**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

*Provincia di Bergamo*

**Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario 2024-2025 per il**

**servizio integrato di gestione dei rifiuti**

***Aggiornamento Tariffario Biennale***

Delibere ARERA

3 agosto 2021 n.363/2021/R/RIF

3 agosto 2023 n.389/2023/R/RIF

Determina ARERA

6 novembre 2023, n.1/DTAC/2023

**Sommario**

[1 Premessa (*ETC*) 3](#_Toc149660927)

[1.1 Comune/i ricompreso/i nell’ambito tariffario 3](#_Toc149660928)

[1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario 3](#_Toc149660929)

[1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato 3](#_Toc149660930)

[1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario 3](#_Toc149660931)

[1.5 Altri elementi da segnalare 3](#_Toc149660932)

[2 Descrizione dei servizi forniti (G) 4](#_Toc149660933)

[2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 5](#_Toc149660934)

[2.2 Altre informazioni rilevanti 5](#_Toc149660935)

[3 Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (G) 13](#_Toc149660936)

[3.1 Dati tecnici e patrimoniali 13](#_Toc149660937)

[3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento 13](#_Toc149660938)

[3.1.2 Dati tecnici e di qualità 13](#_Toc149660939)

[3.1.3 Fonti di finanziamento 14](#_Toc149660940)

[3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento 14](#_Toc149660941)

[3.2.1 Dati di conto economico 15](#_Toc149660942)

[3.2.2 Focus sugli altri ricavi 19](#_Toc149660943)

[3.2.3 Componenti di costo previsionali 19](#_Toc149660944)

[3.2.4 Investimenti 20](#_Toc149660945)

[3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale 20](#_Toc149660946)

[4 Attività di validazione (ETC) 22](#_Toc149660947)

[5 Valutazioni di competenza dell’Ente territorialmente competente (ETC) 22](#_Toc149660948)

[5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 22](#_Toc149660949)

[5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività 23](#_Toc149660950)

[5.1.2 Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale) 25](#_Toc149660951)

[5.1.3 Coefficiente C116 25](#_Toc149660952)

[5.1.4 Coefficiente CRI 25](#_Toc149660953)

[5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità 25](#_Toc149660954)

[5.2.1 Componente previsionale CO116 25](#_Toc149660955)

[5.2.2 Componente previsionale CQ 25](#_Toc149660956)

[5.2.3 Componente previsionale COI 25](#_Toc149660957)

[5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni 26](#_Toc149660958)

[5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing* 26](#_Toc149660959)

[5.4.1 Determinazione del fattore b 26](#_Toc149660960)

[5.4.2 Determinazione del fattore ω 26](#_Toc149660961)

[5.5 Conguagli 26](#_Toc149660962)

[5.6 Valutazioni in ordine all’equilibrio economico finanziario 26](#_Toc149660963)

[5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo 27](#_Toc149660964)

[5.8 Rimodulazione dei conguagli 27](#_Toc149660965)

[5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale 28](#_Toc149660966)

[5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 28](#_Toc149660967)

[5.11 Ulteriori detrazioni 28](#_Toc149660968)

[5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata 28](#_Toc149660969)

# Premessa (*ETC*)

Il Comune di Berzo San Fermo (codice Istat 016025) appartiene alla provincia di Bergamo, ente territoriale nel quale non è stato costituito l’Ambito territoriale ottimale dei rifiuti.

In ottemperanza al disposto della deliberazione Arera 363/21/R/Rif e 389/2023/R/Rif ed allegato (MTR-2 aggiornato) di ARERA svolgerà le funzioni di Ente Territorialmente Competente.

## Comune/i ricompreso/i nell’ambito tariffario

L’ambito tariffario è comunale e coincide con il solo territorio del Comune stesso. Nel territorio è applicata la TARI tributo.

## Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

In conformità alle definizioni contenute nell’articolo 1 dell’Allegato A alla deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) come integrata e modificata dalla deliberazione 389/2023/R/rif (di seguito: deliberazione 363/2021/R/RIF aggiornata e MTR-2 aggiornato), l’Ente territorialmente competente indica, i gestori nell’ambito tariffario definito al paragrafo 1.1:

* Val Cavallina Servizi S.r.l
* Comune di Berzo San Fermo

In ottemperanza all’applicazione dell’articolo 28.3 del MTR-2, in quanto l’ETC risulta identificabile con il gestore, la validazione verrà svolta da un soggetto terzo con adeguato profilo di terzietà.

## Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Gli impianti di chiusura del ciclo integrato dei rifiuti sono: impianto di compostaggio e impianto di incenerimento con recupero di energia

## Documentazione per ciascun ambito tariffario

In conformità alla previsione dell’articolo 7.3 della deliberazione 363/2021/R/RIF aggiornata, l’Ente territorialmente competente acquisisce da ciascun gestore e relativamente a ciascun ambito tariffario di sua competenza:

1. il PEF relativo al servizio integrato o al/i singolo/i servizio/i svolto/i da ciascun gestore redatto secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Allegato 1 della determina 1/DTAC/2023, compilato per le parti di propria competenza;
2. i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall’Autorità (Allegato 2 della determina 1/DTAC/2023).
3. una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Allegato 3 (per i soggetti di diritto privato) o dell’Allegato 4 (per gli enti pubblici) della determina 1/DTAC/2023, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante e corredata da una copia fotostatica di un suo documento di identità, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
4. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte funzionale all’attività di validazione.

## Altri elementi da segnalare

L’Ente territorialmente competente non dà altresì atto di eventuali ulteriori elementi che ritiene meritevoli di segnalazione all’Autorità.

# Descrizione dei servizi forniti (G)

La società “Val Cavallina Servizi S.r.l.”, con sede legale in Trescore Balneario (BG) piazza Salvo d’Acquisto n. 80, è una società a capitale interamente pubblico e gestisce il servizio di igiene urbana per i 35 Comuni soci.

Gli Enti serviti dal Gestore scrivente nell’anno 2024 sono riportati di seguito e comparati con gli Enti serviti nell’anno 2022:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENTI GESTITI** | **Servizio 2022** | **Servizio**  **2024** | **CRT** | **CTR** | **CRD** | **CSL** |
| Berzo San Fermo | Si | Si | X | X | X | X |
| Bianzano | Si | Si | X | X | X |  |
| Borgo di Terzo | Si | Si | X | X | X | X |
| Bossico | Si | Si | X | X | X | X |
| Casazza | Si | Si | X | X | X |  |
| Castro | Si | Si | X | X | X | X |
| Cenate Sopra | Si | Si | X | X | X |  |
| Costa Volpino | Si | Si | X | X | X | X |
| Endine Gaiano | Si | Si | X | X | X |  |
| Entratico | Si | Si | X | X | X | X |
| Fonteno | Si | Si | X | X | X | X |
| Gaverina Terme | Si | Si | X | X | X |  |
| Grone | Si | Si | X | X | X | X |
| Lovere | Si | Si | X | X | X | X |
| Luzzana | Si | Si | X | X | X | X |
| Monasterolo del Castello | Si | Si | X | X | X | X |
| Peia | Si | Si | X | X | X | X |
| Pianico | Si | Si | X | X | X | X |
| Piazza Brembana 1/2021 | Si | Si | X | X | X | X |
| Ranzanico | Si | Si | X | X | X | X |
| Riva di Solto | Si | Si | X | X | X | X |
| Rogno | Si | Si | X | X | X | X |
| Rota d’Imagna | Si | Si | X | X | X | X |
| San Pellegrino Terme | Si | Si | X | X | X |  |
| San Giovanni Bianco | Si | Si | X | X | X | X |
| Scanzorosciate | Si | Si | X | X | X | X |
| Solto Collina | Si | Si | X | X | X | X |
| Sorisole | Si | Si | X | X | X | X |
| Sovere | Si | Si | X | X | X | X |
| Spinone al Lago | Si | Si | X | X | X |  |
| Strozza | Si | Si | X | X | X |  |
| Terno d'Isola | Si | Si | X | X | X | X |
| Trescore Balneario | Si | Si | X | X | X | X |
| Vigano San Martino | Si | Si | X | X | X | X |
| Torre Boldone (dal 1° aprile 2023) | No | Si | X | X | X | X |

## Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

Val Cavallina Servizi S.r.l. eroga il servizio di gestione dei rifiuti nel Comune di:

* Berzo San Fermo (BG)
* Codice Istat 016025
* Abitanti al 31/12/2023: 1.397

Il Comune appartiene alla Provincia di Bergamo Ente Territoriale nel quale non è presente l’Ambito e il Comune coincide con l’Ente Territorialmente Competente.

Il servizio è erogato in forza del contratto di affidamento stipulato tra le parti (Val Cavallina Servizi S.r.l. e il Comune) in data 01/01/2019 con scadenza il 31/12/2027.

Di seguito sono riportati, nel dettaglio, i singoli servizi svolti dal gestore Val Cavallina Servizi S.r.l. nel Comune.

* **Spazzamento e lavaggio strade**

La frequenza degli interventi di pulizia manuale e meccanizzata è determinata in funzione delle effettive necessità di pulizia delle strade in considerazione della loro ubicazione e dell'incidenza del traffico veicolare e pedonale.

Lo spazzamento strade viene effettuato mediante automezzo meccanico coadiuvato da operatore appiedato munito di soffiatore e riguarda la pulizia delle vie, dei piazzali e dei parcheggi e il relativo smaltimento dei rifiuti presso gli impianti di smaltimento e/o recupero.

Lo spazzamento strade viene effettuato a chiamata.

Il servizio di spazzamento viene sospeso qualora le condizioni climatiche ne impediscano il regolare svolgimento (es: causa neve) e le ore dovute, vengono recuperate alla prima data utile. Il servizio:

* + Comprende l’attività di lavaggio strade e suolo pubblico
  + Non comprende l’attività di svuotamento cestini e raccolta dei rifiuti abbandonati;
  + Non comprende la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi.
* **Raccolta e trasporto**

Nel territorio Comunale la raccolta dei rifiuti urbani avviene con il sistema porta a porta e riguarda: la frazione organica, la frazione secca, imballaggi vetro e lattine, carta e cartone e imballaggi in plastica. Le modalità di raccolta sono le medesime sia per le utenze domestiche che per le utenze non domestiche. Di seguito sono rappresentate le modalità e le frequenze del sistema di raccolta:

1. **SECCO RESIDUO**

La raccolta avviene con cadenza settimanale (martedì). L’orario di raccolta è compreso tra le ore 6.00 e le ore 14.00 e mantenuto costante per tutto l’anno.

La frazione secca viene conferita dalle utenze in sacchi di plastica trasparente di colore rosso delle capacità di 30 lt, mentre dalle utenze non domestiche in sacchi di colore azzurro della capacità di 110 lt. Gli utenti collocano detti sacchi sul ciglio stradale, sul marciapiede (ove esistente), presso i cancelli o i vari ingressi o comunque in luoghi accessibili ai mezzi adibiti alla raccolta.

Gli addetti al servizio prelevano i sacchi collocati dagli utenti e caricano gli stessi sull’apposito automezzo.

1. **FRAZIONE ORGANICA**

La raccolta avviene con cadenza settimanale nel periodo invernale (il sabato) mentre bisettimanale nei mesi di luglio e agosto (il sabato e il mercoledì). L’orario di raccolta è compreso tra le ore 6.00 e le ore 14.00 e mantenuto costante per tutto l’anno.

La frazione organica viene conferita in appositi contenitori in plastica della capienza da 10/20 a 120 lt. che vengono collocati dagli utenti sul ciglio stradale, sul marciapiede (ove esistente), presso i cancelli o i vari ingressi o comunque i luoghi accessibili ai mezzi di raccolta.

Gli addetti al servizio svuotano i contenitori nell’automezzo e li ricollocano al loro posto in modo da consentire agli utenti il ritiro degli stessi con sollecitudine.

1. **VETRO, LATTE E LATTINE IN METALLO (raccolta congiunta)**

La raccolta avviene con cadenza quindicinale (il mercoledì). L’orario di raccolta è compreso tra le ore 6.00 e le ore 14.00 e mantenuto costante per tutto l’anno.

Il vetro e le lattine in metallo vengono conferiti dagli utenti in maniera congiunta mediante contenitori rigidi a riuso (contenitori di capacità massima di 40 lt nel caso di sollevamento manuale e di capacità superiore solo in caso di sollevamento meccanizzato) – detti contenitori vengono collocati dagli utenti sul ciglio stradale, sul marciapiede (ove esistente), presso i cancelli o i vari ingressi o comunque i luoghi accessibili ai mezzi di raccolta.

Gli addetti al servizio svuotano i contenitori nell’automezzo e li ricollocano al loro posto in modo da consentire agli utenti il ritiro degli stessi con sollecitudine.

1. **IMBALLAGGI IN PLASTICA**

La raccolta avviene con cadenza quindicinale (il venerdì). L’orario di raccolta è compreso tra le ore 6.00 e le ore 14.00 e mantenuto costante per tutto l’anno; la plastica viene conferita dagli utenti in appositi sacchi in plastica trasparente preferibilmente di colore giallo. Gli utenti collocano detti sacchi sul ciglio stradale, sul marciapiede (ove presente), presso i cancelli o i vari ingressi o comunque in luoghi accessibili ai mezzi adibiti alla raccolta.

Gli addetti al servizio prelevano i sacchi e caricano gli stessi sull’apposito automezzo.

1. **CARTA E CARTONE**

La raccolta avviene con cadenza quindicinale (il mercoledì). L’orario di raccolta è compreso tra le ore 6.00 e le ore 14.00 e mantenuto costante per tutto l’anno.

La carta e il cartone vengono conferiti dagli utenti in contenitori di cartone scartati dagli utenti stessi o in pacchi tenuti legati da spago in modo da non pregiudicare il decoro, la sicurezza e l’igiene del sito ove il materiale è deposto. I materiali oggetto di raccolta sono posizionati sul ciglio stradale, sul marciapiede (ove presente), presso i cancelli o i vari ingressi o comunque in luoghi accessibili agli automezzi adibiti alla raccolta.

Gli addetti al servizio di raccolta caricano sull’automezzo i cartoni ed i pacchi di carta legati.

1. **RITIRO RIFIUTI INGOMBRANTI A DOMICILIO**

Oltre al conferimento presso il Centro di Raccolta comunale, i rifiuti ingombranti possono essere ritirati a domicilio su richiesta dei cittadini e previo versamento di un corrispettivo.

Per le persone con più di 75 anni di età non autosufficienti o sole, che hanno necessità di smaltire rifiuti ingombranti o vecchi elettrodomestici, la Società concessionaria provvede a ritirare gratuitamente gli stessi presso il domicilio.

I rifiuti sono posti fuori dall’abitazione e comunque in punti facilmente raggiungibili dai mezzi adibiti al ritiro. Questo servizio si effettua solamente per le tipologie di rifiuto conferibili presso il Centro di Raccolta Comunale.

Le richieste di ritiro, recanti l’elenco dei materiali da smaltire, devono pervenire alla Società concessionaria in forma scritta unitamente al documento di identità del richiedente, le stesse verranno evase con cadenza periodica al raggiungimento di un numero minimo di ritiro.

1. **PILE E FARMACI**

La Società effettua la raccolta dei contenitori relativi a pile e farmaci; periodicamente e al bisogno viene effettuato lo svuotamento dei contenitori per farmaci scaduti e pile esauste dislocati sul territorio comunale.

Nel servizio di raccolta inoltre:

* + sono comprese le attività di messa in riserva dei rifiuti, deposito temporaneo prima della raccolta ai fini del trasporto in un impianto di recupero, nonché le attività di pretrattamento finalizzate a ridurre il volume dei rifiuti al fine di ottimizzare il trasporto verso gli impianti di trattamento, attraverso operazioni di pressatura, schiacciamento o compattazione, tenendo conto di quanto esplicitato all’articolo 2 della deliberazione 389/2023/R/RIF
  + è compresa l’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;

A seguito di ogni tipologia di raccolta di cui sopra, i rifiuti sono trasportati nel più breve tempo possibile all’impianto di trattamento/recupero/smaltimento o discarica controllata e autorizzata.

Nella successiva tabella si riassume il personale complessivamente impiegato nei diversi servizi di igiene urbana, inquadrato nel relativo livello Fise-Assoambiente.

|  |  |
| --- | --- |
| Dipendenti operativi | 76 |
| di cui: |  |
| - per servizio pulizia strade | 8/10 |
| - per raccolta e trasporto rifiuti | 66/68 |

* **Gestione centro di raccolta/Piattaforma Ecologica**

Il Centro di Raccolta Comunale è attrezzato per la raccolta differenziata e lo stoccaggio temporaneo in appositi contenitori delle diverse tipologie di rifiuto e destinati allo smaltimento finale.

Val Cavallina Servizi s.r.l., alla quale è stata affidata la gestione, ne cura la custodia e la vigilanza durante le ore di apertura al pubblico secondo il seguente calendario:

SABATO dalle ore 13.30 alle 17.00

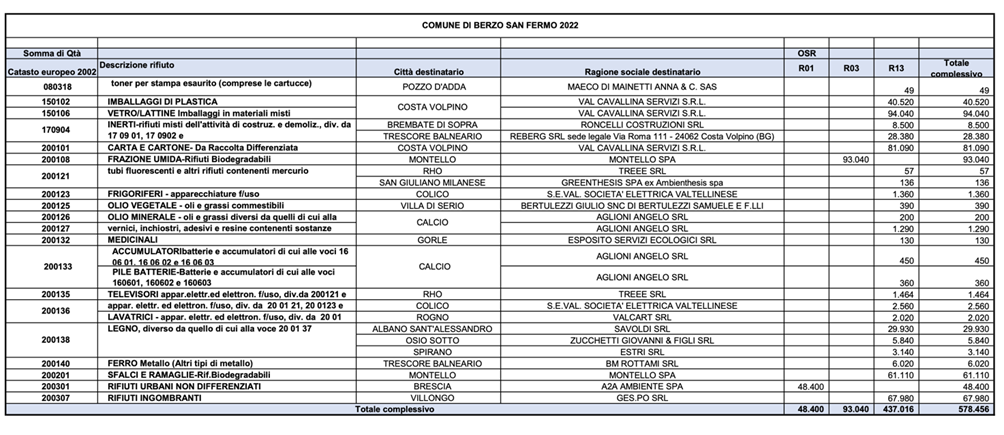
La stessa garantisce inoltre:

* il corretto utilizzo dei contenitori in funzione delle raccolte differenziate in atto;
* l’assistenza agli utenti durante i conferimenti;
* la pulizia e il riordino dell’area;
* la tenuta degli eventuali registri di carico e scarico previsti dalla normativa, in formato cartaceo o elettronico;
* il trasporto delle varie tipologie di rifiuti/materiali agli impianti di smaltimento o recupero autorizzati.
* **Gestione tariffe e rapporto con gli utenti**

Val Cavallina Servizi S.r.l. eroga il servizio di supporto alle di gestione tariffe e rapporto con gli utenti.

* **Trattamento e recupero**

La tabella sottostante riporta, per ogni frazione di rifiuto gestita da Val Cavallina Servizi S.r.l., il codice EER, l’impianto di destinazione e la proprietà dell’impianto. Tutte le frazioni differenziate e il secco residuo sono destinate ad attività di trattamento e recupero in quanto nessuna tipologia di rifiuto è conferito a smaltimento.



* **Impianto di proprietà**

L’insediamento ubicato in Costa Volpino (BG), Via S. Martina, 10, è autorizzato dalla Provincia di Bergamo alla gestione dei rifiuti ai sensi dell’art. 208 del D.Lgs. 152/2006 con DD 2271/2011 e successive modifiche e integrazioni, la cui scadenza, inizialmente fissata al 31/12/2021, è prolungata fino all’emissione dell’atto di rinnovo da parte della Provincia di Bergamo, come comunicato dalla stessa con propria nota prot. 71852 del 16/12/2021 e s.m.i., in quanto la richiesta di rinnovo è stata presentata almeno 180 giorni prima della scadenza ed è stata prolungata di 1 anno la garanzia finanziaria prestata a favore della Provincia.

È stata rilasciata l’autorizzazione DD 1370/2020 e s.m.i. da parte di organi competenti volta ad apportare varianti sostanziali, per effetto del quale l’insediamento è configurato come di seguito descritto.

Superficie di circa 7.000 m2, adibita:

* + per circa 1.000 m2 ad infrastruttura per la raccolta differenziata, situata lungo la porzione nord del lato ovest, nella quale possono essere conferiti dai cittadini e stoccati rifiuti pericolosi (olio minerale, batterie, RAEE, ecc.) e non pericolosi, assimilabile ad un centro di raccolta ai sensi del D.M. 8/4/2008, ma cautelativamente autorizzato ai sensi dell’art. 208 del D.Lgs. 152/2006;
  + per circa 6.000 m2 a centro di conferimento, stoccaggio e valorizzazione (si veda oltre per i dettagli) di rifiuti non pericolosi, urbani (provenienti dalla raccolta differenziata effettuata sul territorio e dalla porzione adibita ad infrastruttura per la raccolta differenziata) e speciali.

Tali due porzioni sono contigue, ma separate, dato che ciascuna è dotata di accessi dedicati, al fine di garantire in particolare la sicurezza dei cittadini che si recano a conferire i rifiuti all’infrastruttura per la raccolta differenziata.

Le operazioni a cui i rifiuti possono essere sottoposti sono le seguenti:

* + - * R13 - Messa in riserva /D15 - Deposito preliminare di rifiuti sia in ingresso all'impianto che in uscita dopo il trattamento;
      * R12 - Scambio di rifiuti non pericolosi per sottoporli a una delle operazioni indicate da R1 a R11, consistente in:
  + cernita e selezione, effettuate manualmente o mediante semovente dotato di benna a polipo in funzione delle dimensioni e del peso di pezzi da movimentare (operazione identificata nel seguito con R12),
  + eventuale adeguamento volumetrico mediante pressa imballatrice (operazione identificata nel seguito con R12P) o, in alternativa,
  + triturazione mediante trituratore (operazione identificata nel seguito con R12T).
    - * R3 - Riciclaggio/recupero delle sostanze organiche non utilizzate come solventi, effettuato su rifiuti non pericolosi, che consiste in operazioni di cernita e selezione, effettuate manualmente o mediante semovente dotato di benna a polipo in funzione delle dimensioni e del peso di pezzi da movimentare, e adeguamento volumetrico al fine di produrre Sostanze od oggetti conformi a quanto stabilito dall'art. 184ter del D.Lgs. 152/2006, in particolare prodotti End of Waste di carta e cartone.
      * D13 - Raggruppamento preliminare prima di una delle operazioni di cui ai punti da D1 a D12, che consiste nella triturazione mediante trituratore di rifiuti non pericolosi (operazione identificata nel seguito con D13T).

L’impianto può ricevere 100.000 t/anno di rifiuti (operazioni R13, D15) e sottoporne a trattamento (operazioni R3, R12, D13) 50.000 t/anno.

In particolare, i rifiuti gestibili e le operazioni e cui potranno essere sottoposti sono elencati nella tabella seguente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **codice EER** | **Denominazione** | **R3** | **R12** | **R12 P** | **R12 T** | **R13** | **D13 T** | **D15** | **ritirabili anche come rifiuti speciali** |
| 080318 | toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17 |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 150101 | imballaggi in carta e cartone | X | X | X |  | X |  | X | X |
|  | Rilasciata al precedente gestore Costa Servizi  s.r.l. e volturata a favore di Val Cavallina Servizi S.r.l. con DD 1374/2015 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 150102 | imballaggi in plastica |  | X | X |  | X |  | X | X |
| 150103 | imballaggi in legno |  | X |  | X | X |  | X | X |
| 150104 | imballaggi metallici |  | X |  |  | X |  | X | X |
| 150106 | imballaggi in materiali misti | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 150107 | imballaggi in vetro |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 150110\* | imballaggi contenenti residui di sostanze pericolose o contaminati da tali sostanze |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 150111\* | imballaggi metallici contenenti matrici solide porose pericolose (ad esempio amianto), compresi i contenitori a pressione vuoti (con esclusione dei rifiuti contenenti amianto) |  |  |  |  | X |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 160103 | pneumatici fuori uso |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 160214 | apparecchiature fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci da 16 02 09 a 16 02 13 |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 160601\* | batterie al piombo |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 170107 | miscugli o scorie di cemento, mattoni, mattonelle e ceramiche, diverse da quelle di cui alla voce 17 01 06 (limitatamente ai rifiuti di provenienza urbana) |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 170201 | Legno |  | X |  | X | X | X | X | X |
| 170202 | Vetro |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 170203 | Plastica |  | X | X |  | X |  | X | X |
| 170404 | Zinco |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 170407 | metalli misti |  | X |  |  | X |  | X | X |
| 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 (limitatamente ai rifiuti di provenienza urbana) |  | X |  |  | X |  | X |  |
| 200101 | carta e cartone | X | X | X |  | X |  | X | X |
| 200102 | Vetro |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 200108 | rifiuti biodegradabili di cucine e mense |  |  |  |  | X |  |  | X |
| 200110 | Abbigliamento |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 200111 | prodotti tessili |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 200121\* | tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200123\* | apparecchiature fuori uso contenenti  clorofluorocarburi |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200125 | oli e grassi commestibili |  |  |  |  | X |  | X | X |
| 200126\* | oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce  20 01 25 |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200127\* | vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200131\* | medicinali citotossici e citostatici |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200132 | medicinali diversi da quelli di cui alla voce 20 01 31 |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200133\* | batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06  01, 16 06 |  |  |  |  | X |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 200134 | batterie e accumulatori diversi da quelli di cui alla voce 20 01 33 |  |  |  |  | X |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 200135\* | apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200136 | apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alle voci 20 01 21, 20 01 23 e 20 01 35 |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 200138 | legno, diverso da quello di cui alla voce 20 01  37 |  | X |  | X | X |  | X |  |
| 200139 | Plastica |  | X | X |  | X |  | X |  |
| 200140 | Metallo |  | X |  |  | X |  | X |  |
| 200201 | rifiuti biodegradabili |  | X |  | X | X | X | X |  |
| 200203 | altri rifiuti non biodegradabili |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 200301 | rifiuti urbani non differenziati (limitatamente ai rifiuti di provenienza urbana) |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 200302 | rifiuti dei mercati |  | X | X |  | X |  |  |  |
| 200303 | residui della pulizia stradale |  |  |  |  | X |  | X |  |
| 200307 | rifiuti ingombranti |  | X | X | X | X | X | X |  |
| 200399 | rifiuti urbani non specificati altrimenti (limitatamente a indumenti, imbottiture e rifiuto legnoso provenienti dalla manutenzione dei cimiteri) |  |  |  |  | X |  | X |  |
| \*note:   * R12 identifica l’operazione di cernita * R12P identifica l’operazione di compattazione mediante pressa imballatrice * R12T e D13T identificano le operazioni di triturazione | | | | | | | | | |

L’impianto è dotato delle seguenti attrezzature:

* pesa per i rifiuti in ingresso;
* rilevatore radioattività portatile;
* pressa per l’adeguamento volumetrico;
* trituratore (in previsione);
* 2 caricatori con benna a polipo;
* 2 carrelli elevatori;
* Impianto di separazione e trattamento degli scarichi idrici, con immissione della prima pioggia in fognatura;
* impianto di accumulo, pressurizzazione e distribuzione dell’acqua antincendio.

La micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani (di seguito: RU) e non è inclusa nel servizio integrato di gestione dei RU alla data di pubblicazione del MTR.

Durante l'anno 2022 non sono stati eseguiti interventi di pulizia dei pozzetti stradali per conto del Comune.

**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

Il Comune gestisce il servizio di Gestione tariffe e rapporto con gli utenti utilizzando le forme e gli strumenti organizzativi e gestionali ritenuti più idonei per il raggiungimento dei più elevati livelli di efficienza, efficacia ed economicità.

Il Comune predispone altresì il PEF e le tariffe per l’approvazione da parte del Consiglio Comunale; ha la gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti a partire dall’iscrizione in banca dati di tutti i dati imponibili che determinano il tributo. Si occupa dell’acquisizione delle denunce di occupazione, di cessazione e variazione, elabora la liquidazione del tributo, ne cura la stampa ed il recapito.

Con la qualificazione della natura tributaria della TARI, le attività di accertamento e contenzioso sono a completo carico del Comune che effettua le attività di gestione di uno sportello TARI che, oltre alla gestione degli avvisi di pagamento per ogni utente, ha funzione di front e back office. Esso fornisce una serie di servizi per tutta la popolazione assumendo un ruolo di congiunzione tra Azienda, cittadino e Comune.

## Altre informazioni rilevanti

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

La società “Val Cavallina Servizi S.r.l.” non è sottoposta a fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.

Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale la società esercisce il servizio presso il Comune, non sono pendenti riscorsi né sono state depositate sentenze passate in giudicato.

**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

Il Comune non si trova in una situazione di squilibrio strutturale.

# Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (G)

## Dati tecnici e patrimoniali

### Dati sul territorio gestito e sull’affidamento

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore Val Cavallina Servizi S.r.l. è chiamato a svolgere i servizi così come stabilito nell’affidamento di servizio e non ci sono variazioni attese di perimetro gestionale (PG) rispetto all’anno 2022.

### Dati tecnici e di qualità

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di affidamento; non vi sono variazioni attese delle caratteristiche del servizio rispetto a quanto erogato nel 2022, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono.

Val Cavallina Servizi S.r.l. impregiudicate eventuali previsioni contrattuali che impongano modifiche progressive del servizio (quali ad esempio raggiungimento di percentuali di raccolta differenziata o riduzione della frequenza della raccolta dell’indifferenziato), garantisce in ogni caso l’impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel periodo 2024/2025 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto negli anni precedenti. I risultati ottenuti in termini di raccolta differenziata sono più che soddisfacenti. Negli ultimi anni la media percentuale di raccolta differenziata calcolata sul totale dei Comuni serviti risulta essere pari:

* 2017: 73,5%
* 2018: 72,9%
* 2019: 73,0%
* 2020: 79,88%
* 2021: 81,35%
* 2022: 81,54 %
* 2023: 83,00%

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore non ha valorizzato le componenti di costo previsionale COI in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto.

Il gestore ha valorizzato le componenti previsionali CQexpTF,a per le annualità 2024. La voce è riconducibile ai costi incrementali dell’adeguamento della gestione alla regolazione della qualità prevista dall’Autorità. Il gestore non ha valorizzato le componenti previsionali CQexpTV,a e CQexpTF,a per l’annualità 2025.

Non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale COEXP116 destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020. Si rimanda la valutazione dell’entità di tali parametri all’Ente Territorialmente Competente.

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, il gestore Val Cavallina Servizi S.r.l. ha calcolato il valore dell’indicatore sulla base dei dati rilevati nell’anno 2022.



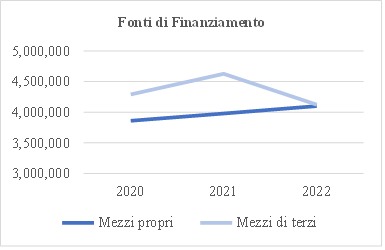
Il calcolo dell’indicatore è stato effettuato sulla base dei seguenti dati:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Q a conf\_sc* | 174,71 | *ARscAGG, a* | 23.425 |
| *Q a RD\_sc* | 174,71 | *AGG,a*  *ARmax\_sc* | 20.538,44 |
| *Eff a*  *RD\_SC* | 1 | *QLT a*  *RD\_SC* | 1,14 |
| ***Efficacia aAVV\_RICRD\_SC*** | | 1,14 | |

### Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento della Società Val Cavallina Servizi S.r.l. sono composte da mezzi propri e mezzi di terzi (dati da bilancio ufficiale della Società). Le due grandezze, come mostra il grafico, nell’ultimo triennio hanno rilevato un andamento diverso: i mezzi propri risultano in aumento mentre i mezzi di terzi dopo un aumento significativo dell’anno 2021, nell’anno 2022 sono tornati in linea con il valore di partenza dell’anno 2020. È positivo l’equilibrio tra mezzi di terzi e mezzi propri in quanto gli impieghi della Società sono finanziati per il 50% da mezzi propri e per il 50% da mezzi di terzi.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2021** | **2020** |
| Mezzi propri | 4.101.564 | 3.981.187 | 3.863.063 |
| Mezzi di terzi | 4.125.816 | 4.626.974 | 4.290.878 |



I mezzi di terzi sono composti da debiti verso banche, verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza sociale e altri debiti. La Società al 31/12/2022 rileva un solo debito assistito da garanzie reali su beni sociali ed è il mutuo ipotecario con scadenza nell’anno 2024. La Società non ha accolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF di competenza del gestore Val Cavallina Servizi S.r.l. è stato redatto in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2023 e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all’ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2024-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 aggiornato. Si allega il tool di calcolo predisposto dall’Autorità per il calcolo delle entrate tariffarie delle annualità 2024 e 2025.

### Dati di conto economico

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

In applicazione dell’art.7.bis del MTR-aggiornato, ai fini dell’aggiornamento biennale i costi efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno (2024 e 2025), salvo che per le componenti previsionali, per le quali sono ammessi esplicitamente valori previsionali, sono determinati:

Per l’anno 2024 sulla base dei dati effettivi rilevati nell’anno di riferimento 2022 come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie della Società

Per l’anno 2025 sulla base dei dati di bilancio preconsuntivo relativi all’anno 2023.

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 negli articoli 7 e 8 del MTR-2 aggiornato.

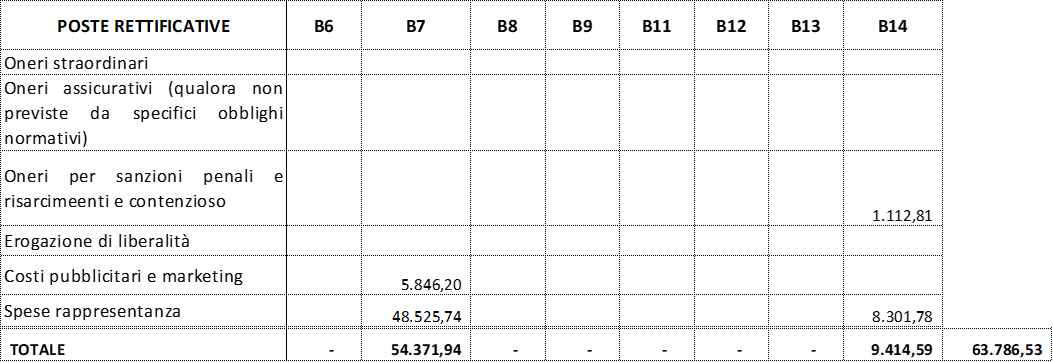
I costi esposti dal gestore riguardano solo ed esclusivamente l’attività del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.

Le voci di costo considerate per la determinazione delle componenti di costo operativo (CRT, CRD, CTR, CARC e CSL) comprendono le seguenti voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, nel dettaglio:

* B6: costi per materie di consumo e merci
* B7: costi per servizi
* B8: costi per godimento di beni di terzi
* B9: costi del personale
* B11: variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
* B14: Oneri diversi di gestione

Nella tabella sottostante sono riportate le voci del bilancio della Società suddivise secondo i costi riconosciuti dall’art.7.3 del MTR-2 aggiornato.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IMPORTO TOTALE** | **B6** | **B7** | **B8** | **B9** | **B11** | **B12 B13** | **B14** |
| Costi della produzione |  | 1.146.000 |  |  |  |  |  |  |
| Costi per servizi |  |  | 4.077.223 |  |  |  |  |  |
| Costi per godimento beni di terzi |  |  |  | 200.930 |  |  |  |  |
| Costi del personale |  |  |  |  | 4.452.367 |  |  |  |
| Variazione delle rimanenze |  |  |  |  |  | 95.238 |  |  |
| Accantonamento per rischi |  |  |  |  |  |  | - |  |
| Altri accantonamenti |  |  |  |  |  |  | - |  |
| Oneri diversi di gestione |  |  |  |  |  |  |  | 74.750 |
| **Totale** | **10.046.508** | **1.146.000** | **4.077.223** | **200.930** | **4.452.367** | **95.238** | **- -** | **74.750** |
| B10 - Ammortamenti | 834.180 |  |  |  |  |  |  |  |
| **Quadratura costi di produzione** | **10.880.688** |  |  |  |  |  |  |  |

I valori di bilancio sono stati rettificati del valore delle poste rettificative, così come definite dall’art.1 comma 1 del MTR-2, relative al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani; nella tabella seguente sono riportate le voci escluse dal Conto Economico ai fini della determinazione dei costi operativi da valorizzare nei PEF.

I valori di bilancio sono stati rettificati dal valore delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti previste dall’art.1.1 dell’Allegato A della Delibera 363/2021/R/Rif integrato e modificato dalla Deliberazione 3 agosto 2023 389/2023/R/Rif. Le voci escluse dal Conto Economico 2022, alla voce B8 “Costi per godimento di beni di terzi” sono:

|  |  |
| --- | --- |
| Canone locazione terreni (Santa Martina) | € 28.718,23 |
| Canone locazione immobili (comune di Entratico) | € 63.000,00 |
| Canone leasing (Santa Martina) | € 61.889,94 |
| **Totale voci escluse** | **€ 153.608,17** |

Ai fini dell’applicazione dell’art.2 della Deliberazione Arera 389/2023/R/RIF “Ottemperanza alla sentenza n.7196/823 del Consiglio di Stato” il gestore non ha scomputato gli oneri afferenti o comunque attribuibili alle attività di “prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata”, dai costi riconosciuti per le annualità 2024 e 2025 in quanto non sostenuti dal gestore.

I costi sostenuti e direttamente attribuibili ai singoli Comuni sono i costi relativi all’attività di trattamento e recupero e i costi relativi ad altre attività del servizio rifiuti sostenuti in misura puntuale sul Comune di riferimento. I costi non direttamente attribuibili ai singoli Comuni sono stati imputati sulla base di un driver. La definizione del driver da utilizzare ai fini dell’imputazione dei costi è stata effettuata sulla base di un’analisi avente ad oggetto tutti i Comuni in cui è effettuato il servizio rifiuti. Il driver imputato al Comune è pari al 1,23%. Il driver incide sui costi della raccolta (CRT e CRD), dei costi comuni (CC) e dei costi del capitale (CK).

Nella tabella sottostante sono riportate le voci di costo da bilancio di competenza del gestore al netto delle poste rettificative.

In merito ai costi comuni, si precisa che:

* *CARC*a: sono i costi relativi all’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti;
* *CGG*a : sono costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura;
* *COAL*,a: è il costo relativo agli oneri di funzionamento dell’Autorità versato dal gestore.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Costi operativi del servizio rifiuti** | | |
|  | **ANNO 2024** | **ANNO 2025** |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati ***CRT*** | 14.332 | 14.469 |
| Costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS*** | - | - |
| Costi dell’attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR*** | 36.052 | 36.397 |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD*** | 66.463 | 69.118 |
| Costi dell’attività di spazzamento e lavaggio ***CSL*** | 1.820 | 1.837 |
| Costi per l’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC*** | 10.682 | 10.784 |
| Costi generali di gestione ***CGG*** | 15.152 | 16.848 |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD*** | - | - |
| Altri costi ***COAL*** | 41 | 42 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Costi operativi del servizio rifiuti** | **ANNO 2025** |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati ***CRT*** | 15.564 |
| Costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS*** | - |
| Costi dell’attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR*** | 36.397 |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD*** | 74.351 |
| Costi dell’attività di spazzamento e lavaggio ***CSL*** | 1.837 |
| Costi per l’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC*** | 10.784 |
| Costi generali di gestione ***CGG*** | 18.006 |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD*** | - |
| Altri costi ***COAL*** | 45 |

A seguito della revisione infra-periodo il driver imputato al Comune è pari al 1,32% ed incide sui costi della raccolta (CRD e CRT) e sui costi generali di gestione (CGG), mentre per le altre componenti di costo è stato valorizzato il costo analitico del servizio, di seguito si riportano le voci relative all’anno 2025:

**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

Per l’anno 2024 i costi sostenuti dal Comune sono stati dedotti dalle scritture contabili obbligatorie relative all’anno 2022, per l’anno 2025 i costi sono stati dedotti dal bilancio preconsuntivo 2023.

Gli oneri relativi all’IVA indetraibile derivano dalla fatturazione del servizio da parte del gestore e dai costi sostenuti direttamente dal Comune; gli altri costi valorizzati sono relativi alla gestione del settore tributi, gestione spazzamento e piattaforma ecologica

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Costi operativi del servizio rifiuti** | | |
|  | **ANNO 2024** | **ANNO 2025** |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati ***CRT*** | - | - |
| Costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS*** | - | - |
| Costi dell’attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR*** | - | - |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD*** | 3.913 | 3.913 |
| Costi dell’attività di spazzamento e lavaggio ***CSL*** | - | - |
| Costi per l’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC*** | 2.173 | 6.316 |
| Costi generali di gestione ***CGG*** | - | - |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD*** | - | - |
| Altri costi ***COAL*** | - | - |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE | 10.236 | 10.226 |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA | 3.937 | 4.766 |

Di seguito si riportano i costi di competenza del Comune aggiornati a seguito della revisione infra-periodo

|  |  |
| --- | --- |
| **VOCI DI COSTO OPERATIVI RIVALUTATE** | **ANNO 2025** |
| Costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ***CTS*** | - |
| Costi dell’attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani ***CTR*** | - |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate ***CRD*** | - |
| Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni non differenziate ***CRT*** | 3.913 |
| Costi dell’attività di spazzamento e lavaggio ***CSL*** | - |
| Costi per l’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti ***CARC*** | 10.316 |
| Costi generali di gestione ***CGG*** | - |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili ***CCD*** | - |
| Altri costi ***COAL*** | - |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE | 11.249 |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA | 5.097 |

### Focus sugli altri ricavi

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

Val Cavallina Servizi S.r.l. espone l’entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore per il settore degli imballaggi (Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi) e ad analoghi obblighi relativi a filiere di settori diversi (da allocare alla componente ARSC,a) ed i ricavi derivanti dalla vendita di materiale al di fuori dei sopra richiamati sistemi collettivi e dalla cessione sul mercato di energia derivante dai rifiuti (da allocare alla componente ARa).

Relativamente ai ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia (ARa), si specifica che non ricompresi ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti.

I valori dei ricavi ARSC,a e ARa valorizzati sono direttamente attribuibili ai singoli Comuni e sono stati imputati direttamente nel PEF di ogni Comune.

I ricavi considerati si riferiscono:

* alle voci del bilancio di esercizio 2022 per l’anno 2024;
* alle voci del bilancio consuntivo 2023 per l’anno 2025

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Proventi dalla vendita delle frazioni riciclabili** | | |
|  | **ANNO 2024** | **ANNO 2025** |
| Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da  rifiuti **AR** | 5.401 | 5.453 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi  collettivi compliance ***ARsc*** | 21.232 | 21.435 |

**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

Con riferimento alle annualità 2024 e 2025 le componenti di ricavo derivanti dalla vendita di materiali e/o energia non sono state valorizzate in quanto non incassate dal Comune.

### Componenti di costo previsionali

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

In relazione alle componenti di costo previsionali:

* **e**  nelle annualità 2024 e 2025 i gestori non hanno valorizzato i costi legati ad eventuali incrementi o riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive o minori, a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come “rifiuti urbani”, o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico;

* **e** nella annualità 2024 il gestore il gestore Val Cavallina Servizi S.r.l. ha valorizzato le componenti previsionali. La voce è riconducibile ai costi incrementali dell’adeguamento della gestione alla regolazione della qualità prevista dall’Autorità. Il gestore non ha valorizzato le componenti previsionali e per l’annualità 2025;

* **e ,** per le annualità 2024 e 2025 i gestori non hanno valorizzato le componenti di costo previsionale in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto e non sono previsti oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale illustrate nel paragrafo 3.1.1 e all’introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo 3.1.2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Costi previsionali** | | |
|  | **ANNO 2024** | **ANNO 2025** |
|  | 10 | - |

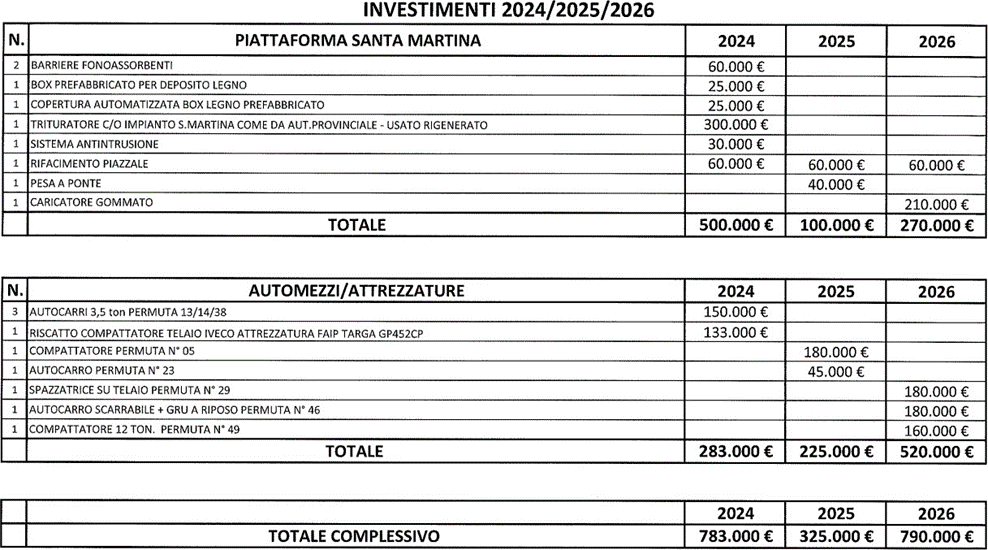
**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

Coerentemente con quanto descritto nei paragrafi precedenti, per le annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale COI, CQ e CO116.

### Investimenti

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

Di seguito è riportato il piano di investimenti pluriennale redatto dalla Società.



**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

Il Comune non ha previsto investimenti per le annualità 2024 e 2025.

### Dati relativi ai costi di capitale

**VAL CAVALLINA SERVIZI SRL**

Il gestore, per entrambe le annualità 2024 e 2025, ha valorizzato le componenti di costo di capitale in conformità alle regole di cui al già richiamato l’articolo 7, comma 2, del MTR-2 aggiornato. Tutti i cespiti inseriti nei costi di capitale sono impiegati e relativi al servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani.

Per la ripartizione dei costi di uso del capitale dei beni ammortizzabili utilizzati in più Comuni serviti dalla Società si è proceduto alla definizione di un driver al fine di ripartire i costi sul singolo Comune servito. I cespiti di imputazione diretta sul singolo Comune sono stati imputati in modo analitico.

In applicazione dell’art.13.6 del MTR-2 aggiornato, dal valore delle immobilizzazioni sono escluse le concessioni ivi inclusi oneri per il rinnovo e la stipula delle medesime.

Gli investimenti realizzati, dalla Società Val Cavallina Servizi S.r.l. , fino al 31/12/2020 sono riportati nel foglio “IN\_Cespiti\_20” e i dati riportati sono i medesimi già inseriti nel foglio speculare del tool MTR-2 2022/2025. Gli investimenti realizzati, dalla Società Val Cavallina Servizi S.r.l., nelle annualità 2021, 2022 e 2023 sono riportati nel foglio “IN\_Cespiti\_21-22-23”. Per tutti gli investimenti realizzati dalla Società non sono state previste variazioni alle vite utili regolatorie (c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2) dei cespiti esposti.

La tabella sottostante riporta i costi di capitale del gestore imputati al Comune, così come risultanti dal tool di calcolo predisposto dall’Autorità

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Costi uso del capitale** | | |
|  | **ANNO 2024** | **ANNO 2025** |
| Ammortamenti **Amm** | 8.722 | 8.630 |
| Remunerazione del capitale investito netto **R** | 4.921 | 5.178 |

A seguito della revisione infra-periodo si riportano le voci relative ai costi d’uso del capitale imputati al Comune.

|  |  |
| --- | --- |
| **Costi uso del capitale** | **ANNO 2025** |
| Ammortamenti **Amm** | 8.630 |
| Remunerazione del capitale investito netto **R** | 5.144 |

Nelle predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2022 e 2023 non sono stati anticipati gli effetti derivanti dall’assunzione dei parametri finanziari di cui alla Deliberazione 68/2022/R/RIF, si è proceduto al calcolo del conguaglio relativo all’aggiornamento dei parametri finanziari.

**COMUNE DI BERZO SAN FERMO**

La tabella sottostante riporta il costo relativo alla quota di accantonamento crediti per dubbia esigibilità (FCDE) rispettando la misura massima consentita così come risultanti dal tool di calcolo predisposto dall’Autorità.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Costi uso del capitale** | | |
|  | **ANNO 2024** | **ANNO 2025** |
| Accertamenti **Acc** | 140 | 134 |
| Remunerazione del capitale investito netto **R** | - | - |

# Attività di validazione (ETC)

L’Ente territorialmente competente, ha acquisito il PEF “grezzo” proposto dai gestori costituito dalla seguente documentazione predisposta secondo le indicazioni dell’Autorità pro tempore valide:

* il PEF c.d. “grezzo” relativo alla gestione secondo lo schema tipo, compilato dai gestori per le parti di propria competenza;
* la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo 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 c.d. “grezza” 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.

La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione del Piano economico finanziario e ai sensi dell’articolo 28.3 del MTR-2 deve essere svolta da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all’attività gestionale ed a tal fine l’attività di validazione può essere preposta, a seconda dei casi, ad una specifica struttura o ad un’unità organizzativa del medesimo Ente territorialmente competente (ad esempio l’organo di revisione contabile od un ufficio diverso da quello che ha fornito i dati) ovvero un’altra amministrazione territoriale.

Tale controllo consiste nella verifica:

1. 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;
2. 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.

Il soggetto deputato dal Comune ha quindi proceduto ad effettuare l’attività di validazione del PEF, mediante verifiche circa la corretta attribuzione dei costi, in particolare è stata verificata la rispondenza dei dati economici con le scritture contabili, sui dati trasmessi dai gestori riguardo all’anno a e sui successivi relativi al periodo MTR-2.

A partire dai dati precedentemente descritti l’Ente Territorialmente Competente ha proceduto alle attività di sua competenza, ovvero:

* La ricezione e analisi del PEF “grezzo” da parte dei gestori;
* Definizione dei parametri/coefficienti per il completamento del PEF previsti dall’MTR-2.

Non è stato necessario effettuare le attività compiute ai sensi dell'art. 2 della deliberazione 389/2023 - in ottemperanza alla sentenza del Consiglio di Stato, Sezione Seconda, n. 7196 del 24 luglio 2023 - al fine di scomputare, dal calcolo tariffario per il secondo periodo regolatorio 2022-2025, perché non ricadono nel perimetro gestionale dei gestori gli eventuali oneri e i ricavi afferenti o comunque attribuibili alle attività di “prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata”.

# Valutazioni di competenza dell’Ente territorialmente competente (ETC)

## Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L’Ente territorialmente competente allega la seguente tabella riepilogativa del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (Σ𝑇𝑎), così come risultante prima del limite annuale alla crescita, con riferimento ad entrambe le annualità del biennio 2024-2025, nonché del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell’Allegato 1 *Tool* di calcolo, indicate con Σ𝑇max 𝑎) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.



L’Ente territorialmente competente allega la seguente tabella riepilogativa del valore del totale delle entrate tariffarie di riferimento (Σ𝑇𝑎), così come risultante prima del limite annuale alla crescita, con riferimento all’annualità 2025, nonché del valore del totale delle entrate tariffarie massime (nell’Allegato 1 *Tool* di calcolo, indicate con Σ𝑇max 𝑎) applicabili nel rispetto del limite annuale di crescita.



### Coefficiente di recupero di produttività

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 ha individuato i seguenti valori di 𝛾1 e 𝛾2:





L’Ente Territorialmente Competente in relazione sulla base delle risultanze del confronto tra il costo unitario effettivo (*CUeff*) e il *Benchmark* di riferimento, entrambi relativi all’anno 2022, nonché delle proprie valutazioni sui risultati di raccolta differenziata e di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell’anno a-2, illustra la determinazione della valorizzazione del coefficiente di recupero produttività *X*.





|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **intervallo di riferimento** | **2024** |
| **Xa** | | 0,1%<Xa≤0,3% | 0,11% |

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

Per ciascun ambito tariffario l’Ente territorialmente competente indica:

Sulla base di tali valori l’Ente territorialmente competente definisce il quadrante di riferimento della gestione per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 (articolo 4.3 del MTR-2 aggiornato).

### Coefficiente C116

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale COEXP116 destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n.116/2020.

### Coefficiente CRI

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 è stato valorizzato il coefficiente CRI per effetto dei maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione.

## Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

In conformità alle previsioni contenute nell’articolo 9 del MTR-2 aggiornato, 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, anche attraverso il rimando a precedenti sezioni della relazione di accompagnamento.

### Componente previsionale CO116

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale COEXP116 destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n.116/2020.

### Componente previsionale CQ

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale *CQ* in quanto non sono previsti oneri aggiuntivi, variabili e fissi, per l’adeguamento agli standard introdotti dall’Autorità.

### Componente previsionale COI

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale e in quanto non è previsto l’ampliamento del perimetro gestionale.

## Ammortamenti delle immobilizzazioni

L’Ente territorialmente competente dà atto del rispetto delle tabelle previste nell’articolo 15.2, 15.3 e 15.4 del MTR-2 aggiornato. La Vita utile regolatoria è definita dalla regolamentazione MTR-2 e non è stata adottata per alcun cespite una vita utile regolatoria né superiore, né inferiore.

## Valorizzazione dei fattori di *sharing*

### Determinazione del fattore b

L’Ente territorialmente competente riporta le valutazioni sottese alla valorizzazione del fattore di *sharing* sui proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti (*AR* ) in ottica del raggiungimento dei target europei.

La scelta del coefficiente è a tutela dell’utenza finale seppur la gestione risulta efficiente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2025** |
| Fattore di sharing *ba* | 0,60 | 0,60 |

### Determinazione del fattore ω

L’Ente territorialmente competente indica, sulla base della valorizzazione di *𝛾1* e *𝛾2*, il valore di *ω* nel rispetto della matrice prevista nell’articolo 3.2 del MTR-2 aggiornato.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2025** |
| Fattore di sharing *ω a* | 0,10 | 0,10 |
| Fattore di sharing b (1+*ω*) | 0,66 | 0,66 |

## Conguagli

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, l’Ente territorialmente competente indica il valore complessivo delle componenti a conguaglio e .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024** | | **2025** | |
|  | GESTORE | COMUNE | GESTORE | COMUNE |
|  | - | - | - | - |
|  | -1.734 | - | -1.128 | - |

Tra le componenti a conguaglio non sono previste voci riferite alle annualità pregresse.

Nelle predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2022 e 2023 non sono stati anticipati gli effetti derivanti dall’assunzione dei parametri finanziari di cui alla Deliberazione 68/2022/R/RIF, si è proceduto al calcolo del conguaglio relativo all’aggiornamento dei parametri finanziari.

## Valutazioni in ordine all’equilibrio economico finanziario

L’Ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alla sussistenza dell’equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall’Allegato 1 *Tool* di calcolo.

## L’Ente Territorialmente Competente predispone la revisione infra-periodo per l’anno 2025 in quanto il Piano Economico Finanziario 2025, così come approvato nell’anno 2024, pregiudica gli obbiettivi inseriti nel piano stesso, e pone l’intera gestione in una situazione di disequilibrio economico e finanziario.

## La revisione infra-periodo è stata predisposta al fine di riallineare le entrate tariffarie al valore di contratto, come da delibera 385/23/R/Rif, suddivise per gestori con i valori risultanti a seguito di una valutazione economico e finanziaria preventiva dell’esercizio 2025 e di un’attenta analisi degli obiettivi tecnico qualitativi del servizio.

## Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L’Ente Territorialmente Competente, avvalendosi della facoltà prevista dall’art.4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, ha ridotto le componenti di costo ammissibili che non si ritengono di coprire integralmente, così come evidenziate nel foglio IN\_Detr 4.6 del\_363, assicurando il mantenimento dell’equilibrio economico e finanziario della gestione, nell’ottica di mantenere i costi del gestore Comune in linea con le gestioni delle annualità precedenti.

Nella tabella seguente sono riassunte le componenti di costo non riconosciute al gestore.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024** | | **2025** | |
|  | GESTORE | COMUNE | GESTORE | COMUNE |
| CARC | - | 8.143 | - | 4.000 |

L’Ente Territorialmente Competente, avvalendosi della facoltà prevista dall’art.4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, ha ridotto le componenti di costo ammissibili, così come evidenziate nel foglio IN\_Detr 4.6 del\_363, assicurando il mantenimento dell’equilibrio economico e finanziario della gestione.

Nella tabella seguente sono riassunte le componenti di costo non riconosciute al Comune nell’anno 2025.

|  |  |
| --- | --- |
|  | COMUNE |
| CARC | 9.000 |

Il Comune nell’esercizio 2025, rinuncia al riconoscimento dei costi sopra esposti in quanto rientrano, a partire dall’annualità 2025, all’interno della competenza del Gestore Val Cavallina Servizi.

## Rimodulazione dei conguagli

L’Ente Territorialmente Competente non si è avvalso della facoltà prevista dall’articolo 17.2 del MTR-2 aggiornato di rimodulare i conguagli all’interno del biennio 2024-2025 e/o rinviarne il recupero anche successivamente al 2025.

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

L’Ente Territorialmente Competente non si è avvalso della facoltà di rinviare ad esercizi successivi l’eventuale importo eccedente il limite di crescita.

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

L’Ente territorialmente competente non ritiene necessario il superamento del limite di crescita per le annualità 2024 e 2025.

## Ulteriori detrazioni

L’Ente territorialmente competente fornisce il dettaglio delle voci valorizzate nell’ambito delle detrazioni di cui all’articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021.

Relativamente al contributo MIUR l’anno di riferimento del contributo valorizzato nell’Allegato 1 *Tool* di calcolo è il 2022.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2025** |
| MIUR | 624 | 624 |
| Recupero evasione | - | - |
| Procedure sanzionatorie | - | - |
| Ulteriori partite | - | - |

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

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa relativa al valore H.

Per i valori inseriti nel calcolo sono stati utilizzati i dati reperiti nel consuntivo di gestione del gestore.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Macro Indicatore R1** |  |  |
| **R1** | **1,14** | **1,14** |
|  |  |  |
| **Calcolo H di partenza** |  |  |
| **ARaggsc\_si** | 15.905 |  |
| **CRDaggsc\_si** | 25.520 |  |
| **H di partenza** | **62,3%** |  |
| **Classe di partenza H** | **C** |  |
|  |  |  |
| **Obiettivi** | **63,8%** | **65,3%** |
| **Classe obiettivo** | **C** | **C** |