

## Allegato 2

### Comune di Gerenzano

#### RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

##### Introduzione metodologica

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

*Le informazioni, i dati e le valutazioni da inserire nei vari capitoli devono coprire l'intero orizzonte temporale del secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025).*

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

*Il termine per tale trasmissione è fissato in 30 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2022.*

## Sommario

<b>1</b>	<b>Premessa (E).....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti (G).....</b>	<b>3</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....</b>	<b>4</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	4
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	4
3.1.2	Dati tecnici e di qualità .....	4
3.1.3	Fonti di finanziamento .....	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	5
3.2.1	Dati di conto economico .....	5
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	8
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	8
3.2.4	Investimenti .....	8
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale .....	8
<b>4</b>	<b>Attività di validazione (E) .....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E) .....</b>	<b>8</b>

## **1 Premessa (E)**

Il capitolo è da compilarsi a cura dell'ente territorialmente competente

## **2 Descrizione dei servizi forniti (G)**

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

Il Comune di Gerenzano appartenente al Centro di servizio di Turate avente 10.804 abitanti al 31/12/2020.

L'affidamento del servizio rifiuti è avvenuto a partire dalla deliberazione del consiglio direttivo esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il Capitolato d'appalto ed il Bando di Gara per la gestione dei servizi di nettezza urbana e delle raccolte differenziate, che ha portato all'aggiudicazione dei servizi alla ditta Econord S.p.A.

#### ***Descrizione del servizio oggetto di affidamento***

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

In particolare i servizi principali svolti sono:

- Raccolta secco RSU
- Raccolta carta e cartone
- Raccolta plastica
- Raccolta umido
- Raccolta vetro
- Raccolta sacco nero
- Raccolta ingombranti
- Raccolta vegetali
- Spazzamento meccanico + soffiatore

#### ***Operazioni di recupero, smaltimento e/o commercializzazione dei rifiuti***

Relativamente invece al recupero e/o allo smaltimento dei rifiuti raccolti sul territorio, questo servizio prevede lo smaltimento o il recupero dei rifiuti presso impianti autorizzati, precedentemente comunicati dall'appaltatore con le modalità previste dal Capitolato. Di seguito si riporta l'elenco degli impianti di smaltimento trattamento presso cui sono stati conferiti i rifiuti nell'anno 2020

*Tabella 1 - impianti di destino anno 2020*

Cer	Desc. Cer	Smaltitore
150102	imballaggi di plastica	ECONORD SPA - CARBONATE
150107	imballaggi di vetro	AVSA S.P.A. - MUGGIANO
160103	pneumatici fuori uso	FERMETAL SRL
160504	gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	CAVA FUSI SRL
200101	carta e cartone	SE.GE. ECOLOGIA S.R.L.
200102	vetro	TECNO RECUPERI SPA (GERENZANO)
200108	umido	ECONORD SPA - MOZZATE DIGESTORE
200121	tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	RELIGHT S.R.L.
200123	apparecchiature fuori uso contenenti clorofluorocarburi	S.E.VAL. SRL
200125	oli e grassi commestibili	LODIGIANA RECUPERI SRL
200126	oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	VENANZIEFFE S.R.L.
200127	vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200131	medicinali citotossici e citostatici	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	LAVORO E AMBIENTE SRL
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	LAVORO E AMBIENTE SRL
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	RELIGHT S.R.L.
200138	legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	ECOLEGNO BRIANZA SRL
200139	plastica	CARIS SERVIZI SRL
200139	plastica	ECONORD SPA - CARBONATE
200140	metalli	PINCIROLI VIRGINIO S.R.L.
200201	verde e sfalci	VERDEAMBIENTE S.R.L.
200201	verde e sfalci	ECONORD SPA - GUANZATE
200301	Secco	SILEA S.P.A. (VALMADRERA)
200303	residui della pulizia stradale	LA NUOVA TERRA S.R.L. (LENTATE)
200306	rifiuti prodotti dalla pulizia delle acque di scarico	RISORSE ECOLOGICHE S.R.L.
200307	rifiuti ingombranti	CARIS SERVIZI SRL
200307	rifiuti ingombranti	CEREDA AMBROGIO SRL
060404	rifiuti contenenti mercurio	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.

## 2.2 Altre informazioni rilevanti

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

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

### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

#### 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

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

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

#### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

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

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

Di seguito i quantitativi raccolti:

Rifiuto	Totale
rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	243.335,00
rifiuti prodotti dalla pulizia delle acque di scarico	2.640,00
<b>Esclusi</b>	<b>245.975,00</b>
rifiuti contenenti mercurio	0,60
toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	1.004,00
imballaggi di plastica	281.520,00
imballaggi di vetro	517.660,00
pneumatici fuori uso	11.180,00
gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	546,00
rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	162.885,00
carta e cartone	568.680,00
vetro	33.880,00
umido	780.630,00
tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	844,00
apparecchiature fuori uso contenenti clorofluorocarburi	14.120,00
oli e grassi commestibili	4.695,00
oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	2.040,00
vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	18.412,00
medicinali citotossici e citostatici	2.695,00
batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	2.095,00
apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	10.114,00
apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	45.884,00
legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	451.540,00
plastica	63.150,00
metalli	96.080,00
verde e sfalci	620.120,00
residui della pulizia stradale	68.720,00
rifiuti ingombranti	394.790,00
<b>Differenziata</b>	<b>4.153.284,60</b>
Secco	1.257.740,00
<b>Indifferenziato</b>	<b>1.257.740,00</b>
<b>Percentuale Diff</b>	<b>76,76%</b>

Tabella 2 - Raccolta Differenziata dati 2020 Osservatorio Rifiuti

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

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

## 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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.

Il gestore ha prodotto, su richiesta degli enti territorialmente competenti, un PEF relativo all'intero Centro di Servizio di Turate, riconciliandolo con le voci del Conto economico 2020. Sono stati poi forniti i criteri di ripartizione del piano di bacino nei singoli ambiti tariffari comunali.

### 3.2.1 Dati di conto economico

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

Per l'annualità 2021 sono stati utilizzati i dati del 2020 in quanto gli ultimi dati disponibili fanno

riferimento al bilancio di esercizio 2020.

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

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili direttamente al Comune di Gerenzano.
- costi di struttura di Econord S.p.A, trasversali a tutti i Comuni serviti dal Centro di Servizio di Turate, ed imputati in base a percentuali individuate (drivers di ribaltamento dei costi).

Le componenti CRT, CRD, CSL e CGG indicate nelle tavole di rendicontazione dei costi richieste dall'ente territorialmente competente sono state calcolate utilizzando i dati ricavati dal bilancio di esercizio relativo all'annualità 2020. Nel MTR-2 verranno, attraverso l'uso del tool ARERA, rivalutati con gli incrementi ISTAT per l'inflazione.

		Servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI)										Totale Conto economico	Note del compilatore	Indicazioni per consolidamento bilanci (rifatturazioni, ecc.)
		CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	CTR - Costi di trattamento e recupero	CRD - Costi della Raccolta differenziata	CSL - Costi di spazi e Lavaggio strade e aree pubbl.	CARC - Costi ammv. accert. riscoss. e cont.	CGG - Costi Generali di Gestione	ACC - Accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario	Amm - Ammortamenti	Servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI)			
		15,59%			76,08%	8,33%								
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Nel caso del bilancio)</b>														
	Ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR)	500.564,36	60.060,65	115.368,78	293.039,78	32.095,15								
	Ricavi da vendita di materiale	15.707,48		15.707,48										
	Ricavi da vendite di energia													
	Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione)													
	Ricavi da Sistemi collettivi di compliance													
	Altri ricavi in A1													
<b>A5) Altri ricavi e proventi (Nel caso del bilancio comunale si tratta di)</b>														
	Ricavi da vendita di materiale													
	Ricavi da vendite di energia													
	Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione)													
	Ricavi da Sistemi collettivi di compliance													
	Altri ricavi in A5	1.818,23			1.818,23									
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Nel caso del bilancio comunale si)</b>														
	B0) Per materiali di consumo e merci (al netto di resi, sconti e sconti)	28.872,50	4.501,87		23.733,24	2.405,71	0,00	403,31						
	B7) Per servizi	47.213,10	7.361,58	0,00	156.842,43	43.340,79	3.933,88	560,00	15.084,27					
	di cui per acquisti da Gestori/Comuni che operano all'interno del ciclo RU del Comune (poste da consolidare con i ricavi)													
	B9) Per godimento beni di terzi		0,00					296,86						
	di cui Canone, nolo o leasing Prop 1													
	di cui Canone, nolo o leasing Prop 2													
	di cui Canone, nolo o leasing Prop 3													
	di cui Leasing													
	B9) Per il personale	203.192,09	31.682,22		154.579,57	16.930,31								
	B10) Ammortamenti e svalutazioni	0,00								0,00				
	di cui valore massimo pari al 80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 42 al Dgs 119/2011 (TARI tributo)													
	di cui valore massimo previsto dalle norme fiscali (tariffa corrispettiva) e accantonamenti relativi ai crediti													
	B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci													
	B12) Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali													
	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													
	B13) Altri accantonamenti													
	di cui costi di gestione post-operativa delle discariche													
	di cui per crediti	591.335,16						591,34						
	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													
	B14) Oneri diversi di gestione	34.645,47						34.645,47						
	MAe altre imposte indebitabili													

Tabella 3: Prospetto di riconciliazione fra i costi inseriti nel PEF e il Conto economico del gestore

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

B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7) Per servizi

B8) Per godimento beni di terzi

B9) Per il personale

B10) Ammortamenti e svalutazioni

B14) Oneri diversi di gestione

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

### **Nota sui drivers di ribaltamento**

In merito alla determinazione dei dati relativi alle componenti CRT, CRD e CSL tali costi sono stati determinati a partire dalla somma dei costi registrati relativamente a manodopera, gestione mezzi, acquisto materiale per il Centro di Servizio di Turate che eroga servizi al Comune di Gerenzano.

I costi relativi a manodopera e gestione mezzi sono stati ripartiti su ciascun Comune in base all'impegno specifico di uomini e mezzi desunti dai quadri di servizio per le attività svolte per il Comune rispetto all'impegno complessivo del Centro di Servizio di Turate e suddivisi in base agli impegni relativi per tipologia di servizio erogato: attività di igiene urbana per i CSL, raccolte differenziate per i CRD e raccolta frazione indifferenziata per i CRT.

I costi relativi all'acquisto materiali sono stati invece imputati direttamente a ciascun Comune sulla base delle relative registrazioni contabili.

Il costo complessivo del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento ammonta dunque a 289.335 euro. La media ponderata dei driver di allocazione per le tre componenti porta ad una scomposizione di costi come di seguito riportato:

GERENZANO		
CRT	CRD	CSL
15,59%	76,08%	8,33%

I costi CARC sono stati assegnati sulla base di quanto direttamente attribuibile dalla contabilità aziendale al Comune.

I costi generali di gestione (CGG) che ammontano per l'anno 2020 a 50.581 € e comprendono i costi corporate sono stati ripartiti sul CdS secondo i seguenti criteri:

- imputati direttamente in funzione delle registrazioni contabili fatte per ciascun Comune;
- quota parte relativa ai costi di gestione del cantiere ripartiti in funzione della percentuale di fatturato di ciascun Comune;

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

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

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

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

### **3.2.3 Componenti di costo previsionali**

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

Inoltre, al momento non risulta possibile effettuare delle stime di variazione di costi per le annualità 2022-2025 in quanto i dati disponibili del 2020 per il calcolo del PEF fanno riferimento ad un anno estraneo ai normali anni causa pandemia.

### **3.2.4 Investimenti**

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

### **3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale**

Di seguito è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nel PEF 2022, che complessivamente rappresentano 24.342 euro: 13.406 euro sono le voci a copertura dei costi di ammortamento, 593 euro accantonamenti ACC per rischi e oneri previsti dalla normativa di settore; 10.343 euro è l'ammontare che alimenta la voce Remunerazione del capitale investito netto.

Per il calcolo degli ammortamenti 2022 sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun 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.

I cespiti sui quali sono stati calcolati gli ammortamenti da imputare al comune si riferiscono a mezzi e attrezzature impiegate per i comuni serviti dal Centro di Servizi di Turate. La quota parte da imputare a ciascun comune è stata determinata sulla base del peso percentuale del fatturato di ciascun comune rispetto fatturato totale dei comuni serviti. La percentuale del comune di Gerenzano corrisponde a 4,15%.

I fondi di accantonamento si riferiscono unicamente ai fondi di accantonamento per svalutazione crediti iscritti a bilancio e ripartiti tra i singoli comuni sulla base del fatturato (secondo il driver già indicato).

## **4 Attività di validazione (E)**

Il capitolo è da compilarsi a cura dell'ente territorialmente competente

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

Il capitolo è da compilarsi a cura dell'ente territorialmente competente