	<i>Modalità e periodicità di pagamento, rateizzazione e rettifica degli importi non dovuti di cui al Titolo V (ad eccezione del comma 30.3)</i>	<i>L'ente fornisce informazioni in merito alla periodicità di pagamento, rateizzazione e rettifica degli importi del tributo da parte dell'utenza</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
8	<i>Periodicità di riscossione in regime di tariffazione puntuale di cui all'Articolo 31 e all'Articolo 33</i>	<i>L'ente fornisce informazioni in merito alla periodicità di riscossione degli importi del tributo da parte dell'utenza</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
9	<i>Obblighi in materia di servizi di ritiro su chiamata e modalità per l'ottenimento di tali servizi di cui all'Articolo 34 e all'Articolo 35</i>	<i>Il gestore ha fornito recapiti, calendari e modalità di ritiro dei rifiuti per ogni categoria in appalto</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
10	<i>Obblighi in materia di disservizi di cui all'art. 37</i>	<i>Gli utenti possono prendere contatti con il gestore via mail, tramite posta, tramite sportello fisico ed on line</i>	<i>Necessità di uniformare le prestazioni dello sportello fisico e on line agli standard RQRIF</i>
11	<i>Predisposizione di una mappatura delle diverse aree di raccolta stradale e di prossimità di cui al comma 39.1</i>	<i>Il gestore ha fornito la mappatura delle aree di raccolta stradale sin dall'inizio dell'assegnazione del servizio di raccolta</i>	<i>Standard già soddisfatto da parte di ACSM AGAM AMBIENTE Srl</i>
12	<i>Predisposizione di un Programma delle attività di raccolta e trasporto di cui al comma 39.2</i>	<i>Il gestore ha sempre garantito puntualità dei servizi di raccolta e trasporto</i>	<i>Standard già soddisfatto da parte di ACSM AGAM AMBIENTE Srl</i>
13	<i>Nelle gestioni che non hanno adottato sistemi di telecontrollo del livello di riempimento dei contenitori, predisposizione di un Piano di controlli periodici sullo stato di riempimento e di corretto</i>	<i>L'ente dovrà indicare il piano dei controlli periodici sullo stato di riempimento dei contenitori stradali</i>	<i>Necessità di uniformare il sistema di controlli ell'ETC agli standard RQRIF</i>

	<i>funzionamento delle aree di raccolta stradale o di prossimità di cui ai commi 39.3 e 39.4</i>		
14	<i>Registrazione delle interruzioni del servizio di raccolta e trasporto di cui all'Articolo 40</i>	<i>Il gestore tiene monitorato il piano delle interruzioni di servizio dandonetempistica evidenza all'Ente</i>	<i>Standard già soddisfatto da parte di ACSM AGAM AMBIENTE Srl</i>
15	<i>Predisposizione di un Programma delle attività di spazzamento e lavaggio delle strade di cui al comma 46.1</i>	<i>Il gestore ha fornito all'Ente il programma, la frequenza e la modalità di espletamento delle attività di spazzamento e lavaggio strade</i>	<i>Standard già soddisfatto da parte di ACSM AGAM AMBIENTE Srl</i>
16	<i>Registrazione delle interruzioni del servizio di spazzamento e lavaggio delle strade di cui all'Articolo 47</i>	<i>Il gestore puntualmente informa l'Ente delle interruzioni di servizio</i>	<i>Standard già soddisfatto da parte di ACSM AGAM AMBIENTE Srl</i>
17	<i>Obblighi in materia di sicurezza del servizio di gestione dei rifiuti urbani di cui all'Articolo 52</i>	<i>Il gestore si è reso disponibile alla stipula di accordi per il ripristino della sicurezza del manto stradale attraverso le attività di salatura strade, spazzamento neve</i>	<i>Necessità di uniformare gli obblighi in materia di sicurezza agli standard RQRIF, attualmente fuori perimetro di affidamento</i>

Per quanto fin qui illustrato si riscontra che il gestore ACSM AGAM AMBIENTE Srl - nonché il gestore Comune - potranno considerare per gli anni 2023-2025 una valorizzazione del coefficiente di miglioramento delle prestazioni (QL) per favorire i processi di adeguamento dei livelli di servizio attuali (insufficienti) a quelli previsti nella RQRIF. In tal senso si è orientata la proposta di ACSM AGAM AMBIENTE con una quantificazione di QL del 4%. Alla data della stesura della presente relazione non sono previste variazioni delle caratteristiche dei singoli servizi che compongono il servizio integrato di gestione dei RU stante il livello di percentuale di RD raggiunta.

Raccolta differenziata

Percentuale di raccolta differenziata raggiunta

- 2020: 75,05%
- 2019: 75,63%.

L'obiettivo per il 2022 e anni seguenti, stante il già elevato dato conseguito, è il mantenimento del dato con la struttura attuale del servizio territoriale reso.

Customer satisfaction

Il gestore non ha risultanze di indagini di soddisfazione del cliente da allegare in quanto durante il 2020 il servizio si è svolto nella piena regolarità e rispetto degli accordi contrattuali presi.

Efficacia attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

Nel 2020, per quanto riguarda l'attività del bacino servito, il dato percentuale di impurità rilevata relativamente ai conferimenti ed alla raccolta di plastica, banda stagnata ed alluminio (multimateriale) si è attestata al 15,79%, derivante dal rapporto tra i quantitativi rilevati (5.231.160 kg) e gli scarti presenti (826.163 kg).

Impatto D.L. 116/2020

Al riguardo si sottolinea che la disciplina introdotta dal provvedimento in parola relativamente alla facoltà del produttore non domestico di conferire i rifiuti al di fuori del servizio pubblico, non ha evidenziato nel breve periodo effetti significativi in quanto tale facoltà era già presente in passato senza, però, i vincoli apportati dal D.L. 116/20. Si osserva che dal punto di vista dei costi del servizio eventuali impatti potranno riscontrarsi nei costi variabili per una loro potenziale riduzione qualora vi fosse un significativo dirottamento dei flussi di rifiuto verso canali diversi da quello pubblico, compensata dai minori introiti di ricavo che il gestore si troverebbe a sostenere. La permanenza degli altri servizi di raccolta rifiuti presso le utenze non domestiche estranei alla disciplina del D.L. 116/2020 sarebbero comunque effettuati andando a consolidare la struttura dei costi fissi.

Rispetto alle modifiche dei criteri di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze diverse da quelle domestiche, ACSM AGAM AMBIENTE sta valutando le variazioni registrate nei volumi di rifiuto raccolto per quantificare

eventuali riflessi nella struttura dei costi variabili, su cui si riserva di procedere ad una trasparente analisi dei reali effetti nei prossimi aggiornamenti del PEF.

3.1.3 Fonti di finanziamento

ACSM-AGAM AMBIENTE Srl in quanto appartenente ad un gruppo societario complesso, quale A2A Spa, accede ad un meccanismo di finanziamento mediato attraverso la capogruppo, in particolare modo per quanto attiene ai flussi destinati a finanziare il circolante dell'azienda. Ciò premesso non sono stati attivati finanziamenti provenienti da soggetti esterni (banche, etc.).

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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. Tali dati sono inputati dal Gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2020) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

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

- I. costi diretti generati dall'uso dei fattori produttivi direttamente imputabili allo svolgimento di servizio di igiene ambientale;
- II. costi di struttura ambiente -Servizi Comuni- di Acsm Agam Ambiente Srl, trasversali a tutti i territori serviti;
- III. costi corporate derivanti dalle funzioni svolte dalla Capogruppo.

Tutte le categorie di costo in elenco sono state imputate al Comune di Olgiate Olona utilizzando il medesimo driver di ribaltamento pari al 10,72% mantenuto invariato nell'allocazione dei costi del 2020 e preconsuntivo 2021. La percentuale esprime l'incidenza del corrispettivo in convenzione del Comune di Olgiate Olona (entrate tariffarie PEF 2021) rispetto al totale dei ricavi per convenzione stipulati su tutti i Comuni.

Si segnala che i costi di corporate attribuiti all'igiene ambientale sono frutto di poste inerenti attività di Amministrazione Finanza e Controllo (AFC), legali, societarie, approvvigionamenti, risorse umane ed altre attività centralizzate, opportunamente rettificata dai ricavi, perimetrata sulla BU dell'Igiene Ambientale.

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 363/2021). La BU dell'Igiene Ambientale nel 2020 incide sui costi totali della produzione per 17,8 mln/€ inclusivi i costi diretti e indiretti; 1.065 mila sono attribuiti alla gestione del Comune di Olgiate Olona (Tabella 8).

Il dato di preconsuntivo del 2021 risente di incrementi sia nei costi diretti che indiretti dei servizi che concorrono a determinare un valore dei costi della produzione superiore all'anno precedente. Il ribaltamento sul Comune di Olgiate Olona determina un valore di circa 1.220 mila Euro che riflette un fisiologico incremento per gli aumenti registrati nell'impiego dei fattori della produzione (carburanti, manutenzioni, ecc) nonché dei service a carico della Capogruppo (Tabella 9), in un quadro economico generale, e di gestione, fortemente impattati dalla pandemia Covid.

Tabella 8 – Conto Economico 2020 – BU Igiene Ambientale – Dettaglio Comune di Olgiate Olona

	Bilancio al 31/12/2020	Diretti Igiene Ambientale	Rettifiche extra perimetro	Servizi Comuni IA	Corporate IA	Totale costi IA	Olgiate Olona costi diretti	Olgiate Olona SC + corporate	Olgiate Olona MTR-2
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	34.571.000	15.144.583	48.825	2.624.639	145.292	17.865.689	768.254	297.624	1.065.879
B.6 Materie prime e consumo	3.369.000					1.560.358	37.478		37.478
B.7 Servizi	13.186.000	6.567.409	48.825	2.624.639	145.292	9.288.515	314.613	296.906	611.519
B.8 Godimento di beni di terzi	260.000					-			
B.9 Totale costi del personale	11.891.000	7.000.944				7.000.944	415.816		415.816
B.10 TOT Ammortamenti e svalutazioni	5.416.000					-			-
B.11 Variazioni materie	72.000					-			-
B.12 Accantonamenti per rischi	-					-			-
B.13 Altri accantonamenti	-					-			-
B.14 Oneri diversi di gestione	377.000	15.873				15.873	348	718	1.066

Tabella 9- Preconsuntivo 2021 – BU Igiene Ambientale – Dettaglio Comune di Olgiate Olona

	Diretti Igiene Ambientale	Rettifiche extra perimetro	Servizi Comuni IA	Corporate IA	Totale costi IA	Olgiate Olona costi diretti	Olgiate Olona SC + corporate	Olgiate Olona MTR-2
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	17.050.227	84.059	2.944.841	950.958	20.861.966	807.515	412.780	1.220.295
B.6 Materie prime e consumo	1.280.809				1.280.809	23.613		23.613
B.7 Servizi	8.616.454	69.116	2.944.841	950.958	12.443.136	356.467	412.022	768.489
B.8 Godimento di beni di terzi	19.020				19.020	2.039		2.039
B.9 Totale costi del personale	7.095.705	14.943			7.080.762	424.671		424.671
B.10 TOT Ammortamenti e svalutazioni	-							
B.11 Variazioni materie	-							
B.12 Accantonamenti per rischi	-				-			-
B.13 Altri accantonamenti	-				-			-
B.14 Oneri diversi di gestione	38.239				38.239	725	758	1.483

Nelle componenti CRT, CRD, CTR, CARC, CSL, sono allocati i costi di personale, mezzi e servizi direttamente utilizzato nell'effettuazione di tali attività assegnati al Comune di Olgiate Olona in funzione del driver di ribaltamento commisurato al peso percentuale delle entrate tariffarie dell'ultimo PEF.

Tabella 10 – Costi PEF 2022

	CRT _α	CTS _α	CTR _α	CRD _α	CSL _α	CARC	CGG _α	CCD _α	CO _{AL}
B6 – Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	407			8.807	16		28.248		
B7 - Costi per servizi	32.433		175.348	49.251	13.786	1.156	339.545		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-			-	-				
B9 - Costi del personale	103.623			285.295	26.898				
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione				50			298		718
Totale	136.462	-	175.348	343.403	40.701	1.156	368.091	-	718

Tabella 11 – Costi PEF 2023 e successivi

	CRT _α	CTS _α	CTR _α	CRD _α	CSL _α	CARC	CGG _α	CCD _α	CO _{AL}
B6 – Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	224		31	10.368	30		12.960		
B7 - Costi per servizi	28.314		212.518	212.518	18.436	2.553	422.903		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-				-		2.039		
B9 - Costi del personale	109.763			285.522	28.858		1.065		
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione				50			676		758
Totale	137.763	-	212.550	379.704	47.325	2.553	439.642	-	758

La componente CTS è posta pari a 0 (zero) 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. 8.4 della del. 363/2019/R, tali costi devono essere imputati alla componente CTR.

La componente CCD è posta pari a 0 (zero) perché si tratta di un costo di competenza del Comune di Olgiate Olona che si occupa dell'attività di riscossione della TARI. La componente COAL intercetta la quota parte di contributo versati per il funzionamento di ARERA.

Nella componente CRD sono rilevati i costi (B6, B7 e B9) corrispondenti al personale impiegato per la raccolta dei materiali differenziati ed il loro trasporto, le forniture dei sacchi, la manutenzione dei contenitori, il costo del lavoro impiegato nella sorveglianza delle strutture di raccolta e assistenza al conferimento.

Nella componente CRT la principale voce di costo è quella del personale dedicato alla raccolta del rifiuto (RU) e del servizio di trasporto. Gli oneri che rilevano maggiormente nell'attività di spazzamento e lavaggio (CLS) sono quelli del personale addetto interno alla società ed alcune esternalizzazioni.

Il trattamento (CTR) rileva in B7 gli oneri sostenuti per l'avvio a recupero dei materiali differenziati e indifferenziati presso gli impianti di destinazione.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

ACSM-AGAM AMBIENTE Srl in qualità soggetto preposto all'avvio a riciclaggio di una o più delle frazioni differenziate ha evidenziato ricavi provenienti sia dai sistemi collettivi di compliance (AR_{sc,α}) sia da soggetti posti al di fuori di tali sistemi AR_α come illustrato in Tabella 12.

Tabella 12 – Riepilogo ricavi vendita materiali

Anno 2020	AR _α	AR _{sc,α}
A1	75.511	124.631
A5	6.607	-
Totale	82.118	124.631

Anno 2021	AR_a	AR sc_a
A1	106.178	140.402
A5	786	183
Totale	106.964	140.586

Gli scambi intercorsi con i sistemi di compliance, elaborati a partire dal bilancio d'esercizio 2020 e preconsuntivo 2021- hanno riguardato la vendita di carta, plastica, alluminio e vetro, mentre le voci principali che caratterizzano i proventi verso soggetti esterni hanno riguardato i materiali quali ferro, legno, scarti vegetali, oli vegetali, sacchi nonché prestazioni varie di igiene urbana a richiesta. La quota di pertinenza per il Comune di Olgiate Olona è determinata con il medesimo driver di ribaltamento utilizzato sul fronte costi, pari all'incidenza percentuale dei ricavi tariffari del Comune sul totale delle entrate tariffarie del 2021.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Per le considerazioni generali svolte in merito al grado di compliance degli standard di servizio previsti dal capitolato di gara del Comune rispetto a quelli indicati nel documento posto in consultazione da ARERA, appare chiaro che una previsione coerente dovrebbe fornire delle indicazioni più precise sui costi aggiuntivi necessari ad adeguare taluni aspetti gestionali ed organizzativi.

Le condizioni di gestione consentono, quindi, una valutazione qualitativa e solo parzialmente quantitativa dei gap di servizio rilevati i quali appaiono di competenza sia di ACSM-AGAM AMBIENTE Srl sia del Comune per gli aspetti inerenti i rapporti con l'utente finale (fatturazione, etc.).

Per tale ragione non si è proceduto ad una valorizzazione puntuale delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2 ($CQTV_{a,exp}$ e $CQTF_{a,exp}$) dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, secondo quanto descritto nel paragrafo 3.1.2.

Appare, invece, più coerente utilizzare altre leve (ad esempio la variabile QL) che permettono di incentivare ACSM-AGAM AMBIENTE Srl, per il periodo di gestione residuo, ad efficientare la struttura preesistente al fine di mettere in atto delle iniziative di miglioramento ed adeguamento del servizio offerto agli utenti finali.

Di natura diversa sono le considerazioni riferite alle componenti $CO_{116,TV_{a,exp}}$ e $CO_{116,TF_{a,exp}}$ di maggiori/minori costi legati ad eventuali incrementi/riduzioni della quantità di rifiuti gestiti come riflesso di attività aggiuntive/minori, a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come "rifiuti urbani", e/o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Sul punto è stata già fornita un'analisi dello scenario al paragrafo 3.1.2, nella quale sono stati messi in luce i motivi per i quali l'impatto del D.L. 116/2020 non comporta modifiche significative per la parte di costo variabile mentre rimane invariato il profilo dei costi fissi del servizio. Per quanto illustrato occorre precisare che i mutamenti più rilevanti conseguenti al D.L. 116/2020 possono riscontrarsi in sede di articolazione del corrispettivo agli utenti, per i quali si dovrà quantificare una corretta scontistica per la mancata effettuazione del servizio di raccolta nei casi di coloro che optino per il conferimento al di fuori del servizio pubblico.

Uniformemente a quanto argomentato non viene sviluppata alcuna proposta di valorizzazione delle componenti $COITV_{a,exp}$ e $COITF_{a,exp}$, espressione di eventuali oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di specifici target connessi alle modifiche del perimetro gestionale e/o all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione.

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, non sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti), in quanto non vi sono oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti, né all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, fatto salvo quanto previsto dalla disciplina della qualità contrattuale e tecnica.

Per quanto riguarda le componenti previsionali CQ per la copertura di eventuali oneri aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, ove non ricompresi nel previgente contratto di servizio, nell'impossibilità di elaborare stime più precise è stata valorizzata la sola quota CQ_{TF} , prevedendo un costo annuo crescente pari all'1% dei costi del servizio.

3.2.4 *Investimenti*

La pianificazione degli investimenti proposta nel MTR-2 si basa sulle seguenti ipotesi di lavoro:

- **Anno 2021:** la programmazione degli investimenti e di mantenimento del servizio rispetto all'attuale grado di efficienza e cura stimando una spesa di 1.678 Eur pari al 3% degli investimenti a consuntivo effettuati nel 2020.
- **Anno 2022:** la programmazione degli investimenti e di mantenimento del servizio rispetto all'attuale grado di efficienza e cura stimando una spesa di 2.797 Eur pari al 5% degli investimenti a consuntivo effettuati nel 2020.
- **Anno 2023:** si prevede un parziale rinnovo delle infrastrutture esistenti nonché alcune spese infrastrutturali legate alla qualità che però non trovano adeguata rappresentazione tra le voci che compongono l'attuale classificazione dei cespiti. L'importo prudenziale ed indicativo inserito nel PEF ammonta a 62.740 Eur. Si tratta di una valutazione non vincolante ed ipotetica che evita di lasciare totalmente scoperta questa parte del PEF che andrà comunque revisionata tra un anno.
- **Anni 2024 e 2025** di fatto la modellazione dello strumento di calcolo non permette di entrare in una logica di programmazione industriale del servizio per il biennio 2024-2025 in quanto non accetta l'inserimento dei dati previsionali per anni successivi al 2023; bensì ne coglie il solo impatto regolatorio dato che in questi anni si osserva il nascente costo nelle entrate tariffarie degli investimenti realizzati nel biennio precedente (2022 e 2023).

3.2.5 *Dati relativi ai costi di capitale*

Si segnala che non vi sono costi del capitale riconducibili a soggetti proprietari terzi, l'output tariffario esprime il costo delle infrastrutture impiegate dal gestore ACSM-AGAM AMBIENTE Srl.

L'imputazione degli assets del gestore al Comune è determinata attraverso il driver di ribaltamento corrispondente al peso dei ricavi (A1+A5) dei singoli Comuni serviti rispetto al totale delle voci di ricavo per gli anni 2020 e 2021 (preconsuntivo).

Le poste rettificative del capitale investito del 2020 fanno riferimento ai dati di bilancio d'esercizio mentre per il 2021 si tratta di dati di preconsuntivo (Tabella 13).

Tabella 13 – Investimenti del 2020

Poste rettificative capitale investito	2020	2021
PR _a	138.287	157.483
Di cui TFR	60.179	68.532
Di cui fondi rischi e oneri	78.109	88.951
Di cui fondi per ripristino di beni e di terzi		

La stratificazione degli asset funzionali allo svolgimento delle attività di ACSM-AGAM AMBIENTE per la quota parte di pertinenza del Comune e in continuità con il precedente PEF 2020-2021 (dati immobilizzazioni fino al 2019) mentre la parte imputata al 2020 e riepilogata in Tabella 14.

Tabella 14- Investimenti del 2020

Categoria immobilizzazione	ID categ.	Categoria Cespiti Specifici	Anno	Ci
Cespiti Comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2020	509
Raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2020	45.869
Cespiti Comuni	35	Automezzi e Autoveicoli	2020	1.470
Raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2020	1.029
Raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc)	2020	241

Lo strumento di elaborazione del PEF 2022-2025 rilasciato da ARERA con determina 2/DRIF/2021 del 4 novembre 2021 utilizzato per la predisposizione MTR-2, genera nel 2022 un costo del capitale, individuato nella componente CK, di 14 mila/€ in lieve decremento negli anni successivi salvo aumentare nel 2025, come descritto in Tabella 15.

Tabella 15- Componenti di costo del capitale

		2022	2023	2024	2025
Costi d'uso del capitale		ACSM AGAM	ACSM AGAM	ACSM AGAM	ACSM AGAM
Ammortamento	AMM _a	10.996	11.333	11.613	17.887
Accantonamenti	Acc _a	-	-	-	-
-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	-	-	-	-	-
Remunerazione	R _a	3.120	176	-	3.285
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R _{LIC, a}	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c.13.11 MTR2)	CK	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CK_a	14.116	11.509	11.613	21.172

Per il 2020 sul Comune di Olgiate Olona le LIC complessive relative alla parte ambientale di ACSM AGAM AMBIENTE Srl risultano pari a zero.

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

Per quanto concerne invece i costi di competenza del Comune di Olgiate Olona, si faccia riferimento alla tabella sotto riportata:

<i>Dati di conto economico e relativi ai costi di capitale</i>			Costi Comune e altri prestatori d'opera			
			2022	2023	2024	2025
COSTI OPERATIVI	COSTI OPERATIVI di GESTIONE	CSL_a - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio	92.225	38.664	38.664	38.664
		CRT_a - Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati	0,00	0,00	0,00	0,00
		CTS_a - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani	414.543	528.450	528.450	528.450
		CTR_a - Costi dell'attività di trattamento e di recupero dei rifiuti urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
		CRD_a - Costi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	9.629	0,00	0,00	0,00
		COI_{TV,a}^{exp} - Costi operativi incentivanti variabili	0,00	0,00	0,00	0,00
		COexp₁₁₆ - Costi previsionali 116	62.168	10.000	0,00	0,00
		COI_{TF,a}^{exp} - Costi operativi incentivanti fissi	0,00	0,00	0,00	0,00
	COSTI COMUNI	CARC_a - Costi di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	39.120	30.109	30.109	30.109
		CGG_a - Costi generali di gestione	15.710	17.495	17.495	17.495
		CCD_a - Costi relativi alla quota di crediti inesigibili	0,00	0,00	0,00	0,00
		CQexp_{TF} - Costi operativi previsionali fissi	15.000	15.000	15.000	15.000
		COAL_a - Quota di oneri di funzionamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	COSTI d'USO del CAPITALE	Amm_a - Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
		Acc_a - Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
R_a - Remunerazione del capitale investito netto		0,00	0,00	0,00	0,00	
R LIC_a - Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00	0,00	0,00	0,00	

*I costi esposti nella tabella sono al netto di IVA.

In virtù della tabella sopra riportata e, a seguito delle considerazioni esposte nel paragrafo 1.2, i costi del Comune di Olgiate Olona o di altri prestatori d'opera comprendono:

- **Nei costi dell'attività di spazzamento e lavaggio – CSL_a**, i costi del personale operativo che si occupa dello spazzamento manuale delle piazze e dello svuotamento cestini (cooperativa Carletti), i costi per lo spazzamento del centro, gli stipendi per gli operai della nettezza urbana e i costi per il vestiario;
- **Nei costi e trattamento e smaltimento – CTS**, i costi per smaltimento di Accam ed Econord;
- **Nei costi di raccolta e trasporto frazione differenziata – CRD**, il costo box di protezione Ecomat;
- **Nei costi di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC_a**, i costi del personale dell'ufficio tributi (per una quota pari al 30%), le spese di riscossione, sgravi e restituzione TARI anni precedenti;
- **Nei costi generali di gestione - CGG_a**, rientrano i costi del personale dell'ufficio ecologia (per una quota del 30%);
- **Gli ammortamenti - Amm_a**, Il Comune di Olgiate Olona NON ha cespiti in ammortamento;
- **Negli accantonamenti - Acc_a**, non è stata indicata alcuna quota;
- **La remunerazione del capitale investito netto - R_a**, è stata calcolata automaticamente dal tool di Arera.

Per quanto riguarda l'IVA riportata nell'Appendice 1, è stata calcolata sulle fatture che il Comune ha pagato al gestore ACSM AGAM e agli altri prestatori d'opera minori nel 2020. Per l'anno 2023 è stata calcolata sulle fatture che il Comune ha pagato al Gestore ACSM AGAM e agli altri prestatori d'opera minori nel 2023. Per le successive

annualità sono stati inseriti gli stessi importi dell'anno 2023.

Per dettagli si veda la tabella sottostante:

	2022		2023	
	PARTE VARIABILE	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	PARTE FISSA
IVA pagata a ACSM AGAM	59.409,63	19.803,21	60.968,43	19.604,82
IVA pagata su costi del Comune	43.442,27	2.989,29	52.739,48	2.354,30
IVA TOTALE inserita tool Arera	102.851,90	22.792,50	113.707,91	21.959,11

4 Attività di validazione (E)

Il Comune di Olgiate Olona, sostituitosi all'Ente territorialmente competente vista la sua assenza ha proceduto alla validazione di quanto trasmesso dal suo gestore ACSM AGAM andando a verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario.

Non avendo però il Gestore trasmesso altra documentazione oltre alla relazione di accompagnamento e al PEF grezzo con i dati di sua competenza non è stato possibile svolgere un controllo più approfondito in merito agli importi indicati nel PEF.

Il gestore ha esposto che:

- le componenti di costo riportate nel PEF 2022 sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020;
- le componenti di ricavo, per l'anno 2022 sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2020;
- per la determinazione degli investimenti previsti sono stati considerati quelli previsti nel Piano Industriale 2021/2024 e necessari per il turnover di automezzi e attrezzature;
- per i dati relativi ai costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli del Titolo IV del MTR-2 (per ulteriori dettagli si veda il paragrafo 3.2.5 della presente relazione).

L'Ente Territorialmente Competente, per l'attività di validazione del PEF consolidato, si è avvalso di un supporto tecnico esterno. 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)

Il Comune di Olgiate Olona, preso atto della delibera Arera del 18.01.2022 nr. 15/2022/R/rif, in cui vengono indicati gli standard di qualità che i Comuni dovranno applicare dal 01.01.2023, dopo una verifica della sua posizione attuale ha ritenuto opportuno posizionarsi nello **SCHEMA 1** e ha previsto dei costi previsionali per soddisfare le richieste dell'Autorità, si vedano i paragrafi 5.1.2 e 5.2.2 della presente relazione.

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Allegato A della Deliberazione Arera n. 363/2021, all'art. 4 si definisce il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie. In ciascun anno, il totale delle entrate tariffarie, deve rispettare il limite alla variazione annuale dato dal rapporto tra le entrate tariffarie dell'anno "a" (2022) e le entrate tariffarie dell'anno "a-1" (2021).

Il rapporto, per rispettare il limite al comma 4.1 all'Allegato A della Deliberazione Arera n. 363/2021, deve essere minore o uguale al parametro $(1 + \rho_a)$, calcolato come segue:

rpi_a - tasso di inflazione programmata	1,70%
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	1,00%
PG_a - coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	0,00%
C116 – coefficiente per decreto legislativo n. 116/20	3,00%
ρ_a = rpi _a - X _a + QL _a + PG _a + C116	5,6%
(1 + ρ_a)	1,056

Il Comune di Olgiate Olona, in linea con le considerazioni proposte dal gestore ACSM AGAM, ha convenuto di valorizzare il coefficiente di recupero della produttività X_a allo 0,1% mentre, non avendo previsto modifiche al perimetro gestionale e alcun tipo di variazione nelle attività ha valorizzato il coefficiente PG_a pari a zero.

Per quanto riguarda invece il coefficiente QL_a, pur non avendo modifiche riguardo il miglioramento della qualità, lo ha valorizzato prudenzialmente all' 1% per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale CQ^{EXP} per la compliance alla qualità regolata. Ha inoltre attribuito il valore massimo al coefficiente C₁₁₆ perché ha avuto molte richieste, da parte delle aziende, di uscita dal servizio pubblico.

Alla luce delle considerazioni fatte per il parametro ρ_a, va considerato che le entrate tariffarie nell'anno 2021 ammontavano ad € 1.491.766,00. Per cui la verifica del rispetto per il limite alla crescita delle entrate tariffarie è il seguente:

$$\frac{\text{TOTALE ENTRATE TARIFFARIE "a" (2022)}}{\text{TOTALE ENTRATE TARIFFARIE 2021}} = \frac{1.725.313,00}{1.487.132,00} = 1,160 > 1,056$$

Essendo che il rapporto tra il totale delle entrate tariffarie 2022 e il totale delle entrate tariffarie 2021 dà un valore di 1,160 mentre il parametro del limite alla crescita è stato quantificato a 1,056 il Comune di Olgiate Olona NON rispetta il limite alla crescita annuale prevista.

Per la rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo, si veda il paragrafo 5.7 della presente relazione.

5.1.1 Coefficiente di recupero produttività

Il coefficiente di recupero della produttività X_a deriva dalla combinazione tra le risultanze del confronto tra Benchmark di riferimento (anno 2020) e costo unitario effettivo da un lato; e dall'altro dall'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo derivanti dal risultato della raccolta differenziata.

	2022	2023	2024	2025
Entrate tariffarie (a-2)	1.463.713	1.487.132	1.569.913	1.581.151
Quantità di rifiuti anno 2020 (ton.)	6.857,49	6.857,49	6.857,49	6.857,49
Percentuale raccolta differenziata	75%	75%	75%	75%
Costo effettivo	21,34	21,69	22,89	23,06
Benchmark di riferimento	23,77	23,77	23,77	23,77

Per il calcolo del 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, è stato usato il simulatore Geropa 2022 (che riporta i

dati del 2020) che, essendo i più aggiornati, sono stati usati anche per gli anni successivi. Come si evince dalla tabella, il costo effettivo relativo all'anno 2020 è inferiore al Benchmark di riferimento.

La valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1) e in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2) sono di livello soddisfacente per cui sono stati scelti i seguenti valori:

	Intervallo di riferimento	2022
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata (γ_1)	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	-0,19
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	-0,14
	γ_a	-0,33
	$1+\gamma_a$	0,67

Il fattore ($1+\gamma_a$) risulta maggiore di 0,5 per cui, nella qualità ambientale e delle prestazioni, il Comune di Olgiate Olona, si posiziona ad un livello avanzato.

Dalla combinazione di questi due elementi, costo effettivo **minore** del Benchmark e fattore ($1+\gamma_a$) **maggiore** di 0,5 nel Comune di Olgiate Olona il coefficiente X_a risulta pari a 0,10. Lo stesso coefficiente è stato riproposto per tutte le annualità previste dal PEF.

5.1.2 Coefficiente QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)

// coefficiente PG relativo alle variazioni di perimetro gestionale è stato mantenuto pari a 0 (zero), mentre il fattore QL è stato quantificato pari a **1,00%** come previsione dei costi che il Comune potrebbe sostenere per adeguarsi alla qualità richiesta dall'Autorità.

5.1.3 Coefficiente C116

Nell'anno 2022 il Comune di Olgiate Olona ha valorizzato il coefficiente C116 pari al **3,00%**.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

Il Comune di Olgiate Olona non ha previsto costi operativi associati a specifiche finalità.

5.2.1 Componente previsionale CO116

La componente previsionale CO_{116} , nell'anno 2022, è stata valorizzata pari ad euro 62.168,00 per la parte variabile mentre per l'anno 2023 è stata valorizzata pari ad euro 10.000,00.

5.2.2 Componente previsionale CQ

Come descritto al § 5.1.2 della presente Relazione, il Comune da imputato lo 1,00% come previsione di spesa per l'adeguamento alla qualità richiesta da Arera. L'importo previsto è pari ad euro 15.000,00 per le annualità 2022 e 2023.

5.2.3 Componente previsionale COI

La componente previsionale COI non è stata valorizzata.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

Il Comune di Olgiate Olona non ha cespiti in ammortamento.

5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'ETC, in coerenza con le valutazioni compiute insieme al Gestore ha scelto i seguenti parametri per tutte le annualità presenti nel PEF.

5.4.1 Determinazione del fattore *b*

Il Comune di Olgiate Olona, nel rispetto di quanto previsto all'articolo 2.2 MTR2, ha deciso di confermare il fattore di *sharing* (*b*) proposto dal Gestore di **0,60**.

La scelta di utilizzare $b=0,60$ comporta un'incidenza del 60% dei proventi derivanti dalla vendita di materiali ed energia a favore degli utenti con conseguente abbassamento dei costi; di conseguenza un'incidenza pari al 40% a favore del gestore al fine di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

5.4.2 Determinazione del fattore ω

Il fattore ω , utile alla determinazione del fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ai sistemi collettivi di compliance, in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ_1 e γ_2 , e in coerenza con il comma 2.2 MTR2 che prevede come intervallo di valori per ω_a quelli compresi tra $[0,1;0,4]$, è stato quantificato pari a **0,1**.

Il fattore di *sharing* **$b(1+\omega_a)$** è stato così calcolato:

fattore di <i>sharing</i> <i>b</i>	0,60
fattore ω_a	0,10
Fattore di <i>sharing</i> $b(1+\omega_a)$	0,66

Questo fattore è stato utilizzato anche nelle successive annualità.

5.5 Conguagli

Il Comune di Olgiate Olona non ha conguagli relativi alle precedenti annualità.

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'ente Territorialmente Competente, in fase di validazione, non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria dei rifiuti urbani, in quanto i costi del servizio contrattualmente definiti, sono sempre stati oggetto di monitoraggio puntuale in coerenza al contratto vigente.

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Come esposto al paragrafo 5.1, il Comune di Olgiate Olona NON rispetta il limite alla crescita annuale prevista. La differenza, tra il valore derivante dall'applicazione dell'MTR2 e le entrate massime applicabili nel rispetto del limite alla crescita nell'anno 2022 è pari ad € 155.400,00.

Considerando che la valorizzazione del PEF grezzo del gestore è superiore all'importo delle fatture effettivamente emesse al Comune, pari a 159.144,64 euro, per riallineare i costi di gestione con la crescita prevista, la suddetta somma è stata detratta dai corrispettivi del gestore. Il nuovo valore deve dunque essere attribuito alla minore redditività e al rischio d'impresa che il Gestore ha ritenuto di accollarsi partecipando ed aggiudicandosi la gara d'appalto.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Come riportato nel paragrafo 5.5 non ci sono conguagli riferiti alle precedenti annualità.

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

Non eccedendo il limite alla crescita non c'è necessità di rimodulare il valore delle entrate tariffarie.

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Il Comune di Olgiate Olona non ha superato il limite alla crescita annuale. Per dettagli vedasi il paragrafo 5.7.

5.11 Ulteriori detrazioni

Come riportato nel prospetto finale, nelle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021, il Comune di Olgiate Olona ha soltanto il contributo MIUR per le istituzioni scolastiche che, per scelta del Comune, andrà detratto dalla parte fissa del PEF.

Non ci sono attività fuori perimetro da ammettere a tariffazione.

PROSPETTO FINALE	2022		2023	
	PARTE VARIABILE	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	PARTE FISSA
Scomposizione tariffaria MTR2	1.012.451,00	557.462,00	1.071.356,00	509.795,00
Tariffa complessiva riconosciuta MTR2	1.569.913,00		1.581.151,00	
Entrate da art. 1.4 DET. 02/DRIF/2020				
Contributo Miur		-4.866,06		-5.003,63
Importi tool Arera	1.012.451,00	552.595,94	1.071.356,00	504.791,37
	1.565.046,94		1.576.147,37	
Costi per riduzioni varie	7.031,00		7.303,00	
Importi per tariffe agli utenti	1.019.482,00	552.595,94	1.078.659,00	504.791,37
Importo totale	1.572.077,94		1.583.450,37	

In conclusione la base di calcolo da cui il Comune di Olgiate Olona andrà a determinare le entrate tariffarie dell'anno 2022 è composta da **€ 1.019.482,00** per la componente di parte variabile e da **€ 552.595,94** per la componente di parte fissa; ottenendo un totale finale pari ad **€ 1.572.077,94**.

Per il calcolo delle tariffe il Comune andrà ad aggiungere il contributo provinciale (TEFA) nella misura del 5%, così come deliberato dalla Provincia di Varese con determinazione n. 19 del 25.02.2022.