

GESEM
Comuni di Arese, Lainate, Nerviano, Pogliano Milanese,
Pregnana Milanese e Vanzago

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
DEL GESTORE ECONORD SPA

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

1	Premessa (E).....	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	5
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	5
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	6
3.2.1	Dati di conto economico.....	7
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	11
3.2.3	Componenti di costo previsionali.....	11
3.2.4	Investimenti.....	11
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	11
4	Attività di validazione (E).....	13
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (E).....	13

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

I Comuni di Arese, Lainate, Nerviano, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese e Vanzago con l'intento di recepire l'orientamento del D.Lgs 152/2006 e contribuire a determinarne la futura concreta applicazione sul territorio, hanno ritenuto strategico dare il mandato alla società GeSeM Srl di programmare, organizzare e controllare a livello sovracomunale il servizio di igiene urbana integrato per un periodo pluriennale fino alla data del 31-12-2030.

I Comuni di Lainate, Arese, Nerviano, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese e Vanzago appartengono al Centro di Servizio di Lainate per un totale di 88.157 abitanti al 31/12/19.

Descrizione del servizio oggetto di affidamento

Il servizio attualmente svolto da ECONORD SPA 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.

In particolare, i principali servizi svolti sono:

- Raccolta Plastica e Lattine servizio settimanale
- Raccolta Carta e Cartone servizio settimanale
- Raccolta Vetro servizio settimanale
- Raccolta Secco servizio settimanale
- Raccolta Umido servizio bisettimanale
- Raccolta Batterie e Pile
- Raccolta Farmaci
- Raccolta Oli
- Raccolta rifiuti Elettronici
- Raccolta Ingombranti
- Raccolta Verde
- Servizio Spazzamento meccanizzato:
 - Vanzago, Pogliano e Pregnana 3 volte a settimana
 - Lainate, Arese e Nerviano 6 volte a settimana
- Servizio Spazzamento manuale:
 - Lainate, Arese e Nerviano 6 volte a settimana
 - Pogliano e Pregnana 7 volte a settimana
- Pulizia area mercato settimanale, per Lainate bisettimanale

Operazioni di recupero, smaltimento e/o commercializzazione dei rifiuti

La proprietà dei rifiuti oggetto dei servizi di raccolta è in capo ai Comuni. L'individuazione degli

impianti di destinazione finale dei rifiuti viene effettuata da Ge.Se.M. S.r.l., secondo le procedure previste dal D.lgs. 163/2006 e s.m.i. I rapporti con i Consorzi sono tenuti, secondo i casi, direttamente da Ge.Se.M. S.r.l. o dai Committenti. I contributi sono a favore dei Committenti.

Tabella 1 - impianti di destino anno 2020

Cer	Desc. Cer	Destino
130205	oli minerali per motori, ingranaggi e lubrificazione, non clorurati	VENANZIEFFE S.R.L.
130208	altri oli per motori, ingranaggi e lubrificazione	VENANZIEFFE S.R.L.
150101	imballaggi di carta e cartone	CARIS SERVIZI SRL
150101	imballaggi di carta e cartone	SE.GE. ECOLOGIA S.R.L.
150102	imballaggi di plastica	CARIS SERVIZI SRL
150102	imballaggi di plastica	CARIS VRD S.R.L. CON UNICO SOCIO
150104	imballaggi metallici	EFFEDUE SRL
150106	imballaggi in materiali misti	CARIS VRD S.R.L. CON UNICO SOCIO
150107	imballaggi di vetro	TECNO RECUPERI SPA (GERENZANO)
160103	pneumatici fuori uso	FERMETAL SRL
160504	gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.
160708	rifiuti contenenti oli	VENANZIEFFE 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	CARIS SERVIZI SRL
200101	carta e cartone	SE.GE. ECOLOGIA S.R.L.
200102	vetro	TECNO RECUPERI SPA (GERENZANO)
200108	umido	A2A AMBIENTE SPA UMIDO
200108	umido	ECONORD SPA - COLOGNO MONZESE - IMPIANTO
200108	umido	ECONORD SPA - MOZZATE DIGESTORE
200121	tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	RELIGHT S.R.L.
200123	apparecchiature fuori uso contenenti cloro fluorocarburi	S.E.VAL. S.R.L.
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, nonche' batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	S.I.A.E. S.R.L.
200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonche' batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	VENANZIEFFE S.R.L.
200134	batterie e accumulatori, diversi da quelli di cui alla voce 20 01 33	S.I.A.E. 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
200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	RELIGHT 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	STENA RECYCLING SRL (CAVENAGO)
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	AMQ AMBIENTE DI QARRI ARBER
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	IL TRASPORTO S.P.A. (CALCO)
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	S.E.VAL. 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	SEVESO RECUPERI S.R.L.
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	STENA RECYCLING SRL (CAVENAGO)
200138	legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	ECOLEGNO BRIANZA SRL
200139	plastica	CARIS SERVIZI SRL
200140	metalli	PADERNO ROTTAMI SRL
200201	verde e sfalci	ECONORD SPA - COLOGNO MONZESE - IMPIANTO
200201	verde e sfalci	VERDEAMBIENTE S.R.L.
200301	Secco	A2A AMBIENTE SPA TERMOVALORIZZATORE
200303	residui della pulizia stradale	ECONORD SPA - FIGINO TERRE
200307	rifiuti ingombranti	CARIS SERVIZI SRL
080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.

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)

A
l
t
r
e

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, ne consegue che non è necessario alcun incremento tariffario né la valorizzazione del coefficiente PG da parte dell'Ente territorialmente competente e/o il riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI).

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

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

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

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

Gli indicatori relativi alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI o a sistemi autonomi o indipendenti, relativi ai recuperatori a cui il Gestore si rivolge sono:

- Carta: 1,2% in media;
- Vetro: 0%;
- Metallo: 0%.

Nel prospetto che segue si riportano i dati conseguiti per la raccolta differenziata dal complesso dei Comuni appartenenti al CdS di Lainate.

Rifiuto	Cer	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	080318	534,00	0,00	695,00	0,00	0,00	204,00	662,00	372,00	321,00	278,00	965,00	352,00	4.383,00
oli minerali per motori, ingranaggi e lubrificazione, non clorurati	130205	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	400,00	450,00	400,00	500,00	0,00	0,00	3.250,00
altri oli per motori, ingranaggi e lubrificazione	130208	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	350,00	1.850,00
imballaggi di carta e cartone	150101	60.720,00	57.280,00	45.680,00	3.850,00	56.870,00	50.930,00	67.060,00	9.340,00	54.520,00	78.340,00	60.430,00	46.740,00	591.760,00
imballaggi di plastica	150102	8.840,00	4.190,00	2.380,00	740,00	2.620,00	6.740,00	4.260,00	4.840,00	2.980,00	4.660,00	3.540,00	3.600,00	49.390,00
imballaggi metallici	150104	5.320,00	5.360,00	0,00	0,00	0,00	7.940,00	0,00	0,00	4.800,00	0,00	3.960,00	0,00	27.380,00
imballaggi in materiali misti	150106	250.460,00	242.800,00	302.940,00	278.480,00	279.980,00	325.080,00	262.980,00	241.420,00	289.300,00	261.520,00	281.760,00	288.860,00	3.375.580,00
imballaggi di vetro	150107	348.460,00	274.280,00	343.240,00	352.900,00	304.900,00	364.960,00	321.440,00	251.240,00	333.440,00	276.380,00	291.300,00	362.540,00	3.825.080,00
pneumatici fuori uso	160103	4.260,00	0,00	3.500,00	1.640,00	320,00	140,00	7.860,00	440,00	1.760,00	3.720,00	2.980,00	4.840,00	31.460,00
gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	160504	0,00	0,00	587,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	590,00	0,00	1.287,00
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	170904	83.760,00	47.280,00	103.340,00	18.960,00	65.540,00	156.180,00	139.440,00	127.580,00	101.660,00	93.760,00	103.260,00	62.600,00	1.183.360,00
carta e cartone	200101	431.980,00	319.620,00	342.200,00	343.580,00	356.710,00	387.050,00	389.230,00	271.330,00	375.590,00	412.560,00	339.120,00	429.850,00	4.398.820,00
vetro	200102	0,00	0,00	16.880,00	10.600,00	0,00	0,00	0,00	9.020,00	0,00	0,00	0,00	8.520,00	45.020,00
umido	200108	653.100,00	589.100,00	592.250,00	614.610,00	612.370,00	596.790,00	677.690,00	507.570,00	553.800,00	631.620,00	579.540,00	632.100,00	7.240.540,00
tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	200121	370,00	214,00	252,00	0,00	143,00	438,00	311,00	186,00	348,00	79,00	404,00	97,00	2.842,00
apparecchiature fuori uso contenenti clorofluorocarburi	200123	4.410,00	6.240,00	1.460,00	0,00	6.040,00	8.480,00	6.920,00	7.810,00	6.750,00	7.380,00	6.030,00	6.580,00	68.100,00
oli e grassi combustibili	200125	1.735,00	2.780,00	550,00	50,00	1.470,00	3.310,00	3.654,00	2.022,00	1.700,00	1.850,00	2.145,00	590,00	21.836,00
oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	200126	0,00	800,00	400,00	0,00	0,00	1.500,00	950,00	1.400,00	1.000,00	800,00	0,00	400,00	7.250,00
vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	200127	7.357,00	5.352,00	7.588,00	0,00	5.416,00	10.236,00	10.619,00	11.484,00	12.491,00	5.027,00	9.488,00	5.266,00	90.324,00
medicinali citotossici e citostatici	200131	767,00	290,00	746,00	0,00	0,00	217,00	851,00	353,00	419,00	213,00	953,00	205,00	5.014,00
batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03, nonche' batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	200133	0,00	0,00	805,00	0,00	0,00	450,00	0,00	0,00	1.080,00	850,00	380,00	0,00	3.565,00
batterie e accumulatori, diversi da quelli di cui alla voce 20 01 33	200134	220,00	410,00	1.410,00	0,00	0,00	1.130,00	400,00	150,00	610,00	1.490,00	0,00	420,00	6.240,00
apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi	200135	6.880,00	2.450,00	2.200,00	0,00	7.350,00	2.540,00	16.370,00	0,00	9.780,00	2.030,00	5.490,00	7.790,00	62.880,00
apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35	200136	36.070,00	20.380,00	11.980,00	3.140,00	18.660,00	50.970,00	21.020,00	29.700,00	29.900,00	26.760,00	24.670,00	16.880,00	290.130,00
legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	200138	127.240,00	118.280,00	65.120,00	5.440,00	82.560,00	156.740,00	155.020,00	118.000,00	153.060,00	127.420,00	136.640,00	101.380,00	1.346.900,00
plastica	200139	9.850,00	9.400,00	8.350,00	0,00	10.340,00	13.590,00	8.610,00	8.630,00	10.500,00	9.550,00	7.100,00	5.460,00	101.380,00
metalli	200140	36.520,00	40.900,00	31.700,00	4.780,00	38.200,00	82.460,00	50.460,00	46.580,00	58.020,00	47.200,00	50.420,00	25.940,00	513.180,00
verde e sfalci	200201	108.980,00	168.080,00	132.020,00	115.760,00	287.820,00	363.120,00	260.720,00	256.220,00	305.000,00	235.700,00	307.900,00	95.420,00	2.636.740,00
residui della pulizia stradale	200303	123.820,00	109.760,00	87.380,00	53.860,00	52.740,00	82.900,00	92.480,00	58.160,00	57.860,00	92.280,00	122.680,00	72.140,00	1.006.060,00
rifiuti ingombranti	200307	90.300,00	88.590,00	61.070,00	4.280,00	86.650,00	153.530,00	136.610,00	124.510,00	127.560,00	145.780,00	116.900,00	105.270,00	1.241.050,00
Differenziata		2.401.953,00	2.114.336,00	2.157.733,00	1.812.670,00	1.276.699,00	2.828.225,00	2.635.997,00	2.089.307,00	2.494.649,00	2.467.747,00	2.439.145,00	2.284.190,00	28.032.651,00
Secco	200301	677.940,00	579.060,00	559.260,00	573.420,00	607.000,00	605.180,00	647.460,00	450.160,00	625.720,00	689.420,00	614.060,00	701.520,00	7.330.200,00
Indifferenziato		677.940,00	579.060,00	559.260,00	573.420,00	607.000,00	605.180,00	647.460,00	450.160,00	625.720,00	689.420,00	614.060,00	701.520,00	7.330.200,00
Percentuale Diff		77,99%	78,50%	79,49%	75,97%	78,95%	82,37%	80,28%	82,27%	79,95%	78,16%	80,02%	76,50%	79,27%

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 Lainate, 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.

COMUNE	FATTURATO	PERCENTUALE
COMUNE DI ARESE	1.208.177,18 €	26,20%
COMUNE DI LAINATE	1.291.153,29 €	28,00%
COMUNE DI NERVIANO	953.756,25 €	20,68%
COMUNE DI POGLIANO MILANESE	556.624,03 €	12,07%
COMUNE DI PREGNANA MILANESE	296.969,43 €	6,44%
COMUNE DI VANZAGO	305.103,17 €	6,62%
TOTALE	4.611.783,34 €	100%

3.2.1 Dati di conto economico

Con riferimento a ciascun anno *a*, le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno contabile di riferimento individuato in conformità alle previsioni contenute nell'articolo 7 del MTR-2.

Le attività del gestore sono:

- Raccolta e trasporto rifiuti;
- Trattamento, recupero e smaltimento rifiuti.

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.

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

- costi delle sole attività di igiene urbana imputabili **direttamente** ai Comuni di Lainate, Arese, Nerviano, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese e Vanzago.
- costi di struttura, trasversali a tutti i Comuni serviti dal Centro di Lainate, imputati in base a drivers di ribaltamento dei costi.
- costi corporate relativi alla gestione societaria complessiva, pari a 3.458.695,99 €, attribuiti al Centro di Lainate tramite la percentuale di fatturato relativa, pari a circa il 5,15%.

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.

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

Quadratura del Centro di Servizio di Lainate		Servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI)													
	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 spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont.	CGG - Costi Generali di Gestione	CCD - Costi Comuni Diversi	COAL - Oneri Diversi	ACC - Accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario	Amm - Ammortamenti	Servizio integrato rifiuti (nuovo perimetro TARI)	Attività rifiuti extra perimetro ARERA	Altre attività/servizi e spese straordinarie (necessario per quadratura bianco)	Totale Conto economico
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (Nel caso del bilancio comunale si tratta di accertamenti di entrata)	382 009	0	146 736	2 487 288	1 742 485	0	0	0	0	0	0	4 758 519	0	180 371 337	185 129 856
Ricavi per entrate tariffarie in applicazione dei corrispettivi all'utenza (art. 5 MTR)	382 009			2 487 288	1 742 485							4 611 783		138 641 347	143 253 130
Ricavi da vendita di materiale			146 736									146 736		8 700 712	8 847 448
Ricavi da vendita di energia												0		2 679 393	2 679 393
Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione)												0		0	0
Ricavi da Sistemi collettivi di compliance												0		0	0
Altri ricavi in A1												0		30 349 885	30 349 885
A5) Altri ricavi e proventi (Nel caso del bilancio comunale si tratta di accertamenti di entrata)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 735 493	9 735 493
Ricavi da vendita di materiale												0		0	0
Ricavi da vendita di energia												0		2 130 048	2 130 048
Ricavi da incentivi all'energia prodotta da fonti rinnovabili (solo la quota parte eventualmente da portare in detrazione)												0		0	0
Ricavi da Sistemi collettivi di compliance												0		0	0
Altri ricavi in A5												0		7 605 445	7 605 445
COSTI DELLA PRODUZIONE (Nel caso del bilancio comunale si tratta di impegni di spesa)	367 044	0	0	2 389 846	1 674 222	0	398 370	0	0	6 487	332 874	5 168 841	0	177 885 332	183 054 173
B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	30 481			198 464	139 035		12 835					380 815		11 810 889	12 191 704
B7) Per servizi	76 279			496 660	347 938		93 830					1 014 707		88 110 873	89 125 580
di cui per acquisti da Gestori/Comune che operano all'interno del ciclo RU del Comune (poste da consolidare con i ricavi)												0		0	0
B8) Per govrmento beni di terzi	4 965			32 327	22 647		3 221					63 160		2 995 983	3 059 143
di cui Canone, mutuo o leasing Prop1												0		0	0
di cui Canone, mutuo o leasing Prop2												0		0	0
di cui Canone, mutuo o leasing Prop3												0		0	0
di cui Leasing												0		1 350 378	1 350 378
B9) Per il personale	255 318			1 662 395	1 164 601		53 659					3 135 974		47 886 681	51 022 655
B10) Ammortamenti e svalutazioni										6 487	332 874	339 360		13 469 008	13 808 368
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. 4/2 ai Dlgs 118/2011 (TARI tributo)												0			0
di cui valore massimo previsto dalle norme fiscali (tariffa corrispettiva) e accantonamenti relativi ai crediti										6 487		6 487			6 487
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci												0			0
B12) Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali												0			0
di cui costi di gestione post-operativa delle discariche												0			0
di cui per crediti												0			0
di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento												0			0
di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie												0			0
B13) Altri accantonamenti												0			0
di cui costi di gestione post-operativa delle discariche												0			0
di cui per crediti												0			0
di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento												0			0
di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie												0			0
B14) Oneri diversi di gestione							234 825					234 825		13 611 898	13 846 723
IVA e altre imposte indebitabili												0			0
COSTI COMPLESSIVI RETTIFICATI senza IVA	367 044	0	0	2 389 846	1 674 222	0	398 370	0	0	6 487	0	4 835 968	0	164 416 324	169 252 292
IVA e altre imposte indebitabili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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 363/2021).

I costi inseriti nella Tavole richieste dall'ETC (riportate in Tabella 3) sono stati riconciliati con quanto riscontrabile nel Conto economico 2020, indicando alla colonna "Altre attività/servizi e spese straordinarie (necessario per quadratura bilancio)" i costi relativi ad attività non afferenti al Centro di Servizio di Lainate, nonché i costi corporate ad esso non imputabili.

I costi sono stati utilizzati al netto delle poste rettificative, riportate, ove presenti, all'ultima colonna residuale per semplicità.

Sono evidenziati i ricavi da vendita di materiale (in Tabella 3 in giallo) che vengono, per contratto riversati agli enti appaltanti. I CGG sono dunque ridotti per l'ammontare fatturato dai comuni beneficiari, pari a 116963 euro. Questo valore va tenuto presente per evitare duplicazioni di costo.

Di seguito vengono esplicitati i criteri di attribuzione di ciascuna voce di costo al Centro di Servizio di Lainate.

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 Lainate che eroga servizi ai Comuni di Lainate, Arese, Nerviano, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese e Vanzago.

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 Lainate 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 4.431.111 euro. La media ponderata dei driver di allocazione per le tre componenti porta ad una scomposizione di costi come di seguito riportato:

GESEM		
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	CRD - Costi della Raccolta differenziata	CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.
8,28%	53,93%	37,78%

Le attività di smaltimento e recupero sono in capo agli enti territorialmente competenti in quanto gestite da procedure separate rispetto al presente appalto in merito ai relativi servizi di igiene urbana. Ne consegue che i costi dell'attività di trattamento, smaltimento e recupero dei rifiuti urbani (CTS, CTR) verranno imputati direttamente dall'ente appaltante.

I costi generali di gestione (CGG) che ammontano per l'anno 2020 a 515.333,98€ 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 ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza e per i restanti proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti.

Il gestore percepisce 146736 euro e ne riversa agli enti appaltanti, per contratto, 116963.95 euro.

Non sono presenti ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti, ma effettuati avvalendosi di *asset* e risorse di tale servizio.

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 2021-2025 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

Il gestore, per ciascun anno del periodo 2022-2025, ha operato la valorizzazione delle componenti di costo di capitale in conformità alle regole di cui all'articolo 7, comma 2, del MTR-2, fornendo

evidenza dei cespiti posti a servizio dell'ambito tariffario a cui il PEF si riferisce.

Innanzitutto, si è proceduto alla riconciliazione delle poste iscritte a Libro Cespiti con quanto riscontrabile nel bilancio di esercizio, come sintetizzato nella Tabella seguente:

Tabella 4: Riconciliazione Libro Cespiti con Bilancio di esercizio depositato

		ANNO 2017
		LIBRO CESPITI
		VALORE RESIDIO ISCRITTO A BILANCIO
ANNO 2017	PAG 2017/3826	80 517 492.62 €
QUADRATURA		80 517 492.62 €

	ANNO 2017
	BILANCIO DI ESERCIZIO DEPOSITATO
	STATO PATRIMONIALE PAGINA 1
TOTALE B1	118 216.00 €
TOTALE B2	87 417 888.00 €
A DEDURRE:	
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	- 7 018 612.00 €
QUADRATURA	80 517 492.00 €

		ANNO 2020
		LIBRO CESPITI
		VALORE RESIDIO ISCRITTO A BILANCIO
ANNO 2017	PAG 2020/4254	87 896 747.78 €
QUADRATURA		87 896 747.78 €

	ANNO 2020
	BILANCIO DI ESERCIZIO DEPOSITATO
	STATO PATRIMONIALE PAGINA 1
TOTALE B1	1 207 190.00 €
TOTALE B2	92 397 734.00 €
A DEDURRE:	
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	- 5 708 175.00 €
QUADRATURA	87 896 749.00 €

La lista dei cespiti posti a stratificazione è costituita da soli cespiti asserviti al Centro di Servizio di Lainate e indistintamente utilizzati per la produzione del servizio negli ambiti tariffari di competenza. Ne consegue che l'allocatione sugli ambiti tariffari dei relativi costi di capitale verrà fatta utilizzando come driver le quote di fatturato relative a ciascun ambito.

I cespiti stratificati sono tutti appartenenti alla Categoria "Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati" e sono riferiti agli anni dal 2013 al 2020, come sintetizzato nella Tabella che segue.

Tabella 5: cespiti portati in stratificazione

Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati

	Costo storico	FA 2017
2013	28 000.00	25 200.00
2014	172 259.85	120 581.90
2015	52 000.00	26 000.00
2016	129 500.00	38 850.00
2018	1 538 819.40	-
2019	165 000.00	-
2020	90 491.50	-
Totale complessivo	2 176 070.75	210 631.90

I dati contabili necessari per la determinazione delle componenti Amm_a , R_a , $R_{LIC,a}$ sono sintetizzati nella Tabella che segue:

Foglio di calcolo: CK - Costi d'uso del capitale

		2022			
Costi d'uso del capitale		Econord SpA	Gesem	0	0
Ammortamento	AMM_a	245 128	-	-	-
Accantonamenti	ACC_a	6 506	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		-	-	-	-
- di cui per crediti		6 506	-	-	-
- 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	178 088	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	$R_{LIC,a}$	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	$CK_{prop,a}$	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CK_a	429 722	-	-	-

Calcolo componenti CK Cespiti del gestore

		2022			
		Econord SpA	Gesem	0	0
Immobilizzazioni nette	IMN_a	1 441 820	-	-	-
	$IMN_{ante2018}$	26 448	-	-	-
	$IMN_{dal2018}$	1 415 372	-	-	-
Capitale circolante netto	CCN_a	1 160 313	-	-	-
Poste rettificative	PR_a	-	-	-	-
CAPITALE INVESTITO NETTO	CIN_a	2 602 133	-	-	-

		2022			
		Econord SpA	Gesem	0	0
Ricavi _{1, a-2}		6 935 606	-	-	-
Costi _{8,6,87}		3 365 964	-	-	-
CCN		1 160 313	-	-	-

Wacc	6.3%
time lag investimenti realizzati post 2017	1.0%

La valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti in quota al CdS è stata calcolata dal totale complessivo della società, pari a 125.892,89 €, attribuiti al Centro di Lainate tramite la percentuale di fatturato relativa, pari a circa il 5,15%.

Non sono stati utilizzati nella stratificazione della RAB né cespiti di proprietari diversi, né cespiti relativi a discariche e non è stata fatta alcuna variazione alla vita utile assegnata ai cespiti.

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.