



**COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO**  
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

**Piano Economico Finanziario**  
**TARI 2024 - 2025**  
**CITTA' DI VERMEZZO CON**  
**ZELO**  
**Anno 2024**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Vermezzo con Zelo, 15 aprile 2024



**Allegato 2**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**Piano Economico Finanziario TARI 2024 - 2025  
CITTA' DI VERMEZZO CON ZELO**

<b>1</b>	<b>Premessa.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti.....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario.....</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Attività di validazione.. ..</b>	<b>12</b>
<b>5</b>	<b>Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente.....</b>	<b>15</b>



## **1 Premessa**

Al fine di consentire al Comune di Vermezzo con Zelo - Ente territorialmente competente - di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), AMAGA S.p.A. invia al medesimo Ente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Allegato 1 della DETERMINAZIONE 4 NOVEMBRE 2021, N. 2/DRIF/2021;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Allegato 2 della DETERMINAZIONE 4 NOVEMBRE 2021, N. 2/DRIF/2021, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.
- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all’attività di validazione.

Il Comune - Ente territorialmente competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute da AMAGA S.p.A., effettua l’attività di verifica di cui all’art. 7 della deliberazione 363/2021/R/RIF e provvede a trasmettere all’Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

## **2 Descrizione dei servizi forniti**

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

Il Comune di Vermezzo detiene una quota pari allo **0,05 %** del capitale sociale della società “AMAGA S.p.A.”, società a capitale completamente pubblico di proprietà anche dei Comuni di Abbiategrasso, Albairate, Bareggio, Castano Primo e Motta Visconti.

I Comuni Soci di AMAGA S.p.A., con l’intento di recepire l’orientamento del D.lgs. 152/2006 e s.m.i. e contribuire a determinarne la futura concreta applicazione sul territorio, hanno ritenuto strategico conferire il mandato alla propria Società di programmare, organizzare e controllare a livello sovracomunale i Servizi di Igiene Urbana.

### **2.2 Gestione Amministrativa TARIP Tributo. Servizi eseguiti dal Comune di Vermezzo con Zelo.**

Nell’ambito dei Servizi di Igiene Urbana, i seguenti servizi sono eseguiti dal direttamente dal Comune di Vermezzo con Zelo:

1. Gestione amministrativa del tributo:
  - a. Gestione dei rapporti con i contribuenti anche tramite attività di sportello;
  - b. Tenuta ed aggiornamento della banca dati;
  - c. Controllo delle dichiarazioni;



- d. Emissione atti di accertamento per omesso versamento o mancata dichiarazione;
- e. Emissione e gestione degli atti di riscossione coattiva.

## **2.3 Gestione Amministrativa TARIP Tributo. Servizi eseguiti da AMAGA S.p.A.**

Nell'ambito dei Servizi di Igiene Urbana, tali servizi, svolti in regime di tributo, vengono effettuati sul territorio del COMUNE DI VERMZZO CON ZELO dalla Società AMAGA S.p.A. (società in-house del Comune) secondo le modalità indicate dalla normativa vigente e del Contratto di Servizio.

Rientrano nella gestione del servizio le seguenti attività:

1. Gestione amministrativa del tributo:
  - a. Gestione dei rapporti con i contribuenti anche tramite attività di sportello (supporto dal 2024);
  - b. Tenuta ed aggiornamento della banca dati (supporto dal 2024);
  - c. Invio avvisi di pagamento secondo le modalità stabilite dall'Amministrazione Comunale;

Per l'espletamento dei servizi sopra indicati AMAGA S.p.A. rispetta gli standard di qualità previsti dallo schema I nel quale è inquadrato il Comune di Vermezzo con Zelo ed esposti nella Carta unica della qualità del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani di cui si allega copia.

### **2.3.1 Obblighi nella gestione dei servizi**

- a) AMAGA si obbliga a svolgere le attività nel rispetto delle norme vigenti applicabili alla materia, delle norme contenute nei singoli regolamenti riferiti ai vari corrispettivi o materie oggetto di affidamento.
- b) AMAGA si obbliga a svolgere le attività con la massima diligenza, professionalità e correttezza;
- c) AMAGA si impegna a provvedere con ogni mezzo di legge alla riscossione coattiva.
- d) AMAGA si obbliga ad applicare agli utenti/contribuenti le sanzioni e maggiorazioni nella misura e nei casi previsti dai regolamenti comunali vigenti.
- e) AMAGA si impegna ad organizzare la propria struttura e le attività connesse e strumentali allo svolgimento dei servizi in modo efficiente e coordinato nel rispetto degli indirizzi generali fissati dal Comune.
- f) AMAGA si obbliga ad esercitare le attività disponendo di personale professionalmente idoneo.
- g) AMAGA si impegna, per quanto di sua competenza, a valutare l'adeguamento delle modalità di esecuzione delle attività affidate ai sensi del Contratto di Servizio, all'evoluzione tecnologica degli impianti, del software, delle attrezzature e dei macchinari per lo svolgimento delle attività medesime.
- h) AMAGA si impegna altresì a fornire al Comune tempestivamente ogni tipo di documentazione richiesta riguardo allo svolgimento dei servizi.
- i) AMAGA si impegna a compilare e sottoscrivere il Conto dell'agente contabile previsto dall'art. 93 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni. Il Conto di gestione dell'agente



contabile dovrà poi essere approvato dal Comune ed essere inviato, a cura dello stesso ente, alla Corte dei Conti.

- j) AMAGA si impegna al rispetto del modello di organizzazione, gestione e controllo adottato ai sensi del D. Lgs. 231/2001, alla gestione del personale e alla cura della formazione dei propri dipendenti;
- k) AMAGA si impegna ad adottare gli stessi criteri e modalità che vincolano l'Ente ed in particolare al rispetto degli obblighi previsti dalle normative sull'acquisto di beni e servizi, sull'assunzione di personale, sugli incarichi ed in materia di trasparenza;

### 2.3.2 Rapporto con l'Utenza ed Orari di Sportello

Il Comune di Vermezzo con Zelo garantisce l'apertura al pubblico di uno sportello sul territorio del Comune.

Complessivamente viene assicurato un numero di ***ore settimanali non inferiore a 8***. Gli orari di apertura dello sportello, i numeri di telefono e i relativi orari di risposta sono opportunamente pubblicizzati sul sito internet del Comune nonché esposti nella carta della qualità dei servizi del Comune.

Lo sportello attivo per il Comune di VERMEZZO CON ZELO situato presso un immobile di proprietà comunale in Piazza Comunale 4 effettua i seguenti orari:

	Mattino	Pomeriggio
<b>LUNEDI'</b>	09.00/12.00	
<b>MARTEDI'</b>	09.00/12.00	
<b>MERCOLEDI'</b>		
<b>GIOVEDI'</b>		15.45/17.45
<b>VENERDI'</b>	09.00/12.00	

AMAGA in nome e per conto del Comune di Vermezzo con Zelo, invia agli utenti, i cui nominativi risultano nelle banche dati, anche in assenza di obbligo di legge, un avviso di scadenza per il pagamento del tributo entro i termini indicati all'articolo 23 del TQRIF ARERA, in cui sono indicati gli elementi identificativi della fattispecie imponibile, l'IVA, il TEFA e le nuove componenti perequative ARERA.

Inoltre, viene indicata l'ubicazione degli uffici della Società, con l'indicazione di Numero Verde e indirizzo di posta elettronica, oltre ad ogni tipo di indicazione che la Società ritenga utile per il contribuente. Nell'avviso viene anche specificata la modalità di pagamento a disposizione del contribuente ed allegata all'avviso.

La Società ha creato un sito web nel quale sono pubblicate ogni notizia ed informazione utile per l'utente/cliente.

I cittadini possono rivolgersi ad AMAGA per richieste, reclami, informazioni, utilizzando diverse modalità di comunicazione:

- a) Per mezzo del numero verde;
- b) Per mezzo di email e/ posta certificata;
- c) Per mezzo di moduli di segnalazione presenti sul sito aziendale;
- d) Per mezzo dello sportello.



Le attività di controllo e coordinamento consistono anche in attività di controllo dei conferimenti da parte dei cittadini ed in campagne informative e di educazione ambientale tramite progetti di formazione nelle scuole del Comune.

## **2.4 Attività esterne al perimetro del servizio**

Nell'ambito dei Servizi di Igiene Urbana non vengono svolte attività esterne al perimetro del servizio integrato di gestione.

## **2.5 Altre informazioni rilevanti**

Non risultano esserci altre informazioni rilevanti.

# **3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario**

## **3.1 Dati tecnici e patrimoniali**

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

Città della Lombardia, in provincia di Milano, il Comune di Vermezzo con Zelo ha una popolazione pari quasi a 5.830 abitanti. Il territorio comunale ha una superficie pari a 10,7 Km<sup>2</sup>.

Per gli anni 2024 – 2025 non sono previste modifiche al perimetro gestionale (coefficiente PG) e variazioni dei livelli di qualità del servizio (coefficiente QL) erogati.

Si precisa, tuttavia, che dal 2024 verrà istituito un **servizio di vigilanza e monitoraggio del territorio**.

### **3.1.2 Dati tecnici e di qualità**

Al 31.12.2023 le utenze servite dal servizio di igiene urbana sono pari a 2.523 utenze domestiche e 136 utenze non domestiche.

Il Comune di VERMEZZO CON ZELO con apposita delibera ha approvato lo schema di regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani ai sensi dell'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità con l'Allegato A alla deliberazione ARERA del 18 gennaio 2022, 15/2022/R/RIF (TQRIF) adottando lo schema regolatorio I.

Al 01/01/2024 gli obiettivi di raggiungimento degli standard minimi fissati dallo schema regolatorio adottato risultano essere stati raggiunti.

In merito ai dati 2022 relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche con riferimento al valore del macro-indicatore R1 – “Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore”, di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF, si evidenzia che in tale annualità AMAGA non svolgeva il servizio di gestione dei rifiuti urbani. Per tale motivo, si è optato per valorizzare un coefficiente pari all'85%, coincidente con la media



nazionale e coerente con le *performance* di raccolta differenziata conseguite da AMAGA nei mesi di svolgimento del servizio nell'anno 2023.

AMAGA pubblica volontariamente il terzo Report Integrato con l'obiettivo di illustrare in che modo l'Azienda si impegna a creare valore in senso ampio e diversificato non solo nel breve ma anche nel medio e lungo periodo per tutti gli stakeholder. Il concetto "esteso" di creazione di valore si riferisce a tutti quei risultati rilevanti ai fini della competitività (ad esempio in termini di sviluppo del know how, competenze e senso di appartenenza delle persone, cura del cliente e dei territori, impegni per la tutela dell'ambiente) ma che non trovano sufficienti riscontri nei tradizionali strumenti di reporting civilistico.

Il Report Integrato di AMAGA, in linea con le evoluzioni del reporting a livello internazionale, è elaborato in coerenza con il nuovo International Framework emanato nel gennaio 2021 dall'International Integrated Reporting Council (IIRC) e utilizza un set di indicatori, selezionati tra quelli proposti dai GRI Standards nella loro versione aggiornata 2023.

Il perimetro di rendicontazione si riferisce all'esercizio fiscale 2022 (1/01/2022 – 31/12/2022) e ai servizi erogati direttamente da AMAGA. Si è inoltre ritenuto necessario inserire all'interno del Report Integrato informazioni giudicate di particolare rilevanza riguardanti alcuni fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di pubblicazione di questo documento.

Le principali fonti dei dati e delle informazioni riportate nel Report Integrato sono:

- Sistemi gestionali e contabili aziendali;
- Sistema di Gestione aziendale per la Qualità certificato secondo lo standard ISO 9001 e 50001;
- Informazioni e dati forniti dai singoli responsabili di processo (Data Owner).

I contenuti del Report Integrato sono stati presentati al Consiglio d'Amministrazione in data 04/08/2023.

Il Report è disponibile in formato digitale all'interno del sito web aziendale [www.amaga.it](http://www.amaga.it) e, coerentemente con i principi di sostenibilità ambientale, è stato stampato in numero ridotto di copie.

Nell'ambito della ricognizione della propria "Brand Reputation" in corso presso gli stakeholder interni ed esterni, **AMAGA S.p.A. conduce una Customer Satisfaction** (soddisfazione degli utenti) che costituisce un momento conoscitivo di importanza fondamentale, sia come metro di valutazione per l'efficienza del servizio erogato, sia in quanto punto di partenza per le azioni future che l'azienda deciderà di effettuare con lo scopo di ottenere un miglioramento della qualità complessiva.

L'indagine si è svolta raccogliendo dati sul campo nei **Comuni di Abbiategrasso e Motta Visconti** nei giorni dal 04 al 17 aprile 2023 su un:

<b>TOTALE RISPONDENTI:</b>	<b>802</b>
<i>Margini di errore:</i>	<b>+/- 3,3%</b>
<i>Livello di confidenza:</i>	<b>95,0%</b>

Per costruire un **INDICE di Customer Satisfaction** si è operato sui seguenti fattori del servizio:

- ASPETTI TECNICI RACCOLTA PORTA A PORTA
- CENTRI DI RACCOLTA
- RITIRO INGOMBRANTI, RAEE e VERDE
- COMPOSTAGGIO



- PULIZIA STRADE E MERCATI
- COMUNICAZIONE
- RELAZIONI ALLO SPORTELLO
- APP RICICLARIO

Inoltre, si è indagato sulle percezioni riguardo:

- GIUDIZIO GLOBALE
- RAPPORTO PREZZO / QUALITÀ TARIFFA RIFIUTI
- NOTORIETÀ DELLA SOCIETÀ
- ENERGIA

**L'INDICE GENERALE DI SODDISFAZIONE** (*overall*) è la risposta a una domanda unica fatta alla fine della valutazione del servizio e dopo che l'intervistato ha appena ripassato tutti gli aspetti componenti del servizio.

**L'INDICE SINTETICO** è il valore della media ponderata, dove ogni singolo Fattore ha un peso relativo all'interno dell'insieme in base alla sua importanza. L'Indice Sintetico è quello da considerare come risultato finale della misurazione della qualità del servizio.

<b>INDICE GENERALE</b>	<b>98,00</b>
<b>INDICE SINTETICO</b>	<b>95,45</b>
<b>INTENSITA'</b>	<b>7,2</b>

Dall'esame dei fattori emerge come l'**INDICE SINTETICO di SODDISFAZIONE (95,45)** sia **positivo e superiore** alla soglia convenzionale di **alta soddisfazione (90,0)**.

**L'INDICE GENERALE di SODDISFAZIONE (98)** è superiore a quello Sintetico di **2,55 punti percentuali**, cioè che il **BRAND** aziendale, **l'immagine del marchio AMAGA**, viene **percepito positivamente dagli utenti e genera un valore aggiunto** rispetto alla performance diretta del servizio considerato.

I quantitativi di rifiuti urbani raccolti da AMAGA sul territorio del Comune di Vermezzo con Zelo dal 1° maggio 2023 (data di inizio della gestione AMAGA) al 31 dicembre 2023 sono stati pari a **1.633.457 Kg**.

Dal 1° maggio 2023 (data di inizio della gestione AMAGA) al 31 dicembre 2023 la raccolta differenziata del Comune di Vermezzo con Zelo ha registrato **l'81,4%**.

Dalle analisi merceologiche condotte nel corso del 2023 dai consorzi COREPLA e COMIECO sul materiale conferito proveniente dal bacino dei Comuni Soci di AMAGA S.p.A. è stata mediamente riscontrata la più alta fascia qualitativa "A".





AMAGA evidenzia infine che entro il termine del 31/05/2024 predisporrà una relazione circa gli standard di qualità raggiunti per l'anno 2023 nel rispetto dell'applicazione dello schema regolatorio I della qualità TQRIF ARERA.

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

La redditività della gestione del servizio ambiente (misurata dall'EBITDA) rappresenta la principale fonte di finanziamento del servizio.

Il ricorso a fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi, diverse dai rapporti di conto corrente bancario in essere, è eventualmente previsto a supporto dei piani degli investimenti preventivamente approvati dagli azionisti.

### 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF, redatto in conformità al modello allegato all'MTR, riporta tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie in ciascuno degli anni per il periodo regolatorio 2024-2025 in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Al singolo Comune vengono attribuiti, in base al Contratto di Servizio stipulato, i ricavi sulla base delle effettive quantità di rifiuto inviati a recupero presso i consorzi di filiera.

#### 3.2.1 Dati di conto economico – AMAGA S.p.A.

L'offerta di AMAGA S.p.A. per la gestione del servizio di igiene urbana per l'anno 2023 è stata utilizzata come input per i dati del Piano Economico Finanziario 2024-2025, relativamente ai costi operativi. Tale operazione è resa possibile sulla base di quanto definito dall'art. 1 comma 5 della Determina novembre 2021, n. 2/DRIF/2021, laddove si stabilisce che *“Ove, in conseguenza di avvicendamenti gestionali, non siano disponibili i dati di costo di cui all'articolo 7 del MTR-2, il gestore subentrante tenuto alla predisposizione del piano economico finanziario deve: [...] nei casi di avvicendamenti gestionali aventi decorrenza a partire dall'anno di riferimento del piano economico finanziario e, qualora non si disponga di dati effettivi parziali, fare ricorso alle migliori stime dei costi del servizio per il medesimo anno”*.

Voce di costo	CRT	CTS	CSL	CCD	CGG	CRD	CTR	TOT
B7	15.566	126.857	30.475	0	13.300	145.924	53.649	<b>410.056</b>
B8	299	0	586	0	0	0	0	<b>885</b>
B9	31.604	0	127.256	0	12.600	0	0	<b>171.459</b>
B11	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
B14	0	0	0	8.024	0	0	0	<b>8.024</b>
<b>TOT</b>	<b>47.469</b>	<b>126.857</b>	<b>158.316</b>	<b>8.024</b>	<b>25.900</b>	<b>145.924</b>	<b>53.649</b>	<b>566.139</b>

Ai fini di adeguare l'offerta 2023 di AMAGA S.p.A. al nuovo *tool* di calcolo di ARERA di cui alla Determina 06 novembre 2023 1/2023 – DTAC, le voci di costo sopra riportate sono state deflazionate di un tasso pari a  $I^{2023} = 4,5\%$ , come definito da ARERA all'articolo 7 del MTR-2. I costi deflazionati, rappresentati nella tabella seguente, costituiscono le migliori stime disponibili relative all'anno 2022 e sono stati utilizzati come dati di input nel *tool* di calcolo, coerentemente con quanto stabilito dal MTR-2.



Voce di costo	CRT	CTS	CSL	CCD	CGG	CRD	CTR	TOT
B7	14.896	121.394	29.163	0	12.727	139.640	51.339	<b>392.398</b>
B8	286	0	560	0	0	0	0	<b>847</b>
B9	30.243	0	121.776	0	12.057	0	0	<b>164.076</b>
B11	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
B14	0	0	0	7.679	0	0	0	<b>7.679</b>
<b>TOT</b>	<b>45.425</b>	<b>121.394</b>	<b>151.499</b>	<b>7.679</b>	<b>24.785</b>	<b>139.640</b>	<b>51.339</b>	<b>541.760</b>

### 3.2.1.1 Dati relativi ai costi di capitale

Ai fini del calcolo dei costi di capitale, i cespiti di AMAGA S.p.A. riferiti all'Attività "Ambiente" ed al Comparto della c.d. "Attività Protetta" sono stati allocati sul Comune di Vermezzo con Zelo utilizzando la percentuale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni della Commessa "Comune di Vermezzo con Zelo" quale Driver di ribaltamento.

			AMBIENTE	SERVIZI COMUNI
RICAVI AMAGA	17.186.604,23	17.186.604,23		
RICAVI AMBIENTE	11.074.289,19	11.074.289,19	64,44%	<b>64,44%</b>
RICAVI AMBIENTE ANP	610.931,00	610.931,00	<b>5,52%</b>	<b>5,52%</b>
RICAVI AMBIENTE AP	10.463.358,19	10.463.358,19	94,48%	94,48%
RICAVI ABBIATEGRASSO	4.793.726,22	5.351.628,92	<b>48,32%</b>	<b>48,32%</b>
RICAVI ALBAIRATE	542.468,00	605.601,43	<b>5,47%</b>	<b>5,47%</b>
RICAVI BAREGGIO	1.514.983,50	1.691.300,07	<b>15,27%</b>	<b>15,27%</b>
RICAVI CASTANO PRIMO	1.224.929,03	1.367.488,53	<b>12,35%</b>	<b>12,35%</b>
RICAVI MOTTA VISCONTI	931.628,00	1.040.052,59	<b>9,39%</b>	<b>9,39%</b>
RICAVI VERMEZZO CON ZELO	364.827,37	407.286,65	<b>3,68%</b>	<b>3,68%</b>

Le tabelle seguenti, distinte per i due centri di costo "ambiente" e "servizi comuni" riportano una sintesi dei dati di input utilizzati per il calcolo dei costi d'uso del capitale, a cui sono stati applicati i *driver* sopra indicati.

#### Cespiti riferiti all'Attività "Ambiente"

Categoria di cespiti e anno di iscrizione a libro cespiti	Valore cumulato del costo storico	Somma di FA2017
Cespiti Comuni		<b>92.903 €</b>
Altre immobilizzazioni materiali		<b>0 €</b>
2018		998 €
2020		1.515 €
2021		6.707 €
2022		9.762 €
2023		10.811 €



<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>32.010 €</b>	<b>0 €</b>
2018	17.160 €	0 €
2019	9.600 €	0 €
2023	5.250 €	0 €
<b>Sistemi informativi</b>	<b>31.100 €</b>	<b>0 €</b>
2018	7.310 €	
2022	6.300 €	0 €
2023	17.490 €	0 €
<b>Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio</b>	<b>3.700.169 €</b>	<b>239.764 €</b>
<b>Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)</b>	<b>325.832 €</b>	<b>0 €</b>
2018	77.741 €	0 €
2019	6.700 €	0 €
2020	8.480 €	0 €
2021	180.190 €	0 €
2022	37.378 €	0 €
2023	15.343 €	0 €
<b>Altri impianti</b>	<b>2.476.916 €</b>	<b>61.737 €</b>
2002	28.253 €	25.781 €
2003	15.060 €	12.236 €
2004	25.554 €	18.207 €
2005	9.000 €	5.513 €
2018	19.040 €	0 €
2020	12.237 €	0 €
2021	549.790 €	0 €
2022	813.056 €	0 €
2023	1.004.926 €	0 €
<b>Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati</b>	<b>897.421 €</b>	<b>178.027 €</b>
2002	186.714 €	174.277 €
2003	10.000 €	3.750 €
2018	104.937 €	
2019	1.280 €	0 €
2020	95.000 €	0 €
2021	30.550 €	0 €
2022	167.463 €	0 €
2023	301.478 €	0 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.793.071 €</b>	<b>239.764 €</b>

**Cespiti riferiti all'Attività "Servizi Comuni"**

<b>Etichette di riga</b>	<b>Somma di Valore da ammortizzare - Civilistico</b>
<b>Cespiti Comuni</b>	<b>239.370 €</b>
2016	1.280 €
2017	385 €
2018	20.752 €
2019	18.621 €
2020	30.429 €
2021	46.882 €
2022	59.530 €
2023	61.491 €
<b>Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio</b>	<b>1.320 €</b>
2020	1.320 €



Totale complessivo	240.690 €
--------------------	-----------

### 3.2.2 Dati relativi ai costi di capitale

Ai fini del calcolo dei costi di capitale, il Comune di Vermezzo con Zelo ha valorizzato nel PEF un investimento afferente al servizio di gestione dei rifiuti urbani. Si tratta, nello specifico, del centro di raccolta comunale.

Gestore	Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore	Categoria immobilizzazione	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespite	Ci <sub>c,t</sub>	FA <sub>CI,c,2017</sub>
VERMEZZO CON ZELO	Cespiti gestore	Cespiti comuni	Fabbricati	1996	128.090	117.340

### 3.2.3 Investimenti

Gli investimenti relativi all'anno 2024 non sono stati inseriti nel presente PEF, in quanto verranno valorizzati in tariffa a consuntivo nel corso dell'aggiornamento tariffario 2026-2027.

## 3.3 Dati di conto economico – Comune di Vermezzo con Zelo

### 3.3.1 Dati relativi ai costi operativi

I costi di Vermezzo con Zelo valorizzati nel PEF e relativi all'anno 2022 sono riassunti nella tavola seguente.

CODIFICA MXX-PXX-mXXX	DESCRIZIONE	IMPEGNO da all.e) BDAP (lordo IVA)	% TARI	IMPUTAZIONE E PEF (lordo IVA)	Tipologia di costo	% IVA	Voce bilancio	IMPUTAZIONE NETTO IVA	IVA
M01-P03-m101	COSTO PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO TRIBUTI	34.658,58	50%	17.329	CARC	0%	B9	17.329	-
M01-P03-m101	COSTO PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO TRIBUTI	40.852,30	0%	-	CARC	0%	B9	-	-
M01-P03-m103	COSTI PER ATTIVITA' DI GESTIONE DELLE TARIFFE E DEI RAPPORTI CON GLI UTENTI- SOFTWARE	3.802,93	100%	3.803	CARC	22%	B7	3.117	686
M01-P04-m103	COSTI PER ATTIVITA' DI GESTIONE DELLE TARIFFE E DEI RAPPORTI CON GLI UTENTI- INCARICO VALIDATORE	1.142,00	100%	1.142	CARC	22%	B7	936	206
M01-P04-m103	COSTI PER ATTIVITA' DI GESTIONE DELLE TARIFFE E DEI RAPPORTI CON GLI UTENTI-SUPPORTO DA M.T.	7.536,00	0%	-	CARC	22%	B7	-	-
M01-P03-m103	COSTI GENERALI DI GESTIONE - TELEFONO	7.627,00	1%	69	CGG	22%	B6	57	13
M01-P03-m103	COSTI GENERALI DI GESTIONE - LUCE	20.215,00	1%	184	CGG	22%	B6	151	33
M01-P03-m103	COSTI GENERALI DI GESTIONE - GAS	12.638,00	1%	115	CGG	22%	B6	94	21
M01-P03-m103	COSTI GENERALI DI GESTIONE - ACQUA	130,00	1%	1	CGG	10%	B6	1	0
M01-P05-m103	COSTI GENERALI DI GESTIONE - PULIZIE	16.120,00	1%	147	CGG	22%	B7	120	26
M09-P03-m103	COSTI DELL'ATTIVITA' DI RACCOLTA E TRASPORTO	745,32	100%	745	CRD	22%	B6	611	134



	FRAZIONI DIFFERENZIATE - LUCE ECOCENTRO								
M09-P03-m103	COSTI DELL'ATTIVITA' DI RACCOLTA E TRASPORTO FRAZIONI DIFFERENZIATE - ACQUA ECOCENTRO	108,76	100%	109	CRD	10%	B6	99	10

#### 4 Attività di validazione

In generale, l'Ente territorialmente competente o il soggetto dotato di adeguati profili terziarietà preposto all'attività di validazione<sup>1</sup>, descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessidal/i gestore/i con specifico riferimento alla verifica:

- a. della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili di ciascun gestore, della loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;
- b. del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

L'attività di validazione svolta dal Comune/ETC è coerente con quanto indicato nel MTR-2 ed in particolare sui seguenti punti:

- a) Verifica della coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili di ciascun gestore, della loro completezza rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati e della loro congruità;
- b) Verifica del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale.

La Tabella seguente riepiloga le azioni del Comune, in qualità di ETC, riferite all'attività di validazione del PEF 2024-2025.

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica operate dal Comune/ETC
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai gestori mediante template strutturati (e ricerca delle fonti contabili obbligatorie per i costi anno 2022 e 2023 del Comune); A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita.

<sup>1</sup> Ai sensi dell'articolo 28.3 del MTR-2 l'attività di validazione deve essere svolta da un soggetto dotato di adeguati profili di terziarietà rispetto all'attività gestionale ed a tal fine all'attività di validazione può essere preposta, a seconda dei casi, una specifica struttura od un'unità organizzativa del medesimo Ente territorialmente (ad esempio l'organo di revisione contabile od un ufficio diverso da quello che ha fornito i dati) competente ovvero un'altra amministrazione territoriale.



Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di verifica operate dal Comune/ETC
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2020; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti, ove previsti); B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie MTR-2; B11-Relazione contenente le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie; B12-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B13-Rispetto delle tempistiche di validazione;
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2022 – 2023; C2-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche (extra rispetto a quanto previsto da MTR)	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta; D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti;

Nello specifico dei dati tecnico-economici forniti si è operato come segue:

- Fase 1 – Verifica della presenza e completezza dei contenuti richiesti dei documenti consegnati
- Fase 2 – Validazione della coerenza e congruità dei dati ovvero confronto dei dati trasmessi con le fonti contabili obbligatorie e gli altri documenti disponibili:
  1. Coerenza: quadratura algebrica dei dati contenuti nei file Excel inviati (coerenza interna) e corrispondenza con gli ulteriori documenti inviati (coerenza esterna)
  2. Congruietà: corrispondenza dei dati trasmessi con ulteriori dati in possesso di ETC contenuti in documenti diversi dalle fonti contabili obbligatorie (per es. prezzi trattamento)

Relativamente alla quadratura con le fonti contabili obbligatorie, non è stato possibile svolgere tale attività dal momento che sono stati utilizzati come input per i dati del Piano Economico Finanziario 2024-2025 l'offerta 2023 di AMAGA S.p.A., come specificato al paragrafo 3.2.1. Tale operazione è resa possibile sulla base di quanto definito dall'art. 1 comma 5 della Determina novembre 2021, n. 2/DRIF/2021, laddove si stabilisce che *“Ove, in conseguenza di avviciamenti gestionali, non siano disponibili i dati di costo di cui all'articolo 7 del MTR-2, il gestore subentrante tenuto alla predisposizione del piano economico finanziario deve: [...] nei casi di avviciamenti gestionali aventi decorrenza a partire dall'anno di riferimento del piano economico finanziario e, qualora non si disponga di dati effettivi parziali, fare ricorso alle migliori stime dei costi del servizio per il medesimo anno”*.



Relativamente al punto A4 citato in tabella dal titolo “Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore”, ETC ha eseguito i seguenti controlli:

- A) Verifica Costi operativi: controllo a campione sulla coerenza tra i dati dichiarati e i bilanci dei gestori
- B) Verifica Cespiti – Ammortamenti: è stata effettuata una verifica sui cespiti indicati e la coerenza con il bilancio del gestore; inoltre è stato eseguito un controllo a campione su alcuni cespiti: prima iscrizione, ammortamento, ecc.
- C) Verifica sui costi di trattamento e smaltimento: controllo a campione di n° 3 contratti stipulati con fornitori esterni;
- D) Verifica sui conguagli: controllo a campione

Per quanto riguarda il rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti, l'ETC ha effettuato un'attività di verifica della coerenza dei dati trasmessi con quanto previsto dall'allegato alla Delibera 363/2021/R/Rif. Nel dettaglio, l'ETC ha verificato:

- la rigorosa applicazione da parte del gestore del metodo identificato dalla deliberazione 363/2021/R/Rif nell'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario secondo quanto previsto dall'art. 7 della stessa;
- la corretta esclusione dal riconoscimento tariffario delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti così come indicato dall'art. 1.1 della deliberazione 363/2021/R/Rif;
- la corretta individuazione ed esclusione dal riconoscimento tariffario delle voci di costo operativo riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti denominate poste rettificative e identificate dall'art. 1.1 della deliberazione 363/2021/R/Rif;
- il dettaglio delle voci di costo inserite nella componente CARC;
- il dettaglio delle voci di costo inserite nella componente CGG;
- il dettaglio delle voci di costo inserite nella componente CO<sub>al</sub>;
- il valore dei cespiti comunicati dal gestore, coerenti con il libro cespiti e opportunamente allocati attraverso driver, e delle variabili necessarie al corretto calcolo dei costi di capitale (anno di prima iscrizione, categoria cespitale, fondo di ammortamento al 31.12.2017 ed eventuali contributi a fondo perduto con relativo fondo di ammortamento);
- il valore delle immobilizzazioni in corso e la corretta esclusione di quelle non movimentate negli ultimi quattro anni.

I prezzi risultanti dal PEF finale validato da ETC costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all'approvazione da parte dell'Autorità”.

## **5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente**

### **5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie**

L'Ente territorialmente competente dà preliminarmente atto del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento ( $\Sigma Ta$ ) di ciascun anno del biennio 2024-2025 e del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell'Allegato Tool di calcolo, indicate con  $\Sigma T_{max} a$ ) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.

L'Ente territorialmente competente relaziona quindi in ordine alla determinazione dei singoli coefficienti che assumono rilievo per la definizione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

#### **5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività**



Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del *Benchmark* di riferimento (anno 2022), dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno *a-2* (2022, 2023), ha individuato i valori di seguito riportati.

		2022		
<b>ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]</b>	TV <sub>2022</sub>	423.734	←	
	TF <sub>2022</sub>	255.823	←	
	T <sub>2022</sub>	679.558		
<b>Quantità di rifiuti prodotti [ton]:</b>	Q <sub>2022</sub>	2.435	←	
<b>CU<sub>eff2022</sub> [cent€/kg]</b>		27,90		
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		21,38	←	
				CHECK

		<i>Cueff</i> > <i>Benchmark</i>	<i>Cueff</i> ≤ <i>Benchmark</i>
<b>QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI</b>	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+γ <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>a</sub> ≤ 0,5%	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%
	LIVELLO AVANZATO (1+γ <sub>a</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X <sub>a</sub> = 0,1%

	intervallo di riferimento	2024
X <sub>a</sub>	0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%	0,10% ←





		2023	
<b>ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif [€]</b>	TV <sub>2023</sub>	387.767	←
	TF <sub>2023</sub>	271.354	←
	T <sub>2023</sub>	659.121	
<b>Quantità di rifiuti prodotti [ton]:</b>	Q <sub>2023</sub>	2.435	←
<b>CU<sub>eff2023</sub> [cent€/kg]</b>		27,06	
Benchmark di riferimento [cent€/kg]		21,38	←

CHECK

		<i>Cueff &gt; Benchmark</i>	<i>Cueff ≤ Benchmark</i>
<b>QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI</b>	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO (1+γ <sub>a</sub> ) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>a</sub> ≤ 0,5%	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%
	LIVELLO AVANZATO (1+γ <sub>a</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X <sub>a</sub> = 0,1%

	intervallo di riferimento	2025
X <sub>a</sub>	0,1% < X <sub>a</sub> ≤ 0,3%	0,10% ←

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

I coefficienti QL e PG sono stati posti a 0% per ciascuna annualità, così come non sono stati valorizzati componenti di natura previsionale.

Coefficienti	2024	2025
QL	0,0%	0%
PG	0,0%	0%

### 5.1.3 Coefficiente C116

Il coefficiente C116 è stato posto pari a 0% per ciascuna annualità, così come non è stata valorizzata la componente di natura previsionale CO116. Tale scelta è legata al fatto che non si prevedono scostamenti rispetto alle entrate tariffarie di ciascuna annualità riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 (in particolare, in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche e di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico), in quanto l'entità delle richieste di fuoriuscita dal servizio pubblico fino ad ora pervenute al gestore AMAGA S.p.A. non è tale da tradursi in un calo significativo delle entrate tariffarie.



<b>Coefficiente</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
C116	0%	0%

#### **5.1.4 Coefficiente CRI**

In riferimento alla valorizzazione del coefficiente CRI per il biennio 2024-2025, al fine di adattare le esigenze del piano economico finanziario ai maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione, si è scelto di adottare un valore del coefficiente CRI pari al 0% nel 2024 e all'1% nel 2025.

<b>Coefficiente</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
CRI	0,0%	1,0%

#### **5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità**

In conformità alle previsioni contenute nell'articolo 9 del MTR-2, l'Ente territorialmente competente dà conto dei criteri utilizzati, anche su proposta del gestore, per l'eventuale quantificazione di una o più delle tre componenti di natura previsionale associate a specifiche finalità.

##### **5.2.1 Componente previsionale CO116**

La componente *CO116* è stata posta pari a 0 in tutte le annualità, in quanto ci si attende una sostanziale invarianza della quantità di rifiuti gestiti dal servizio pubblico, nonostante l'opzione offerta dall'articolo 238, comma 10 del decreto legislativo n. 152/06 alle utenze non domestiche.

Componente previsionale	2024	2025
CO116 <sub>TV</sub>	0	0
CO116 <sub>TF</sub>	0	0

##### **5.2.2 Componente previsionale CQ**

Per il biennio 2024-2025 non sono previste componenti di natura previsionale CQ.

Componente previsionale	2024	2025
-------------------------	------	------



CQ <sub>TV</sub>	0	0
CQ <sub>TF</sub>	0	0

### 5.2.3 Componente previsionale COI

Relativamente alle componenti di costo previsionale COI, è stata valorizzata la componente COI<sub>TF</sub> per una cifra annua pari 3.675 €, necessario per l'assunzione di una risorsa che svolga un'attività di sorveglianza sul territorio, a contrasto degli abbandoni dei rifiuti.

Riguardo al *target* di miglioramento, l'attività nasce allo scopo di ridurre il fenomeno dell'abbandono degli errati conferimenti.

Il criterio utilizzato per la quantificazione degli importi è stato quello di considerare il costo del lavoro della risorsa assunta da AMAGA S.p.A. specificamente per tale mansione e presso tutti i Comuni Azionisti (LIVELLO 3/B DEL CCNL "UTILITALIA – AMBIENTE"), allocando alla Commessa "Comune di Vermezzo con Zelo" la quota parte di utilizzo di tale funzione.

Componente previsionale (AMAGA S.p.A.)	2024	2025
COI <sub>TV</sub>	0	0
COI <sub>TF</sub>	3.675 €	3.675 €

### 5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alle vite utili dei cespiti valorizzate AMAGA S.p.A., con particolare riferimento:

- al rispetto delle tabelle previste nell'articolo 15.2 e 15.3 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili;
- al rispetto del criterio indicato dall'articolo 15.4 del MTR-2 per i cespiti ad esse direttamente riconducibili.

Il gestore AMAGA S.p.A. non ha adottato delle vite utili inferiori o superiori a quelle regolatorie.

### 5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di *sharing* dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia e dei corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore.

#### 5.4.1 Determinazione del fattore *b*

Il fattore di *sharing* sui proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti (*AR*) è stato valorizzato pari a 0,6 in ogni annualità del biennio 2024-2025, in un'ottica di sostenibilità della tariffa.



Per quanto riguarda il potenziale contributo dell'*output* recuperato al raggiungimento dei *target* europei, il tasso di raccolta differenziata nel Comune di Vermezzo con Zelo ha raggiunto nel 2022 quota 78%, in un percorso di crescita coerente con gli obiettivi di preparazione per il riutilizzo e di riciclo dei rifiuti urbani stabiliti dalla Direttiva 851/2018 del “Pacchetto Economia Circolare” e recepiti nel nostro ordinamento dal D.Lgs. 116/2020.

Fattore	2024	2025
<i>b</i>	0,6	0,6

#### **5.4.2 Determinazione del fattore $\omega$**

La tabella seguente riassume la valorizzazione di  $\gamma_1$  e  $\gamma_2$ , oltre al valore di  $\omega$ , nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2.



	2024
% RD (dato 2022)	78%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ( $\gamma_1$ )	<b>SODDISFACENTE</b>
Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia <sub>AVV_RicRD,sc</sub> <b>[R1]</b> (dato 2022)	85%
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ( $\gamma_2$ )	<b>SODDISFACENTE</b>

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ( $\gamma_1$ )	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ( $\gamma_2$ )	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2024
$\gamma_1$	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	0
$\gamma_2$	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	-0,15
$\gamma$		<b>-0,15</b>
$1+\gamma$		<b>0,85</b>

	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$

	intervallo di riferimento	2024
$\omega_a$	$0,1 \div 0,4$	0,1



	2025
% RD (dato 2023 se disponibile)	78%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ( $\gamma_1$ )	SODDISFACENTE
Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia <sub>AVV_RicRD,sc</sub> [R1] (dato 2022)	0,85
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ( $\gamma_2$ )	SODDISFACENTE

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti ( $\gamma_1$ )	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ( $\gamma_2$ )	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$

	intervallo di riferimento	2025
$\gamma_1$	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	0
$\gamma_2$	$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	-0,15
$\gamma$		-0,15
$1+\gamma$		0,85

	$-0,2 < \gamma_1 \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_1 \leq -0,2$
$-0,15 < \gamma_2 \leq 0$	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_2 \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$

	intervallo di riferimento	2025
$\omega_a$	$0,1 \div 0,4$	0,1

### 5.5 Conguagli

La tavola successiva riporta le componenti di conguaglio  $RC_{totTV,a}$  e  $RC_{totTF,a}$  per il biennio 2024-2025.

	2024			2025		
	AMAG A	totale Gestori	VERMEZZO CON ZELO	AMAGA	totale Gestori	VERMEZZO CON ZELO
$RC_{TOT,TV,a}$	-	-	-	-	-	-

	2024			2025		
	AMAG A	totale Gestori	VERMEZZO CON ZELO	AMAGA	totale Gestori	VERMEZZO CON ZELO
Recupero differenza	- 79	- 79	- 1.859	- 645	- 645	- 1.416



valori Wacc e Slic						
<b>RC<sub>TOT,TF,a</sub></b>	- 79	- 79	- 1.859	- 645	- 645	- 1.416

## 5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

L'Ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione ed ha valutato che le entrate tariffarie previste risultanti dall'Allegato 1 sono sufficienti a coprire i costi in esso contenuti.

## 5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Di seguito si indicano le componenti di costo ammissibili che si ritiene di non coprire integralmente secondo la facoltà prevista dall'art.4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF

	2024			2025		
	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO
<b>CRT<sub>a</sub></b>	3.645	3.645		3.350	3.350	
<b>CRD<sub>a</sub></b>	22.362	22.362		11.881	11.881	
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte variabile	<b>26.007</b>	<b>26.007</b>	-	<b>15.231</b>	<b>15.231</b>	-

### TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERA 363/2021/R/Rif PER I COSTI FISSI

	2024			2025		
	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO
<b>CSL<sub>a</sub></b>	14.676	14.676		13.489	13.489	
CGG <sub>a</sub>	1.453	1.453		1.336	1.336	
CDD <sub>a</sub>	925	925		851	851	
<b>CC<sub>a</sub></b>	2.379	2.379	-	2.186	2.186	-
R <sub>a</sub>		-	1.660		-	1.660
<b>CK<sub>a</sub></b>	-	-	1.660	-	-	1.660
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte fissa	<b>17.055</b>	<b>17.055</b>	<b>1.660</b>	<b>15.675</b>	<b>15.675</b>	<b>1.660</b>

Le detrazioni sono state determinate in base alla considerazione per cui sui costi del personale e sui costi relativi agli oneri diversi di gestione le dinamiche inflattive abbiano inciso in misura minore rispetto al tasso di inflazione riconosciuto dalla metodologia dell'MTR-2. Pertanto, il gestore, tenuto conto delle valutazioni necessarie alla salvaguardia dell'equilibrio economico finanziario, ha ritenuto opportuno non inflazionare i costi del personale e i costi relativi agli oneri secondo i tassi del 4,5 % e 8,8% applicando una detrazione dei costi riconosciuti simulando una crescita 2,6% pari al *rpi* di ARERA.

In aggiunta, il Comune di Vermezzo con Zelo ha portato in detrazione un ammontare equivalente al tasso di remunerazione del capitale.



### 5.8 Rimodulazione dei conguagli

L'Ente territorialmente competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 di rimodulare i conguagli.

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

L'Ente territorialmente competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 4.5 del MTR-2 di rimodulare tra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio la parte di entrate tariffarie che eccede il limite annuale di crescita.

2024			2025		
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	NO		SUPERAMENTO DEL LIMITE?	NO	
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE	SI		Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE	NO	
delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	-		delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	-	
delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) - PARTE VARIABILE	-		delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) - PARTE VARIABILE	-	
delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) - PARTE FISSA	-		delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) - PARTE FISSA	-	

  

2024			2025		
AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO
distribuzione del delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE					
distribuzione del delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA					
Distribuzione del delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE					
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE			COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE		

### Recupero negli anni successivi delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) c. 4.5 MTR-2

	2024			2025		
	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO	AMAGA	totale gestori	VERMEZZO CON ZELO
Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE		-			-	
Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA		-			-	
Recupero delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE	-	-	-	-	-	-

### 5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, non essendovi situazioni di squilibrio economico e finanziario e non ritenendolo necessario per il raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, non allega alcuna Relazione per il superamento del limite annuale di crescita delle entrate tariffarie.

### 5.11 Ulteriori detrazioni

Il dettaglio delle voci valorizzate nell'ambito delle detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021<sup>2</sup> è riassunto nella tavola seguente. L'anno di riferimento del Contributo MIUR valorizzato nell'Allegato 1 è il 2022.

<sup>2</sup> Costituiscono componenti da sottrarre al totale delle entrate tariffarie:

- a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;
- b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;
- c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;





	2024		2025	
	TV	TF	TV	TF
Contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07		4.280,00		4.280,00
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione		40.480,00		49.894,00
Entrate derivanti da procedure sanzionatorie				
Ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente				
<b>TOTALE</b>	-	<b>44.760,00</b>	-	<b>54.174,00</b>

### 5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata

In merito alla quantificazione del valore di partenza e alla conseguente assegnazione degli obiettivi di miglioramento/mantenimento il Comune di Vermezzo con Zelo si colloca nella classe A secondo i valori di cui alla tabella riportata di seguito:

H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
$AR_{SC,SI}^{Agg}$	72.752		
$CRD_{SC,SI}^{Agg}$	52.849		
<b>H</b>	<b>137,7%</b>	<b>137,7%</b>	<b>137,7%</b>
<b>Classe di appartenenza</b>	<b>A</b>	<b>A</b>	<b>A</b>

Si precisa che tali dati sono stati costruiti a partire dal dato medio ISPRA 2022, in quanto in tale anno AMAG S.p.A. non gestiva ancora il servizio nel Comune di Vermezzo con Zelo.