

Allegato 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2022-2025

(GESTORE)

SERVIZIO RIFIUTI COMUNE DI NEMBRO (BG)

Sommario

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)	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
a)	Comuni Serviti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti	6
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.3	Fonti di finanziamento	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico.....	8
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	12
3.2.3	Componenti di costo previsionali	13
3.2.4	Investimenti	13
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	15
4	Attività di validazione (E)	18
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E)	19
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	19
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività	19
5.1.2	Coefficienti QL e PG.....	19
5.1.3	Coefficiente C_{116}	19
5.1.4	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità	19
5.1.5	Componente previsionale CO116.....	19
5.2.1	Componente previsionale CQ.....	19
5.2.2	Componente previsionale COI.....	19
5.2	Ammortamenti delle immobilizzazioni	19
5.3	Valorizzazione dei fattori di sharing.....	19
5.4	Determinazione del fattore b	19
5.5	Determinazione del fattore ω	20
5.6	Conguagli.....	20
5.7	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario.....	20
5.8	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	20
5.9	Rimodulazione dei conguagli	20
5.10	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	20
5.11	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	20
5.12	Ulteriori detrazioni	20
5.13	Entrate tariffarie di riferimento post rimodulazioni e detrazioni	20
5.14	Attività esterne	20

1 Premessa (E)

A cura dell'Ente

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

A cura dell'Ente

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

A cura dell'Ente

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

A cura dell'Ente

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

A cura dell'Ente

1.5 Altri elementi da segnalare

A cura dell'Ente

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

a) Comuni Serviti

Comuni serviti

n.	Gestore	Comune gestito	Titolo giuridico	Durata affidamento	Scadenza affidamento
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.	NEMBRO	Contratto di Servizio	5 anni	31/03/2022

b) Descrizione sintetica modalità di erogazione dei servizi

Spazzamento e lavaggio strade

n.	Gestore	Spazzamento meccanizzato	Spazzamento manuale	Spazzamento misto	Attività di lavaggio strade e suolo pubblico	Svuotamento cestini	Raccolta foglie	Raccolta di rifiuti abbandonati	Raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni	Raccolta rifiuti provenienti da attività cimiteriale	Raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.			X		X		X	X		X

Raccolta e trasporto

n.	Gestore	Domiciliare	Prossimità o stradale	Frequenze di raccolta dei rifiuti urbani indifferenziati Giorni Settimana	Frequenze di raccolta dei rifiuti urbani differenziati Giorni Settimana	Gestione di isole ecologiche (anche mobili)	Gestione aree di transfer	Lavaggio e sanificazione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti indifferenziati	Lavaggio e sanificazione e dei contenitori per la raccolta dei rifiuti differenziati	Cernita preliminare e deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate	Attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento differenziate
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.	x		1	3	x					x

Gestione tariffe e rapporto con gli utenti

n.	Gestore	Attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)	Gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center	Gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso	Effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale	Implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani
02	Comune di NEMBRO	x	x	x	x	

Trattamento e recupero

n.	Gestore	Attività di avvio a recupero	Attività di recupero effettuate relativamente a ciascuna frazione raccolta in maniera differenziata o indifferenziata	Impianti utilizzati proprietà	Impianti utilizzati di proprietà di soggetti terzi
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.	Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati			

Trattamento e smaltimento

n.	Gestore	Attività di pretrattamento	Attività di smaltimento	Discarica	Incenerimento senza recupero energetico	Impianti utilizzati proprietà	Impianti utilizzati di proprietà di soggetti terzi
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.	Attività svolta indirettamente avvalendosi di soggetti terzi autorizzati					

c) Attività esterne al perimetro gestionale

Attività esterne al perimetro gestionale

n.	Gestore	Servizio di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche		Derattizzazione	Disinfestazione zanzare	Spazzamento e sgombero neve	Cancellazione scritte vandaliche	Defissione di manifesti abusivi	Gestione servizi igienici pubblici	Gestione del verde pubblico	Manutenzione delle fontane
		Attività interne al perimetro	Attività esterne al perimetro								
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.	Attività svolta a Sì/No	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO
		Costi				16.686					
		Ricavi				16.686					

d) Eventuale cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività avvenuta a partire dal 2020, nonché date delle modifiche nel servizio integrato

A partire dall'anno 2020 non sono intervenute cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Per il gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l. non sono in corso procedure fallimentari, ricorsi pendenti in attesa di giudizio né tantomeno sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Sono previste variazioni di perimetro (PG). A decorrere dall'anno 2022 e per tutto il periodo regolatorio, sarà intensificato il servizio di raccolta porta a porta della frazione organica con un secondo passaggio settimanale anche nei mesi di maggio e ottobre. Si richiede pertanto la valorizzazione del coefficiente PG da parte dell'Ente territorialmente competente e il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI) di € 6.217,00 annui.

Non sono invece previsti processi di aggregazione delle gestioni nel periodo 2022-2025.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Nel periodo 2022-2025, non sono attese variazioni significative delle caratteristiche del servizio per il gestore.

L'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità tecnica introdotti dall'Autorità con la Delibera 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif - (TQRIF) di cui allo Schema I del TQRIF (obblighi minimi) adottato dall'Ente per il periodo regolatorio, comporterà lievi modifiche organizzative e gestionali.

Tabella Comparativa standard

Tabella Comparativa - Livelli generali di qualità tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani		
	Standard attuale	Schema I (TQRIF)
Percentuale minima di ritiri di rifiuti su chiamata, di cui all'Articolo 31, entro quindici (15) giorni lavorativi	n.a.	n.a.
Percentuale minima di segnalazioni per disservizi, di cui Articolo 33, con tempo di intervento entro cinque (5) giorni lavorativi, senza sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di segnalazioni per disservizi, di cui Articolo 33, con tempo di intervento entro dieci (10) giorni lavorativi, con sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di richieste per la riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare, di cui all'Articolo 34, con tempo di intervento entro dieci (10) giorni lavorativi, senza sopralluogo	n.a.	n.a.

Percentuale minima di richieste per la riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare, di cui all'Articolo 34, con tempo di intervento entro quindici (15) giorni lavorativi, con sopralluogo	n.a.	n.a.
Percentuale minima di prestazioni di pronto intervento, di cui all'Articolo 49, in cui il personale incaricato dal gestore arriva sul luogo entro quattro (4) ore dall'inizio della conversazione con l'operatore	n.a.	n.a.

Pertanto non si rende necessaria la valorizzazione del coefficiente QL da parte dell'Ente territorialmente competente e il riconoscimento di costi di natura previsionale (CQ).

Non si rende invece necessaria la valorizzazione del coefficiente C_{116} per la copertura di costi di natura previsionale connessi agli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale ($COI_{116,TV,a}^{exp}$ e $COI_{116,TF,a}^{exp}$).

I dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo sono i seguenti:

Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

n.	Gestore	Comune gestito	Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.	Media Regionale Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.	Media Nazionale Indifferenziato pro-capite Anno 2020 Kg/ab.
01	Serio Servizi Ambientali S.r.l.	NEMBRO	77,36	125,47	180,55

(Fonte rielaborazione dei dati del Rapporto rifiuti urbani 2020 Ispra)

3.1.3 Fonti di finanziamento

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento comunicati del gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l. evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2019	Anno 2020
Mezzi propri	Patrimonio Netto	173.046	199.735
Mezzi propri	TFR	39.831	43.833
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (entro 12 mesi)	0	0
Mezzi di terzi	Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	2.259.188,03	1.916.577,32

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla documentazione prodotta dal Gestore e in particolare alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2020 fornita in allegato alla relazione del Gestore.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF 2022-2025 redatto in conformità al modello di cui alla Determina 2/DRIF/2021, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate

tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025 per quanto di competenza di ciascun gestore.

I costi d'esercizio, come illustrato nei successivi paragrafi, sono stati inputati sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2020 dei gestori per l'anno 2022.

Per gli anni 2023-2024-2025 sulla base dei dati derivanti dall'ultimo bilancio disponibile (anno 2020).

Per quanto attiene gli investimenti per l'anno 2023, 2024 e 2025 sono stati posti pari a zero non essendo previsti interventi.

3.2.1 Dati di conto economico

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2020 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR-2.

Riconciliazione del conto economico 2020 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.460.647	0	0	2.460.647	336.782	0	2.797.429
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0	36.386	0	36.386
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.460.647	0	0	2.460.647	373.168	0	2.833.815

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.334.279	521.523	0	1.855.803	150.860	5.114	2.011.777
7)	Per servizi	25.310	104.806	8.561	138.677	53.763	0	192.440
8)	Per godimento di beni di terzi	5.000	7.074	221	12.295	28.016	80.000	120.311
9)	Per il personale	0	142.685	2.275	144.961	0	0	144.961
10)	Ammortamenti e svalutazioni					250.917	0	250.917
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi		0	0	0	5.540	0	5.540
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi		0	0	0	5.540	0	5.540
13)	Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti		0	0	0	0	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0

14)	Oneri diversi di gestione	84	34.716	32	34.832	2.970	0	37.801
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.364.673	810.804	11.090	2.186.567	492.066	85.114	2.763.746

(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.095.974	-810.804	-11.090	274.080	-118.898	-85.114	70.069
----------------	---	------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	---------------

C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					27	0	27
17)	Interessi e altri oneri finanziari					22.471	0	22.471
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-22.443	0	22.443

D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni					0	0	0
19)	Svalutazioni					0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE							47.625
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							20.935
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							26.690

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- ✓ Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- ✓ Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- ✓ Attività Diverse: poste economiche comprendenti
 - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 7.3 del MTR-2,
 - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - Le altre attività che non consistono in servizi ambientali.
- ✓ Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2020, allegato alla presente relazione (All. n.3).

CRITERI UTILIZZATI PER LA DISAGGREGAZIONE DEI COSTI

Per isolare e attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR-2, il gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale.

Sulla base delle rilevazioni di contabilità generale, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR-2.

In subordine, il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato.

I costi ed i ricavi inseriti nel PEF sono stati estratti dalla contabilità per centri di costo di ogni singolo Comune

relativi all'attività "rifiuti" di cui Serio Servizi Ambientali S.r.l. si avvale per la predisposizione del proprio bilancio.

I costi comuni sostenuti dalla Società, non attribuibili in maniera puntuale alle singole attività sono stati ripartiti sul settore rifiuti in proporzione ai ricavi di quest'ultimi sul totale dei ricavi nell'anno 2020 come di seguito dettagliato.

RETTIFICHE DI CUI ALL'ART. 7.3 DEL MTR-2

Ai fini della determinazione dei costi riconosciuti sono stati decurtati i seguenti costi dalle seguenti voci:

Rettifiche

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	costi attribuibili alle attività capitalizzate	poste rettificative	costi sostenuti per il conseguimento dei target	scostamenti già intercettati di natura previsionale	Totale rettifiche
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0	0	0
7)	Per servizi	0	0	0	0	0
8)	Per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9)	Per il personale	0	0	0	0	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0	0

DRIVER

Il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato	% Servizio rifiuti	% attività diverse	Totale
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	n.a.	-	-	-
Per servizi	Valore della produzione anno 2020	86,63%	13,37%	100,00%
Per godimento beni di terzi	Valore della produzione anno 2020	86,63%	13,37%	100,00%
Per il personale	Valore della produzione anno 2020	86,63%	13,37%	100,00%
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di	n.a.	-	-	-

Tipologia di costo	Driver utilizzato	% Servizio rifiuti	% attività diverse	Totale
consumo e merci				
Oneri diversi di gestione	Valore della produzione anno 2020	86,63%	13,37%	100,00%

Il sistema integrato di contabilità generale presso il gestore non permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche relative ai costi generali di gestione (CGG) e gli altri costi (CO_{AL}), rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario per dette voci contabili

Driver di dettaglio allocazione di CGG e COAL a livello territoriale

ID	Comune	CGG	CO _{AL}
1	Alzano Lombardo	32,91%	37,99%
2	Nembro	32,00%	36,94%
3	Pradalunga	7,33%	8,46%
4	Ranica	14,39%	16,61%
5	Attività diverse	13,37%	0,00%
	Totale	100%	100%

Le voci di costo inerenti alle attività di Raccolta e trasporto rifiuti differenziati (CRD), Raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati (CRT), Trattamento e recupero rifiuti urbani (CTR) e Spazzamento e lavaggio (CSL), sono invece direttamente attribuibili alla dimensione territoriale del singolo Comune in modo aggregato, pertanto si è reso necessario ricorrere a driver per la ripartizione a livello di singola attività.

Driver di allocazione CRD, CRT,CTR,CSL

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Raccolta e trasporto rifiuti differenziati	Costi appalto
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati	Costi appalto
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Trattamento e smaltimento rifiuti urbani - Esterni	n.a.
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Trattamento e recupero rifiuti urbani - Esterni	Costi appalto
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Spazzamento e lavaggio	Costi appalto

Driver ripartizione Comunale CRD, CRT,CTR,CSL

ID	Comune	CRD	CRT	CTR_E	CSL	Totale
1	Alzano Lombardo	50,01%	12,84%	11,96%	25,19%	100%
2	Nembro	48,86%	9,98%	9,30%	31,86%	100%
3	Pradalunga	38,83%	16,92%	23,89%	20,36%	100%
4	Ranica	46,33%	9,39%	8,76%	35,52%	100%

ALTRE INFORMAZIONI INERENTI AI COSTI

Di seguito vengono dettagliati i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione.

Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo
Nessuno	0

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{at} nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{at}

Tipologia di costo	Importo
Oneri di funzionamento ARERA	€ 273

Come previsto dal comma 1.4 dell'art. 1 della Determina n. 2/DRIF/2021 dell'ARERA, il valore complessivo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della medesima determinazione è stato riportato nella tabella di PEF, pur non costituendo un input per la determinazione delle entrate tariffarie (ΣTa) e del livello di crescita delle entrate tariffarie ($\Sigma Ta/\Sigma Ta-1$).

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle entrate presenti nel Bilancio del Gestore e di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021, evidenziando la specifica componente tariffaria rettificata.

Le seguenti detrazioni di cui al comma 1.4 della determinazione n. 02/2021 – DRIF, saranno detratte dalle entrate tariffarie (ΣTa ovvero totale PEF) in fase di definizione dell'importo articolato all'utenza.

Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2021

TIPOLOGIA ENTRATE	IMPORTO
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali	0
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	0
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie	0
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente, come dettagliate nel seguito:	0

Si precisa che nel periodo 2019-2021 non sono avvenuti avvicendamenti gestionali.

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo di propria competenza, distinguendo tra i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di *compliance* (Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi) agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi ($AR_{SC,a}$) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al di fuori di tali sistemi collettivi (AR_a) ripartite per Comune.

Dettagli delle voci altri ricavi ripartite in funzione della % di Ricavi smaltimento e recupero

Id	Comune	Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti	Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI o Consorzi autonomi
		AR 2020	ARsc 2020
1	NEMBRO	€ -	0

Relativamente ai ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia, non sono ricompresi ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Nel periodo 2022-2025, sono stati stimati i seguenti costi relativi alla valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2.

Stima costi variabili relativi alla valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		CO _{exp,116,TV}	CQ _{expTV}	COL _{expTV}	CO _{exp,116,TV}	CQ _{expTV}	COL _{expTV}	CO _{exp,116,TV}	CQ _{expTV}	COL _{expTV}	CO _{exp,116,TV}	CQ _{expTV}	COL _{expTV}
1	NEMBRO												

Stima costi fissi relativi alla valorizzazione delle componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2

ID	Comune	2022			2023			2024			2025		
		CO _{exp,116,TF}	CQ _{expTF}	COL _{expTF}	CO _{exp,116,TF}	CQ _{expTF}	COL _{expTF}	CO _{exp,116,TF}	CQ _{expTF}	COL _{expTF}	CO _{exp,116,TF}	CQ _{expTF}	COL _{expTF}
1	NEMBRO			6.217			6.217			6.217			6.217

3.2.4 Investimenti

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Con riferimento al periodo 2022-2025 il fabbisogno di investimenti previsto è il seguente:

Fabbisogno investimenti

	2022	2023	2024	2025
--	------	------	------	------

ID	Comune	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)	Valore investimento (lordo contributi)	Contributi pubblici	Valore investimento (netto contributi pubblici)
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	NEMBRO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Gli interventi previsti nel quadriennio sono i seguenti:

Interventi previsti

		2022			2023			2024			2025		
ID	Comune	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento	Categoria immobilizzazione	Tipologia di cespite	Tipologia di intervento
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	NEMBRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale sono i seguenti:

Tipologia interventi

		2018			2019			2020			2021		
ID	Comune	Categoria immobilizzazione	Categoria cespite specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespite specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespite specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespite specifici	Ci

ID	Comune	2018			2019			2020			2021		
		Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci	Categoria immobilizzazione	Categoria cespiti specifici	Ci
1	Investimenti comuni per intero perimetro gestito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	NEMBRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Obiettivi conseguiti

ID	Comune	2018	2019	2020	2021
		Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale	Mantenimento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale
1	NEMBRO				

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Gestore Serio Servizi Ambientali S.r.l.

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dai libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR-2.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

Le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2020 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

L'elenco dei cespiti posti a servizio dell'ambito tariffario a cui il PEF si riferisce è allegato alla presente relazione.

Non sono presenti infrastrutture condivise da più ambiti tariffari e/o con servizi/business esterni al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani, pertanto non si è reso necessario l'utilizzo di driver per l'allocazione dei costi.

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale ripartito per singolo Comune.

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022

Id	Comune	IMN	<i>Di cui IMN_(ante 2018)</i>	<i>Di cui IMN_(dal 2018)</i>	AMM	CCN	PR	Ricavi A1, a-2	Costi_{B6,B7}
1	NEMBRO	1.966	1.966	0	1.655	106.844	14.027	911.900	719.826

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2023

Id	Comune	IMN	<i>Di cui IMN_(ante 2018)</i>	<i>Di cui IMN_(dal 2018)</i>	AMM	CCN	PR	Ricavi A1, a-2	Costi_{B6,B7}
1	NEMBRO	311	311	0	311	106.737	14.027	911.900	719.826

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2024

Id	Comune	IMN	<i>Di cui IMN_(ante 2018)</i>	<i>Di cui IMN_(dal 2018)</i>	AMM	CCN	PR	Ricavi A1, a-2	Costi_{B6,B7}
1	NEMBRO	0.	0	0	0	106.737	14.027	911.900	719.826

Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2025

Id	Comune	IMN	<i>Di cui IMN_(ante 2018)</i>	<i>Di cui IMN_(dal 2018)</i>	AMM	CCN	PR	Ricavi A1, a-2	Costi_{B6,B7}
1	NEMBRO	0.	0	0	0	106.737	14.027	911.900	719.826

Sono presenti di cespiti di terzi (Comune di Nembro) utilizzati dal gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo.

Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie

Anno	Proprietario	CK calcolati	Corrispettivo	CK in tariffa
2022	1 – Comune di Nembro	12.098	35.000	12.098
2023	1 – Comune di Nembro	11.545	35.000	11.545
2024	1 – Comune di Nembro	10.992	35.000	10.992
2025	1 – Comune di Nembro	10.439	35.000	10.439

Non sono presenti beni in leasing per i quali si è applicato il comma 1.10 della det. 2/DRIF/2021

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2022-2025, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2020 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 16 del MTR-2 per l'anno 2022, e posti pari quelli dell'anno 2020 per gli anni seguenti.

In particolare sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

	Acc _a			
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
valore massimo previsto dalle norme fiscali	0	0	0	0
Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali	0	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0	0
totale	0	0	0	0

Il gestore svolge anche altre attività diverse (gestione parcheggi, produzione di energia elettrica mediante impianti fotovoltaici) e svolge attività fuori perimetro, pertanto si è reso necessario ripartire gli incrementi patrimoniali mediante driver in quanto non attinenti esclusivamente al servizio rifiuti.

Driver di ripartizione cespiti multisettore

Categoria cespite	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	-	-	-	-
Fabbricati	-	-	-	-
Sistemi informativi	valore della produzione anno 2020	86,63%	-	13,37%
Imm. Immateriali	-	-	-	-
Altre imm. Materiali	valore della produzione anno 2020	86,63%	-	13,37%
Telecontrollo	valore della produzione anno 2020	86,63%	-	13,37%
Autoveicoli	valore della produzione anno 2020	86,63%	-	13,37%

Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale per singolo Comune gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto sono stati attribuiti ai Comuni in maniera diretta nei casi in cui ciò sia stato possibile. Negli altri casi mediante opportuni driver di allocazione riportati nelle tabelle che seguono

Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespite	Driver
Terreni	-
Fabbricati	-
Sistemi informativi	valore della produzione anno 2020
Imm. Immateriali	-
Altre imm. Materiali	valore della produzione anno 2020
Telecontrollo	valore della produzione anno 2020
Autoveicoli	valore della produzione anno 2020

Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespite	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	-
Cassonetti, campane e cassoni	valore della produzione anno 2020
Altre attrezzature	-
Impianti di pretrattamento	-
Altri impianti	-

Driver di dettaglio allocazione cespiti a livello territoriale

ID	Comune	%
1	Alzano Lombardo	32,91%
2	Nembro	32,00%
3	Pradalunga	7,33%
4	Ranica	14,39%
5	Attività diverse	13,37%
	Totale	100%

Non
son
o
pres
enti
cesp
iti
non

direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'articolo 15 del MTR-2.

Non è stata proposta l'adozione di una vita utile differente da quella regolatoria.

4 Attività di validazione (E)

A cura dell'Ente

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

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

A cura dell'Ente

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

A cura dell'Ente

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

A cura dell'Ente

5.1.3 *Coefficiente C_{116}*

A cura dell'Ente

5.1.4 *Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità*

A cura dell'Ente

5.1.5 *Componente previsionale CO116*

A cura dell'Ente

5.2.1 *Componente previsionale CQ*

A cura dell'Ente

5.2.2 *Componente previsionale COI*

A cura dell'Ente

5.2 Ammortamenti delle immobilizzazioni

A cura dell'Ente

5.3 Valorizzazione dei fattori di sharing

A cura dell'Ente

5.4 Determinazione del fattore b

A cura dell'Ente

5.5 Determinazione del fattore ω

A cura dell'Ente

5.6 Conguagli

A cura dell'Ente

5.7 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

A cura dell'Ente

5.8 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

A cura dell'Ente

5.9 Rimodulazione dei conguagli

A cura dell'Ente

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

A cura dell'Ente

5.11 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

A cura dell'Ente

5.12 Ulteriori detrazioni

A cura dell'Ente

5.13 Entrate tariffarie di riferimento post rimodulazioni e post detrazioni

A cura dell'Ente

5.14 Attività esterne

A cura dell'Ente