



## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Nr. Di Registro delle deliberazioni 20 del 29/04/2024

**OGGETTO: “APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025). ”**

L'anno 2024, il giorno 29 del mese di Aprile, alle ore 18:30 è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio comunale in seduta Ordinaria Pubblica.

Nel corso della seduta, validamente costituita ai sensi di legge, il Consiglio comunale è invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, al quale risultano presenti n. 29 Consiglieri:

	Nome	Qualifica	Presente	Assente
1	PILOTTO PAOLO	SINDACO	P	
2	BERTOLA CHERUBINA	Presidente del Consiglio	P	
3	ALLEVI DARIO	Consigliere	P	
4	ARBIZZONI ANDREA	Consigliere	P	
5	BONETTI GIULIA	Consigliere	P	
6	BRACCIO LEONARDO	Consigliere	P	
7	BRIZZOLARA SARAH	Consigliere	P	
8	CIRILLO FRANCESCO	Consigliere		--
9	DELUCA GIUSEPPE VILLY	Consigliere	P	
10	BERNASCONI PAOLA	Consigliere	P	
11	ERBA MICHELE	Consigliere	P	
12	GALBIATI STEFANO	Consigliere	P	
13	GALLI STEFANO SIMONE	Consigliere	P	
14	GENTILE LORENZO	Consigliere	P	
15	GUFFANTI ILARIA MARIA	Consigliere		--
16	IMPERATORI ANGELO LUIGI	Consigliere	P	
17	LONGO MASSIMILIANO LUCIO	Vice Presidente Vicario del Consiglio	P	
18	MAFFE' PIERFRANCO	Consigliere	P	
19	MERLINI DESIREE CHIARA	Consigliere	P	
20	MONGUZZI MARCO EMANUELE	Consigliere	P	
21	PACIELLO DONATELLA MARIA	Consigliere	P	
22	PARRELLA TULLIO	Consigliere	P	
23	PIETROBON MARCO	Consigliere	P	
24	PIFFER PAOLO	Consigliere	P	
25	PORRO MARIA GIOVANNA	Consigliere		--
26	RACIOPPI FRANCESCO	Vice Presidente del Consiglio	P	
27	RIBOLDI MARCO MARIA	Consigliere	P	



28	SASSOLI MARTINA	Consigliere		A
29	SPEDO LORENZO	Consigliere	P	
30	TOSELLI STEFANO	Consigliere	P	
31	VILLA SIMONE	Consigliere	P	
32	VISCONTI SERGIO TIZIANO	Consigliere	P	
33	ZONCA PIETRO	Consigliere	P	

*\*P/A/--: P = presente; A = assente; "--" = assente giustificato*

Presiede la Presidente del Consiglio comunale: Bertola Cherubina

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune: Franco Andrea Barbera

A norma di legge, la Seduta è validamente costituita con la presenza di al meno la metà più uno dei consiglieri, escluso il Sindaco. Verificata la presenza di n. 29 consiglieri, la Presidente del Consiglio dichiara valida la Seduta.



La Presidente del Consiglio comunale, Bertola Cherubina, introduce la proposta di seguito riportata, dando la parola all'Assessore Turato per la relativa illustrazione:

## **PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE N. 17 DEL 18/04/2024**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025).**

**PREMESSO CHE:**

la Legge n. 147/2013, e in particolare il comma 639 dell'art. 1, istituisce l'imposta unica comunale (IUC) composta da tre componenti di cui una a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, chiamata tassa sui rifiuti (TARI) e destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;

ai sensi del comma 651 della suddetta legge, i criteri per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati e per la determinazione della tariffa sono stabiliti dalle disposizioni recate dal decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;

in particolare, l'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999 dispone che, ai fini della determinazione della tariffa, i comuni approvino il Piano Finanziario degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani, individuando i costi del servizio e gli elementi necessari alla relativa attribuzione della parte fissa e di quella variabile della tariffa, per le utenze domestiche e non domestiche;

con la legge n. 481 del 1995, è stata istituita l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che svolge attività di regolazione e controllo nei settori dell'energia elettrica, del gas naturale, dei servizi idrici, del ciclo dei rifiuti e del telecalore;

l'articolo 1, comma 527, della legge 205/2017, "al fine di migliorare il sistema di regolazione del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per garantire accessibilità, fruibilità e diffusione omogenee sull'intero territorio nazionale nonché adeguati livelli di qualità in condizioni di efficienza ed economicità della gestione, armonizzando gli obiettivi economico-finanziari con quelli generali di carattere sociale, ambientale e di impiego appropriato delle risorse, nonché di garantire adeguamento infrastrutturale agli obiettivi imposti dalla normativa europea", ha assegnato all'Autorità funzioni di



regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani e assimilati, precisando che tali funzioni sono attribuite "con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge 481/95";

la predetta disposizione, espressamente attribuisce all'Autorità, tra le altre, le funzioni

di:  
-"predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio 'chi inquina paga" (lett. f);

-"approvazione delle tariffe definite, ai sensi della legislazione vigente, dall'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio integrato e dai gestori degli impianti di trattamento" (lett. h);

-"verifica della corretta redazione dei piani di ambito esprimendo osservazioni e rilievi".

Richiamati gli atti assunti da ARERA ed in particolare:

- n. 443 del 31/10/2019 che ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021 (c.d. MTR);
- n. 444/2019 del 31/10/2019 riguardante disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati;
- n. 57 del 03/03/2020, contenente semplificazioni procedurali per la disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti;
- n. 2 del 27/03/2020, contenente chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti;
- n. 158/2020/R/RIF del 05/05/2020, che prevede misure di tutela per utenze non domestiche soggette a sospensione dall'attività per emergenza COVID 19;
- n. 238/2020/R/RIF del 23/06/2020, relativa all'adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani ed assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- n. 493/2020/R/rif del 24/11/2020, con la quale ARERA introduce nuovi parametri per la determinazione dei costi da inserire nel PEF TARI per l'anno 2021;
- n. 138/2021/R/RIF del 30/03/2021, recante "Avvio di procedimento per la definizione del Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2)".
- n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021, recante "Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025";



- n. 2/DRIF/2021 del 04/11/2021, recante “Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all’Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025”;
- n. 387/2023/R/RIF del 03/08/2023, recante “Obblighi di monitoraggio e di trasparenza sull’efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani”;
- n. 389/2023/R/RIF del 03/08/2023, recante “Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)”;
- n. 1/DTAC/2023 del 06/11/2023, recante “Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti l’aggiornamento della proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 e delle modalità operative per la relativa trasmissione all’Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti, ai sensi delle deliberazioni 363/2021/R/RIF e 389/2023/R/RIF”.

Con Legge n. 26/2003, art. 15, la Regione Lombardia ha disposto che siano i Comuni ad organizzare la raccolta differenziata dei rifiuti urbani secondo le modalità del piano provinciale al fine della loro valorizzazione mediante il riutilizzo, il riciclaggio ed il recupero di materia ed energia e per garantire il conseguimento degli obiettivi di riciclo e recupero di cui all’art. 23 della stessa Legge Regionale e, pertanto, le funzioni di Ente Territorialmente Competente (ETC) previste dalla deliberazione ARERA n. 363/2021 sono svolte dal Comune. Tenuto conto che l’art. 1, comma 683, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, prevede l’approvazione da parte del Consiglio Comunale delle tariffe del tributo da applicare alle utenze domestiche e non domestiche per ciascun anno solare, definite nelle componenti della quota fissa e delle quota variabile, con deliberazione da assumere entro il termine fissato da norme statali per l’approvazione del bilancio di previsione, in conformità al Piano Finanziario relativo al servizio per l’anno medesimo;

Preso atto che, ai sensi dell’art 3, comma 5-quinquies del DL n. 228/2021, convertito con modificazioni dalla L.15/2022, a decorrere dall’anno 2022, i comuni, in deroga all’articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Gli Enti territorialmente competenti (di seguito anche: ETC), ai fini dell’approvazione definitiva da parte dell’Autorità, provvedono alla trasmissione degli atti, dei dati e della documentazione di cui al comma 8.2 della deliberazione 363/2021/R/RIF, come elaborati nel rispetto dei criteri e delle modalità di cui all’Allegato A al medesimo provvedimento (di seguito: Metodo Tariffario Rifiuti o MTR-2), come integrato ad opera delle deliberazioni 389/2023/R/RIF e 7/2024/R/RIF, nonché sulla base dei chiarimenti applicativi di cui alle determinazioni n. 2/2021-DRIF e n. 1/2023-DTAC. In particolare, i suddetti Enti trasmettono:



- a) l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario relativo al biennio 2024-2025 (di seguito: PEF), redatto impiegando il tool di calcolo di cui all'Allegato 1 della determinazione n. 1/2023-DTAC, e riferito al singolo Ambito tariffario;
- b) la Relazione di accompagnamento predisposta secondo lo schema fornito nell'Allegato 2 della determinazione n. 1/2023-DTAC;
- c) la/e dichiarazione/i di veridicità del gestore/i, ivi inclusa/e quella/e del comune ove questo si qualifichi come gestore del servizio integrato o di uno o più dei servizi che lo compongono, predisposta/e secondo lo/gli schema/i di cui agli Allegati 3 e 4 della determinazione n. 1/2023-DTAC.

Il PEF deve essere redatto secondo il MTR-2 (come modificato e integrato) dai gestori che effettuano il servizio nel biennio 2024-2025, ed è finalizzato alla determinazione delle entrate tariffarie di riferimento per il medesimo periodo, sulla base dei dati di bilancio degli anni 2022 e 2023 secondo quanto previsto dall'articolo 7, comma 2-bis, del MTR-2, delle componenti di conguaglio di cui all'articolo 17 del MTR-2 relative ai costi riferiti alle annualità pregresse, e delle eventuali componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2.

#### PRECISATO CHE:

- il gestore del servizio, inteso come soggetto economico che ha in carico lo svolgimento dell'intero servizio rifiuti, o come insieme di diversi soggetti che erogano singole parti del servizio, ha la responsabilità di predisporre il PEF "grezzo", cioè il PEF al netto dei coefficienti e della parte della relazione di accompagnamento, che sono di competenza dell'ETC;
- l'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO) se identificato dalla normativa regionale e se operativo, oppure coincide con il Comune in tutti quei casi nei quali gli EGATO non sono stati definiti o non sono ancora operativi.

#### L'Ente Territorialmente Competente:

- valida le informazioni fornite dal gestore medesimo e le integra o le modifica secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio. La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario;
- assume la determinazione di approvazione del PEF nei termini utili per consentire le successive deliberazioni inerenti all'articolazione tariffaria;
- trasmette ad ARERA il PEF predisposto ed i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti nel termine di 30 giorni dall'assunzione delle "pertinenti determinazioni" (cioè dall'approvazione in sede locale), ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI. ARERA verifica la coerenza regolatoria della documentazione e dei dati ricevuti riservandosi a tal scopo la facoltà di richiedere ulteriori informazioni e, in caso di esito positivo, procede con l'approvazione finale dei corrispettivi. Fino all'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente.

#### CONSIDERATO CHE:



Il Servizio di raccolta, trasporto dei rifiuti urbani e pulizia della rete stradale nel Comune di Monza è attualmente regolato con l'Impresa Sangalli Giancarlo & C s.r.l. dal Contratto stipulato in data 29/04/2021, n° 513 di Rep. in atti n° 82625 del 29/04/2021. Il servizio ha preso avvio a far data dal 1° giugno 2021. L'art. 7 del contratto prevede che "Il corrispettivo dovuto dal Comune all'Appaltatore per il pieno e perfetto adempimento del contratto al netto del ribasso percentuale del 9,69% offerto sull'importo posto a base di gara, risulta il seguente: - corrispettivo annuo per i servizi base risulta pari a Euro 12.219.546,98 I.V.A. esclusa ed esclusi i costi di trattamento e relativi tributi, esclusi gli oneri di sicurezza da rischi di interferenza non soggetti a ribasso pari a Euro 40.714,15 I.V.A. esclusa. (...) in ogni caso, a prescindere dal ribasso percentuale offerto dall'Appaltatore sull'importo a base di gara, il corrispettivo annuo massimo dei servizi non potrà superare l'importo delle tariffe approvate dal Comune per il medesimo anno secondo il metodo tariffario (MTR) emanato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), in relazione ai servizi affidati all'Appaltatore (di seguito, "Corrispettivo Massimo Annuale") ... di conseguenza, il valore complessivo del contratto per i servizi per i 5 anni di durata ordinaria del contratto e per gli ulteriori 2 anni di opzione condizionata di possibile prolungamento potrà essere inferiore rispetto (ma non superiore) all'importo offerto in gara dall'Appaltatore per effetto delle tariffe approvate dal Comune ai sensi del metodo tariffario (MTR) e successivamente da parte di ARERA con riguardo allo svolgimento dei servizi in ogni anno di durata del contratto".

Con Determinazione Dirigenziale n° 1483 del 23/09/2021 è stato affidato il Servizio di supporto e validazione del PEF Rifiuti 2022-2025 C.I.G. 8888856405 ad un soggetto esterno - Utiliteam CO.S.r.l. - qualificato e dotato di adeguata terzietà.

Richiamati i seguenti documenti agli atti del Settore Ambiente ed Energia del Comune di Monza:

- Verbale incontro del 18 novembre 2023 (protocollo PG del Comune di Monza 33174/2024) di avvio dei procedimenti di aggiornamento biennale PEF 2024-2025 e del PEF di affidamento;
- Verbale incontro del 14 marzo 2024 (protocollo PG 51878/2024) finalizzato alla condivisione dei dati inseriti nel tool e le cifre complessive derivanti dall'applicazione dell'MTR-2 e dagli artt. 7 e 9 del Contratto n° 513 di Rep. in atti n° 82625 del 29/04/2021;
- Nota Prot. n. 24-0237 AR-RP di Impresa Sangalli del 18/03/2024 ad oggetto: Verbale relativo all'incontro del 24 Marzo 2024 – Aggiornamento PEF 2024-2025 – contratto di appalto Rep. N. 513 Prot. 82625 del 29/04/2021;
- Nota Prot. Del Comune di Monza 56310/2024 di presa d'atto;
- Nota Prot. n. 24-0294 AR-RP Impresa Sangalli del 29/03/2024 ad oggetto: Appalto del servizio di raccolta dei rifiuti urbani e assimilati, di trasporto e di spazzamento dei R.U. classificato come "Verde" ai sensi dei criteri del D.M. del 13/02/2014 – Appalto con ridotto impatto ambientale. CIG 7632510281.



Aggiornamento PEF 2024-2025. Incontro tecnico 14.3.2024 e relativo verbale 15.3.2024 prot. n. 0051878; Trasmissione documenti tecnici e calcoli revisionali ex art. 9 del contratto e 18 del Capitolato. Note partecipative ex artt. 5, 6, 6 bis, 7, 10 l. 241/1990 e 30 dlgs 50/2016 e 18 dir. 2014/24/Ue; Trasmissione PEF 2024-25”;

- Richiesta del Comune di Monza prot. 65861/2024 ad ARERA su coerenza di applicazione del Contratto di affidamento ed eterointegrazione metodo ARERA MTR-2;

- Richiesta di parere ex art. 7 della Legge n. 131/2003 del Comune di Monza prot. 64199/2024 a Corte dei Conti in merito ai profili contabili connessi all'eventuale applicazione del metodo di determinazione delle entrate tariffarie – MRT2 di ARERA in caso di corrispettivo determinato dal Contratto di appalto sottoscritto in seguito a procedura di evidenza pubblica;

- Istanza di precontenzioso inviata ad ANAC con prot. 69754/2024 e notificata al Gestore ai sensi dell'art. 220, comma 1 del D.lgs. 36/2023 ad oggetto “Aggiornamento del PEF 2024-2025 da approvare con provvedimento del comune di competenza del Consiglio Comunale (Monza)”, Prot. 69754/2024

- Relazione di UTILITEAM\_24.4758.01\_Supporto attività di validazione PEF 2024-2025 Comune di Monza, Prot. n.72696/2024

- Relazione di UTILITEAM\_24.4759.01\_Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza Prot. n. 72696/2024.

- Nota di riscontro inviata ad Impresa Sangalli ad oggetto “Trasmissione PEF 2024-2025. ART.28.2 METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025” Prot. n. 72602/2024.

Visto il PEF trasmesso dal Gestore e richiamata la facoltà prevista dall'art. 4.6 della deliberazione 363/2021/R/RIF – MTR-2: “In attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 sono considerate come valori massimi. È comunque possibile, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, applicare valori inferiori...”.

Dato atto che le attività di validazione e di riconoscimento di alcune componenti di costo, in esito a diverse sessioni di lavoro, anche in contraddittorio con il Gestore, e ad approfondimenti tecnici e legali effettuati dagli Uffici, hanno portato alle valutazioni esposte, rispettivamente nei capitoli 4.1 “Attività di validazione svolta” e 4.2 “Rettifiche di validazione” e nei capitoli 5.7 “Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo” e 5.8 “Rimodulazione dei conguagli”, dell'allegata Relazione di Accompagnamento - Allegato 2 della determinazione n. 1/2023-DTAC, le cui motivazioni sono qui richiamate per relationem.

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne.

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento, non risulta



necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne.

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente.

#### PRESO ATTO

che il piano economico finanziario per il periodo 2024-2025 (PEF 2024-2025) è corredato dai seguenti documenti:

- a) l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario relativo al biennio 2024-2025 (di seguito: PEF), redatto impiegando il tool di calcolo di cui all'Allegato 1 della determinazione n. 1/2023-DTAC, e riferito al singolo Ambito tariffario;
- b) la Relazione di accompagnamento, predisposta secondo lo schema fornito nell'Allegato 2 della determinazione n. 1/2023-DTAC;
- c) la/e dichiarazione/i di veridicità del gestore/i, ivi inclusa/e quella/e del comune ove questo si qualifichi come gestore del servizio integrato o di uno o più dei servizi che lo compongono, predisposta/e secondo lo/gli schema/i di cui agli Allegati 3 e 4 della determinazione n. 1/2023-DTAC.

Vista la Legge Regionale n. 26/2003.

Preso atto che il Responsabile del Procedimento ai sensi della Legge 241/1990 e s.m.i. riferito al presente provvedimento risulta l'Ing. Serena Trussardi, responsabile del Settore Ambiente, Energia.

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa SETTORE AMBIENTE, ENERGIA, come da vigente funzionigramma.

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP:

0903/4.11.22 - La nuova politica di gestione dei rifiuti: Monza più pulita;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA come da vigente funzionigramma;



Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), D. Lgs. n. 267/2000;

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

## DELIBERA

- 1) di approvare le premesse come sopra esposte quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di approvare il Piano Economico Finanziario TARI 2024-2025 del Comune di Monza elaborato ai sensi del metodo MTR-2 di cui alle deliberazioni ARERA n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021 e n. 389/2023/R/RIF del 03/08/2023 per un importo complessivo, per l'anno 2024, di € 20.575.891,00, di cui € 7.810.695,00 per Costi Variabili ed € 12.765.196,00 per Costi Fissi ed un importo complessivo per l'anno 2025 di € 21.289.676, di cui € 8.235.834,00 per Costi Variabili ed € 13.053.842,00;
- 3) di dare atto che il valore del PEF 2024-2025 rispetta, per entrambi gli anni, il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie, calcolato ai sensi dell'art.4 dell'allegato A alla deliberazione ARERA 363/2021;
- 4) di dare atto che il PEF 2024-2025 è stato elaborato secondo il modello ARERA ed è costituito dai seguenti documenti allegati alla presente Deliberazione:

- Allegato 1 Piano economico finanziario (PEF 2024-2025), come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 – DTAC [Tool di calcolo in formato PDF] Prot. nr. 72771/2024;
- Allegato 2 Supporto attività di validazione e Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza - Gestore: Impresa Sangalli S.r.l. Prot. nr. 72696/2024;
- Allegato 3 Documentazione del Gestore Comune di Monza: Relazione di Accompagnamento Prot. nr. 72850/2024 e Dichiarazione di veridicità Prot. nr. 72754/2024 e 72866/2024;
- Allegato 4 Documentazione del Gestore Impresa Sangalli S.r.l.: Relazione di Accompagnamento Prot. nr. 61252/2024;

Oltre che dai seguenti documenti agli atti del Comune di Monza:

- Piano economico finanziario (PEF 2024-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 – DTAC [Tool di calcolo in formato Excel]
- Documentazione del Gestore Comune di Monza: Documentazione di riferimento
- Documentazione del Gestore Impresa Sangalli S.r.l.: PEF Grezzo e Dichiarazione di Veridicità



di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Di dichiarare, con separata ed unanime votazione, l'immediata eseguibilita' del presente provvedimento, giusta l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Esauriti gli interventi, per i quali si rinvia al verbale di seduta, la Presidente del Consiglio comunale invita l'aula a procedere alla votazione, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli scrutatori:

Visconti Sergio  
Parrella Tullio  
Monguzzi Marco Emanuele

accertando e proclamando il seguente esito:

Consiglieri presenti n. 29      Consiglieri votanti n. 29      Maggioranza richiesta n. 15

Voti favorevoli n. 19 (come da report votazioni allegato)  
Voti contrari n. 10  
Astenuiti n. //  
Presenti non votanti n. //

Risultano assenti alla votazione i Consiglieri Cirillo, Guffanti, Porro e Sassoli.

In esito alla votazione sopra riportata, la Presidente dichiara che la proposta è

### **APPROVATA.**

Successivamente la Presidente del Consiglio comunale pone in votazione l'Immediata eseguibilità sull'oggetto approvato, invitando l'aula a procedere alla votazione, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, accertando e proclamando il seguente esito:

Consiglieri presenti n. 29      consiglieri votanti n. 26      maggioranza richiesta n. 17

Voti favorevoli n. 23 (come da report votazione allegato)  
Voti contrari n. 03  
Astenuiti n. //  
Presenti non votanti n. 03

Risultano assenti alla votazione i Consiglieri Cirillo, Guffanti, Porro e Sassoli.



In esito alla votazione sopra riportata, il Consiglio comunale

**DELIBERA**

di dichiarare il presente provvedimento **IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE**, ai sensi dell'art. 134 c. 4 del D. Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI MONZA  
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

**SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025).

---

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Con successivo atto si procederà alle necessarie variazioni degli stanziamenti del Bilancio di previsione conseguenti all'approvazione del presente provvedimento.

Monza,

**IL RAGIONIERE CAPO**

---



COMUNE DI MONZA  
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

**SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025).

---

**PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

FAVOREVOLE

Il provvedimento ha riflessi contabili, finanziari o patrimoniali

Monza, 17/04/2024

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE**

---



COMUNE DI MONZA  
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

**SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025).

---

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Con successivo atto si procederà alle necessarie variazioni degli stanziamenti del Bilancio di previsione conseguenti all'approvazione del presente provvedimento.

Monza,

**IL RAGIONIERE CAPO**

---



COMMISSIONE CONSILIARE II^ POLITICHE DEL TERRITORIO - MOBILITÀ E SICUREZZA - OPERE PUBBLICHE E DECORO URBANO

COMMISSIONE CONSILIARE II^ POLITICHE DEL TERRITORIO - MOBILITÀ E SICUREZZA - OPERE PUBBLICHE E DECORO URBANO

SEDUTA CONGIUNTA CON LA COMMISSIONE CONSILIARE III^ DEL 23 APRILE 2024

COMMISSIONE CONSILIARE II - SEDUTA 23 APRILE 2024 - PARERE RELATIVO A PROPOSTA DI DELIBERA N. 17 DEL 18/04/2024 - APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025).

COMPONENTI DELLA COMMISSIONE II^	GRUPPO CONSILIARE	PRESENZE DELEGHE	VOTO PONDERALE PRESENTI	FAVOREVOLI	CONTRARI	ASTENUTI
ERBA Michele PRESIDENTE	PARTITO DEMOCRATICO PILOTTO SINDACO	P	15	X		
SPEDO Lorenzo VICE PRESIDENTE	LAB MONZA	RACIOPPI Francesco	2	X		
GIFFANTI Ilaria Maria	PILOTTO SINDACO MONZA ATTIVA E SOLIDALE	P	2	X		
PARRELLA Tullio	AZIONE CON CALENDÀ	P	1	X		
SCILLO Francesco	GRUPPO MISTO	P	2			X
MANGUZZI Marco Emanuele	GIORGIA MELONI - FRATELLI D'ITALIA	P	3			X
GIULIATI Stefano	NOI CON DARIO ALLEVI	P	3			X
VILLA Simone	LEGA LOMBARDA - SALVINI PER ALLEVI	P	1			X
PIFFER Paolo	CIVICAMENTE CON PIFFER SINDACO	P	1			X
PIFFÈ PIER FRANCO	PER ALLEVI FORZA ITALIA	P	2			X

La Commissione II^, in merito a Proposta di Delibera n. 17 del 18/04/2024, esprime parere: FAVOREVOLE

IL PRESIDENTE

Michele Erba

IL SEGRETARIO

Gabriella Parodi

**Appendice 2 PEF 2024-2025 – COMUNE DI MONZA**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**Indice della relazione**

- 1 **Premessa** ..... 2
- 2 **Descrizione dei servizi forniti (G)** ..... 2
  - 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti ..... 2
  - 2.2 Altre informazioni rilevanti ..... 4
- 3 **Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (G)** ..... 5
  - 3.1 Dati tecnici e patrimoniali ..... 5
    - 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento ..... 5
    - 3.1.2 Dati tecnici e di qualità ..... 5
    - 3.1.3 Fonti di finanziamento ..... 6
  - 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento ..... 6
    - 3.2.1 Dati di conto economico ..... 6
      - 3.2.1.1 Premessa ..... 6
      - 3.2.1.2 Dati di conto economico e costi d’uso del capitale ..... 6
    - 3.2.2 Focus sugli altri ricavi ..... 12
    - 3.2.3 Componenti di costo previsionali ..... 12
    - 3.2.4 Investimenti ..... 16
    - 3.2.5 Dati relativi ai costi del capitale ..... 16
    - 3.2.6 Recupero inflazione su anno 2023 (art. 3.3 Determinazione n.1/DTAC/2023 del 6 novembre 2023) ..... 17
- 4 **Procedimento di elaborazione ed approvazione del PEF** ..... 19

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE...  
DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI.  
Riproduzione ai sensi del D.Lgs. 82/2005...  
Stampato il giorno 23/05/2024.



T: 039 2021986 |7|9| F: 039 834602 - info@impresasangalli.it - www.impresasangalli.it  
Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. Società a socio unico V.le E. Fermi, 35 20900 Monza - Italy  
P.IVA: 00847160967 - Cod. fisc. 07117510151 | Cap. Sociale € 2.000.000,00 int. versato  
R.E.A. Monza e Brianza n. 1137962 - iscritta Trib. di Monza n. 25637

## 1 Premessa

L'Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l – Società a socio unico (d'ora in avanti Impresa Sangalli) in qualità di gestore dei servizi di raccolta differenziata dei rifiuti urbani e di pulizia del suolo pubblico nell'ambito del comune di Monza, nel rispetto delle indicazioni contenute nell'Allegato 2 alla determinazione n. 1/2023 - DTAC del 6 novembre 2023 ha provveduto a compilare i capitoli 2 e 3 della relazione di accompagnamento al PEF.

Il documento rappresenta i costi del Gestore per la determinazione delle tariffe 2024-2025.

Si segnala che in parallelo viene depositata una memoria di partecipazione procedimentale *ex artt. 5, 6, 6 bis e 10 l. 241/1990*, da considerare parte integrante di questo, anche affinché Codesto responsabile unico del procedimento ("*Rup*") e Codesto Consulente comunale si attengano pedissequamente ai rispettivi compiti di legge nel rispetto delle regole del sistema tariffario regolatorio ARERA-MTR2, anche evitando di ripetere e aggravare errori applicativi della disciplina stessa già commessi in precedenti provvedimenti.

## 2 Descrizione dei servizi forniti (G)

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

I servizi forniti dall'Impresa Sangalli sono di seguito riportati:

- a. Descrizione del territorio servito con riferimento a ciascuna gestione.

L'ambito territoriale di riferimento del Contratto è rappresentato dall'intero territorio del Comune di Monza e ricomprende anche il Parco di Monza mentre per lo spazzamento meccanico e manuale non risulta ricompreso il Parco di Monza.

A partire dal 1° giugno 2021 il servizio è svolto sulla base del contratto stipulato il 29/04/2021 avente durata quinquennale con scadenza 31 maggio 2026 con opzione di estensione di ulteriori 2 anni condizionata al raggiungimento dell'obiettivo prefissato del 70% di raccolta differenziata ed all'esito complessivamente positivo delle indagini di *customer satisfaction* sull'esecuzione dei servizi erogati la cui valutazione e realizzazione, nel secondo, terzo e quarto anno di esecuzione dei servizi, sarà realizzata a cura del Comune di Monza con spese a carico dell'Amministrazione.

- b. le modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale, sono le seguenti:
  - **spazzamento e lavaggio strade, in particolare:**
    - sono previsti servizi di spazzamento meccanizzato, manuale e misto;
    - sono previsti il lavaggio strade e del suolo pubblico, lo svuotamento dei cestini e la raccolta delle foglie;

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. N° ANNO 2024/04/29/08/14/11. P.I.G.S. N° 00882391202/04/29/08/14/11. TEGRAF. 02/24/04/29/08/14/11. CO.SA.SANGALLI GIANCARLO & C. S.R.L. GESTIONE DEI RIFIUTI E ALTRI SERVIZI. DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI. Riproduzione ai sensi del D.Lgs. 82/2005. Per informazioni: info@impresasangalli.it

- è compresa la raccolta di rifiuti abbandonati mentre non è compresa la raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni. È invece prevista la raccolta degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriali (plastica, fiori e sfalci, indifferenziato). È inoltre prevista la pulizia delle aree verdi, mentre non è compresa la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti dalle stesse;
- **raccolta e trasporto**
  - il modello di raccolta è quello domiciliare per le seguenti frazioni comprensivo delle migliori formalizzate dal 01.10.2023:

Rifiuto	CS (Centro storico)		CU (Centro urbano)		ZM (Zona Movida)	
	UD	UnD	UD	UnD	UD	UnD
Frazione secca residua	1/7	1/7	1/7	1/7	1/7	1/7
Tessili sanitari	6/7*	6/7*	6/7	6/7	6/7*	6/7*
Frazione organica	6/7*	6/7* Servizio domenicale ad iscrizione	3/7	6/7	6/7*	6/7* Servizio domenicale ad iscrizione
Carta e cartone	6/7*	6/7*	1/7	2/7	6/7*	6/7*
Imballaggi in cartone		6/7* Servizio domenicale ad iscrizione		6/7		6/7* Servizio domenicale ad iscrizione
Multimateriale	6/7*	6/7*	2/7	3/7	6/7*	6/7*
Cassette in plastica		3/7 Servizio ad iscrizione		3/7 Servizio ad iscrizione		3/7 Servizio ad iscrizione
Cassette in legno		3/7 Servizio ad iscrizione		3/7 Servizio ad iscrizione		3/7 Servizio ad iscrizione
Rifiuti ingombranti e RAEE	6/7 Servizio a prenotazione		6/7 Servizio a prenotazione		6/7 Servizio a prenotazione	
Scarti vegetali	1/7		1/7		1/7	
Oli vegetali		1/7		1/7		1/7
RUP	è prevista la raccolta presso utenze specifiche, stradale e presso il CCR e le frequenze sono indicativamente 2/7 i e/o secondo necessità					

- è compresa la gestione della piattaforma ecologica comunale (PEC) e del centro ambientale mobile (CAM), il lavaggio e la sanificazione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni rientrano collocati presso le strutture pubbliche mentre per le altre utenze rientra tra i servizi a richiesta.
- NON sono comprese le attività di cernita preliminare e di deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate;



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

Impresa Sangalli non ha alcuna gestione in ambito tariffario.

#### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

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

Ad oggi, non si prevedono altre modifiche al perimetro gestionale per gli anni 2024-2025, se non la possibile sostituzione dei sacchi in plastica con TAG con contenitori a chiusura ermetica e TAG per i condomini oltre le 4 unità. Queste modifiche, comunque, non sono di competenza della scrivente.

Non sono previste variazioni nel perimetro territoriale.

##### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Il servizio è svolto con le modalità previste dal CSA, dal progetto tecnico di Impresa Sangalli e dalle migliorie/varianti operative convenute con l'Amministrazione Comunale secondo gli standard di qualità previsti nel contratto di appalto e nello specifico gli obiettivi (art. 20 del CSA) che il Comune di Monza si propone di raggiungere attraverso equità e trasparenza del servizio sono:

- un sistema di relazioni con l'utenza che si basi sul principio della migliore conoscenza dei comportamenti per la partecipazione diffusa al raggiungimento degli obiettivi di progetto;
- un aumento generalizzato dell'efficienza sia del sistema di raccolta rifiuti sia dei servizi di pulizia;
- il miglioramento dei risultati raggiunti in tema di raccolta differenziata a livello quantitativo, aumentando la percentuale di raccolta differenziata, ed a livello qualitativo, aumentando la qualità del materiale raccolto in modo differenziato ed avviato al riciclo;
- un sistema di relazioni con l'I.A. che si basi sul principio della responsabilità condivisa e della continua collaborazione per il raggiungimento degli obiettivi di cui ai punti precedenti;
- Prevenzione produzione rifiuti urbani e assimilati attraverso azioni di comunicazione e sensibilizzazione, dotazioni tecniche e promozioni di accordi con associazioni di categoria;
- Riduzione dei tempi di esposizione dei rifiuti;
- Riduzione dei disagi derivanti dal divieto di sosta per la pulizia delle strade;
- Un sistema efficace di controllo da remoto;
- migliorare l'interfaccia con l'utenza.

Tali obiettivi sono inseriti nella bozza di Carta dei servizi già inviata all'Amministrazione Comunale in data 28.11.2023 e attualmente in fase di revisione finale da parte di Impresa Sangalli a seguito delle indicazioni fornite dall'Amministrazione.

Alla luce delle nuove modalità operative per i servizi di raccolta entrate in vigore solo dal 01.10.2023 ad oggi non si dispone di elementi certi ed esaustivi per valorizzare correttamente il coefficiente QL.

Per quanto riguarda l'efficienza delle operazioni di preparazione al riutilizzo e al riciclo, la sottoscritta, che ritiene che una separazione corretta alla fonte sia sicuramente la scelta più vantaggiosa, intende agire con continuità con campagne specifiche su questo argomento.

La scrivente non dispone di dati specifici sulla qualità dei materiali raccolti separatamente in quanto i rapporti contrattuali con gli impianti di recupero/smaltimento sono gestiti direttamente dall'Amministrazione Comunale. La stessa ha comunque condotto campagne di analisi sulla







<b>VOCE A1 BILANCIO AL 31.12.2022</b>	
PEF	54.570.083 (A)
NO PEF	<u>47.370.855</u>
<b>TOTALE</b>	<b>101.940.938 (B)</b>
 MONZA	 12.285.572 ©
Ripartizione costi comuni e generali %	12,05% ©/(B)
Ripartizione maggior costo/assorbimento %	22,51% ©/(A)

Rispetto all'attribuzione "lineare" dei costi comuni e generali di struttura, il criterio applicato attribuisce maggiori costi pari a circa 61 mila euro come evidente nella tabella sotto riportata.

Costi Comuni e Generali	%	Quota Comune di Monza
Criterio base	(5.335.689)	12,05%
Criterio applicato		(643.039)
<b>Costo incrementale</b>		<b>(703.787)</b>
		<b>(60.748)</b>

La tabella sotto riportata riflette il conto economico al 31 dicembre 2022 di Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l con evidenza dei dati riferiti al centro di costo (CdC) Monza nonché alla struttura di staff (Costi Comuni e Generali di struttura).

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. N. ANNO 2022/2023. N. 20. DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI. P.I.G.S. N. 08822390202. TEGRAF 2024/02/01/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/100. Riproduzione vietata ai sensi del D.Lgs. 82/2005. Per informazioni murticrazioni@it. Original stampato il giorno 23/05/2024.

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2022	ALTRO	Comuni e Generali	CDC - Monza	31.12.2022
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	89.417.700		12.523.238	101.940.938
A5 - Altri ricavi e proventi	3.745.219	510.447	128.735	4.384.401
B06 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e	(1.031.694)		(450.055)	(1.481.749)
B07 - Per servizi	(27.620.363)	(2.677.632)	(1.753.854)	(32.051.849)
B08 - Per godimento di beni di terzi	(6.475.983)	(217.934)	(320.866)	(7.014.783)
B09 - Salari e stipendi	(39.313.952)	(2.560.838)	(7.683.448)	(49.558.238)
B10 - Ammortamenti e svalutazioni	(2.205.763)	(578.112)	(1.015.634)	(3.799.510)
B10 d) svalutazione crediti	0	(209.985)		(209.985)
B11 - Variazione rimanenze	13.753	0	10.414	24.167
B12 - Accantonamenti per rischi	(88.000)	0		(88.000)
B14 Oneri diversi di gestione	(11.222.258)	(446.211)	(1.502.466)	(13.170.935)
C16 Proventi diversi	6.126	9.048		15.175
C17 Interessi e altri Oneri Finanziari	(3.680)	(410.457)		(414.138)
D) 18 a - Rivalutazioni di partecipazioni	0	6.515		6.515
D19 a) svalutazioni di partecipazioni	0	(65.073)		(65.073)
E 20) Imposte sul reddito	0	558.936		558.936
<b>RISULTATO</b>	<b>5.221.105</b>	<b>(6.081.297)</b>	<b>(63.936)</b>	<b>(924.128)</b>

La tabella a seguire evidenzia per natura i costi comuni generali di struttura da allocare utilizzando quale *driver* i ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A1 conto economico) effettuati gli opportuni aggiustamenti secondo quanto previsto dall'MTR-2.

La voce "A5 – Altri ricavi e proventi" accoglie i contributi in conto esercizio contabilizzati tra i ricavi comuni e generali. Sono stati distribuiti tra le voci di costo in relazione alla natura degli stessi.

COSTI GENERALI DI STRUTTURA	31.12.2022	ESCLUSIONI	ALLOCAZIONE CONTRIBUTI	IMPORTI DA ALLOCARE
A5 - Altri ricavi e proventi (*)	510.447		(510.447)	0
B07 - Per servizi	(2.677.632)	11.091	85.254	(2.581.287)
B08 - Per godimento di beni di terzi	(217.934)		28.706	(189.228)
B09 - Salari e stipendi	(2.560.838)	1.513		(2.559.325)
B10 - d) svalutazione crediti (**)	(209.985)	41.112		(168.873)
B14 Oneri diversi di gestione	(446.211)	212.749	396.486	163.024
<b>TOTALE</b>	<b>(5.602.153)</b>	<b>266.464</b>	<b>0</b>	<b>(5.335.689)</b>

(\*) L'importo si riferisce ai contributi in conto esercizio

(\*\*) L'importo da allocare si riferisce alla svalutazione dei crediti nei limiti ammessi dalle norme tributarie

La tabella sotto riportata evidenzia la composizione dei ricavi A1 riferiti al CdC Monza:

COMPOSIZIONE RICAVI CDC MONZA	CDC - MONZA
<b>A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>12.523.238</b>
COMUNE DI MONZA - (Contratti indicati al paragrafo 3.2.1)	12.159.396
COMUNE DI MONZA - ALTRI SERVIZI	126.176
<b>TOTALE COMUNE DI MONZA</b>	<b>12.285.572</b>
CLIENTI PRIVATI - SERVIZI	170.068
RICAVI MATERIALI DI RECUPERO MONZA	33.211
RICAVI MATERIALI DI RECUPERO ALTRI CLIENTI	34.388
<b>TOTALE</b>	<b>12.523.238</b>

La tabella sotto riportata partendo dai costi e ricavi del CdC Monza evidenzia quelli riferiti al contratto richiamato al paragrafo 3.2.1.2.

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2022	CDC - Monza	Clienti Terzi	Materiali di recupero (*)	Allocazione Altri ricavi	Altri servizi - Comune di Monza	Monza
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.523.238	(204.455)	(33.211)		(126.176)	12.159.396
A5 - Altri ricavi e proventi	128.735	(550)		(29.219)		98.967
B06 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e	(450.055)					(450.055)
B07 - Per servizi	(1.753.854)	18.720	33.211	15.063	115.764	(1.571.097)
B08 - Per godimento di beni di terzi	(320.866)	4.381		8.280		(308.205)
B09 - Salari e stipendi	(7.683.448)	104.886				(7.578.562)
B10 - Ammortamenti e svalutazioni	(1.015.634)					(1.015.634)
B11 - Variazione rimanenze	10.414	(142)				10.272
B12 - Accantonamenti per rischi						0
B14 Oneri diversi di gestione	(1.502.466)	20.090		5.876		(1.476.500)
<b>TOTALE</b>	<b>(63.936)</b>	<b>(57.071)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(10.412)</b>	<b>(131.419)</b>

(\*) Partita di giro riferita ai ricavi per vendita RAEE

Dai dati del CdC Monza:

- sono stati determinati e scomputati (dalle specifiche voci di costo) quelli riferiti ai servizi prestati ai clienti terzi;
- è stata trattata la partita riferita ai ricavi RAEE (incassati da Impresa Sangalli e girati al Comune di Monza);
- sono stati allocati a riduzione delle relative voci di costo i contributi ricevuti, i rimborsi assicurativi ed i recuperi spese (colonna "Allocazione altri ricavi).
- sono stati determinati e scomputati i costi e ricavi riferiti ai servizi di smaltimento delle terre da spazzamento.

La voce A5 – Altri ricavi si riferisce ai lavori extra contratto effettuati presso la piattaforma ecologica di viale delle Industrie 50 (per circa 64 mila euro) al fine di permettere al Comune nella persona dell'allora RUP Arch. Nizzola di adempiere alla diffida pervenuta dall'ATO MB in merito a una non conformità dell'impianto posizionato e messo in funzione da soggetti terzi incaricati (i cui costi non sono stati contabilizzati sul CdS Monza) e ad altre poste fuori dal perimetro dell'MTR-2 (es: proventi straordinari).

La tabella sotto riportata rappresenta i costi riferiti al comune di Monza effettuati gli opportuni aggiustamenti secondo le disposizioni di ARERA con la quota parte dei costi comuni e generali di struttura.

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2022	Monza	ESCLUSIONI	FUORI PERIMETRO	ALTRE RETTIFICHE	ADDEBITO COSTI PER SERVIZI INTERNI	COSTI AMMESSI	COSTI GENERALI DI STRUTTURA	TOTALE (*)
B06 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e	(450.055)					(450.055)		(450.055)
B07 - Per servizi	(1.571.097)	5.427	5.143	40.903	(5.362)	(1.524.986)	(334.516)	(1.859.502)
B08 - Per godimento di beni di terzi	(308.205)					(308.205)	(22.805)	(331.010)
B09 - Salari e stipendi	(7.578.562)	1.700		184.030	(13.802)	(7.406.634)	(345.760)	(7.752.394)
B10 - Ammortamenti e svalutazioni	(1.015.634)	1.015.634				0	(20.352)	(20.352)
B11 - Variazione rimanenze	10.272					10.272		10.272
B12 - Accantonamenti per rischi	0					0		0
B14 Oneri diversi di gestione	(1.476.500)	31.103			(1.723)	(1.447.120)	19.647	(1.427.473)
<b>TOTALE</b>	<b>(12.389.781)</b>	<b>1.053.864</b>	<b>5.143</b>	<b>224.933</b>	<b>(20.887)</b>	<b>(11.126.728)</b>	<b>(703.787)</b>	<b>(11.830.514)</b>

(\*) Costi riferiti ai contratti indicati al paragrafo 3.2.1

Con riferimento alla colonna "Altre Rettifiche" si rappresenta che:

- nel 2022 i maggiori oneri del personale riferiti al servizio notturno ammontano a euro 184.030 si veda all. A. In accordo con il Comune di Monza le prestazioni notturne sono terminate a fine settembre 2023 e non sono previste per gli anni 2024 e 2025. Pertanto, i costi per tali prestazioni sono stati eliminati dai costi per la determinazione delle tariffe del biennio 2024-25.
- I costi per servizi si riferiscono ai COI riferiti alle spese *Hardware/Software* eliminate dai costi per la determinazione delle tariffe come indicato al paragrafo 3.2.3.

La colonna "Addebito costi per servizi interni" rappresenta la quantificazione delle seguenti attività eseguite per il Comune di Monza con risorse (personale, mezzi, ecc..) non allocate sul CdS Monza.

Diserbo	15.634
Trasporto RSU	547
Supporto attività di comunicazione	1.451
Posa cestini	3.254
<b>Totale</b>	<b>20.887</b>

### 3.2.2 Focus sugli altri ricavi

I ricavi relativi alla vendita di materiali di recupero pari ad euro 33.211 sono riferiti ai RAEE. Il Comune di Monza fattura alla Scrivente lo stesso importo (costo registrato tra i costi di smaltimento). In Accordo con il Comune di Monza tali poste, che sono una partita di giro, non sono state valorizzate.

### 3.2.3 Componenti di costo previsionali

Nel Piano Economico e Finanziario per il periodo 2023-25 sono stati inseriti costi di natura previsionale riferiti a:

- Sacco con TAG riferito al secco residuo
- Costi *Hardware/software*
- Spese Telefoniche (traffico dati)
- Costi del personale (per l'introduzione del servizio notturno e per l'aumento del numero delle teste).

In riferimento alla proposta di indicatori da parte di Impresa Sangalli di seguito si evidenzia il raggiungimento degli obiettivi correlati ai costi incentivanti inseriti nel PEF 2023.

Indicatore	Fonte	Quantità 2021 (o 2022)	Quantità 2022 (o 2023)	Andamento	Indicatore
1	ISPRA	17.251,35 Ton/a	13.600,07 Ton/a	-21.17%	-10.00%
2	eDesk	9.177	7.046	-23.22%	-15.00%
3	SatFinder/GMS			98.72%	90,00%
4	SatFinder/GMS			97.34%	90,00%

I costi riferiti ai Sacchi e alle spese Telefoniche sono stati valorizzati sulla base delle risultanze contabili dell'esercizio 2022. Essendo ricorrenti e di pari valore (COI 2023 = costi bilancio 2022) è stato ovvio considerarli nei costi operativi e non più tra quelli incentivanti. I costi riferiti ai Sacchi sono nella voce "B6 – per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" mentre le spese Telefoniche sono nella voce "B7 – per servizi".

Le spese *Hardware/software* sono state valorizzate in aderenza alle risultanze contabili dell'esercizio 2022 (COI 2023 = costi di bilancio 2022). Essendo di natura non ricorrente quelle spese sono state stornate dai costi operativi (vece "B7 – per servizi") del 2022 e non sono state inserite ulteriori componenti previsionali.

Con riferimento alle componenti di natura previsionale relative ai costi del personale si rappresenta che gli stessi sono stati rideterminati in relazione alle modifiche del servizio occorse tra la fine del 2023 e inizio del 2024. In particolare, in accordo con il Comune di Monza, le prestazioni notturne sono terminate a fine settembre del 2023 e non sono previste per gli anni 2024 e 2025, mentre sono già incrementate le frequenze di intervento per la zona del centro storico e della c.d. "movida".

La revisione dei servizi imporrà l'incremento della forza lavoro (177 addetti previsti nel 2024 contro i 170 del 2022). La valorizzazione dell'onere degli addetti in più è stato determinato sulla base del costo medio (per unità) del personale consuntivato nel 2022.

Di seguito l'incremento del numero delle teste riferite alla revisione dei servizi.

MEDIA DIPENDENTI - Monza	N. TESTE
ANNO 2022	170
ANNO 2024	177
<b>INCREMENTO PREVISTO</b>	<b>7</b>

La tabella sotto riportata evidenzia la valorizzazione dell'onere relativo agli addetti in più previste con la revisione dei servizi.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. N° ANNO 2024/2025. P.I.G.S. N° 00882390247. TELEFONO 039 2021986. COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. N° ANNO 2024/2025. P.I.G.S. N° 00882390247. TELEFONO 039 2021986.

**VALORIZZAZIONE INCREMENTO FORZA LAVORO**

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2022	7.499.417 A
MEDIA DIPENDENTI ANNO 2022	170 B
COSTO MEDIO UNITA' ANNO 2022	44.114 C = A/B
N. TESTE INCREMENTALI	7 D
<b>COSTO INCREMENTALE FORZA LAVORO</b>	<b>308.800</b> E = D*C

L'importo di 308.800 Euro è stato inserito nel *tool* al foglio IN\_COexp-RC-T - voce COI<sub>expTV,a</sub>. L'inserimento nei COI rende necessario definire un indicatore misurabile che deve essere quello della riduzione delle segnalazioni nelle aree Centro storico e c.d. *movida* superiore al 20%. Il *target* è così rappresentabile  $(S_{2024} - S_{2023}) / S_{2023}$  dove S = numero segnalazioni ricevute nel sistema informativo eDesk.

Il costo del personale per la valorizzazione degli addetti incrementali è stato determinato come indicato nella tabella sotto riportata.

**DETERMINAZIONE COSTO DEL PERSONALE PER VALORIZZAZIONE TESTE INCREMENTALI**

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2022	7.683.448
Valorizzazione della maggiorazione per servizio notturno	<b>(184.030)</b>
<b>COSTO DEL PERSONALE ANNO 2022</b>	<b>7.499.417</b>

La tabella sotto riportata evidenzia la valorizzazione di tutte le componenti di costo previsionale inseriti nel PEF per l'esercizio 2023 nonché per ciascuna di esse la rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti.

DETTAGLIO COSTI INCENTIVANTI	Inseriti in tariffa 2023	CONSUNTIVATO
Onere riferito ai sacchi	289.874	289.874 (A)
Introduzione del servizio notturno	206.127	184.030 (A)
Incremento numero delle teste	392.602	398.291
Costi Hardware/software	24.542	24.542 (A)
Spese Telefoniche (traffico dati)	39.044	39.044 (A)
<b>COI<sub>expTV,a</sub></b>	<b>952.189</b>	<b>935.781</b>
Costi Hardware/software	16.361	16.361 (A)
Spese Telefoniche (traffico dati)	26.029	26.029 (A)
<b>COI<sub>expTF,a</sub></b>	<b>42.390</b>	<b>42.390</b>
<b>TOTALE</b>	<b>994.579</b>	<b>978.171</b>

(A) COI 2023 uguali a costi di bilancio 2022

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE...  
 DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI.  
 Riproduzione ai sensi del D.Lgs. 82/2005...



### VALORIZZAZIONE COSTO MEDIO PERSONALE 2023

PREVISIONE COSTO DEL PERSONALE 2023 (*)	7.922.572
VOCE 4601 - Compenso collaboratori	(7.646)
Valorizzazione costo notturno anno 2023	(184.091)
COSTO DEL PERSONALE PER VALORIZZAZIONE TESTE	7.730.835
MEDIA DIPENDENTI ANNO 2023 SERVIZIO MONZA	174

**COSTO MEDIO per unità** **44.430**

(\*) da contabilità del personale

Per la valorizzazione del costo del notturno anno 2023 si veda allegato C.

### 3.2.4 Investimenti

Si veda quanto rappresentato al paragrafo 3.2.5

Inoltre, per il 2024, sono previsti investimenti per circa 23 mila euro per attrezzature (bidoni, cassonetti...).

### 3.2.5 Dati relativi ai costi del capitale

I costi del capitale sono quelli derivanti dal Tool di ARERA.

Sono stati inseriti gli investimenti (riferiti ai servizi prestati al comune di Monza) nei fogli IN\_Cespiti\_20 e IN\_Cespiti\_21-22-23 sulla base della messa in esercizio.

La stratificazione dei cespiti per categoria (bilancio civilistico ed ARERA) come risultanti dal libro cespiti fino al 31.12.2022, nonché gli investimenti consuntivati e programmati per il 2023 sono dettagliati nei seguenti documenti allegati:

- Allegato 5 – Cespiti Monza al 31.12.2022
- Allegato 6 - Cespiti Monza anno 2023
- Allegato 7 – Cespiti comuni e generali al 2022 quota Monza
- Allegato 8 – Cespiti comuni e generali anno 2023 quota Monza
- Allegato 9 – Immobilizzazioni in corso al 31.12.2022
- Allegato 10 – Immobilizzazioni in corso al 31.12.2023

Una parte dei beni, che si possono vedere dettagliatamente negli allegati richiamati, serve anche per i servizi forniti ad altri clienti meno rilevanti. Di conseguenza, la porzione dei beni stessi non è stata assegnata ai servizi di Monza. La tabella seguente mostra il calcolo della quota destinata agli altri clienti.

DETERMINAZIONE % PER ALLOCAZIONE CESPITI	2022	%
RICAVI COMUNE DI MONZA	12.285.572	98,63%
RICAVI CLIENTI PRIVATI	170.068	1,37%
<b>TOTALE</b>	<b>12.455.639</b>	<b>100%</b>

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE...  
 DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI.  
 Riproduzione ai sensi del D.Lgs. 82/2005...

### 3.2.6 Recupero inflazione su anno 2023 (art. 3.3 Determinazione n.1/DTAC/2023 del 6 novembre 2023)

Il Piano Economico Finanziario 2023 è stato determinato a seguito di istanza di revisione infra-periodo della predisposizione tariffaria<sup>1</sup> per permettere il raggiungimento dell'indispensabile equilibrio economico e finanziario della gestione.

Sebbene l'esecuzione del nuovo contratto sia stata avviata il 01 giugno 2021 i servizi previsti nello stesso sono andati a regime nel corso del 2022, in particolare gli spazzamenti meccanizzati e manuali sono stati avviati tra la fine del 2021 e l'inizio del 2022, mentre i servizi di raccolta per differenti principali frazioni merceologiche hanno avuto inizio nei primi mesi del 2022 a seguito del rispetto del piano contrattuale dell'attività di distribuzione delle nuove attrezzature.

Il PEF 2023 è stato quindi predisposto in conformità ai dati delle fonti contabili obbligatorie ossia della contabilità chiusa al 31.12.2021 che però non rappresentavano i costi delle attività di igiene urbana richieste nel nuovo contratto.

Pertanto, anche per assicurare il raggiungimento del doveroso equilibrio economico e finanziario della gestione, sono stati inseriti i costi operativi incentivanti riferiti alle variazioni di perimetro e di qualità dei nuovi servizi rispetto a quelli passati.

La revisione (infra-periodo) del Piano Economico e Finanziario ha consentito solo di limitare l'importante perdita, riferita all'esecuzione del servizio per l'anno 2023 presso il Comune di Monza, rappresentata nel documento propedeutico alla presentazione dell'istanza<sup>2</sup>.

La perdita è stata determinata soprattutto dalle straordinarie ed a priori imprevedibili dinamiche inflattive occorse negli anni 2022 e 2023.

Tutto ciò premesso, la Scrivente, ai sensi dell'art. 3.3 della determinazione n.1/DTAC/2023 del 6 novembre 2023, richiede a Codesto Spettabile Ente che sia alla stessa riconosciuto il conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli riquantificabili considerando il tasso di inflazione pari a  $I_{2023}=4,5\%$ , individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF.

Tale conguaglio ammonta a complessivi euro 521.890 come rappresentato nella seguente tabella.

<sup>1</sup> ai sensi dell'art. 8.5 della deliberazione Arera n. 363/2021/R/Rif e dell'art. 28.4 del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2)

<sup>2</sup> Nostro prot. 23-0103 AR-RP del 8 febbraio 2023 - trasmissione documentazione per Istanza di revisione infra-periodo della predisposizione tariffaria ai sensi dell'art. 8.5 della Deliberazione ARERA N. 363/2021/R/rif e dell'art. 28.4 del metodo tariffario rifiuti (MTR-2).

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. N° ANNO 2023/2024. P.I.G.S. N° 00882239023. TEGRAF/2024/DTAC/2023. CO.SARREASBYORGENERALIES, GESTIONE DEI RIFIUTI E ALTRI SERVIZI. DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI. Riproduzione ai sensi del D.Lgs. 82/2005. Riproduzione autorizzata in formato digitale da ARCA. Contatta ai sensi del D.Lgs. 82/2005. Stampa su carta riciclata. Stampato il giorno 23/05/2024.

COMUNE DI MONZA - PEF GESTORE ANNO 2023		ANNO 2023	
		<b>Impresa Sangalli Giancarlo &amp; c. Srl</b>	I 2023 = 4,5%
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT		696.689	31.351
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR		11.829	532
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD		4.729.747	212.839
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COIEXPTV		952.189	42.849
<b>ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>		<b>6.390.454</b>	<b>287.570</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL		4.064.938	182.922
Costi comuni CC		1.099.780	49.490
Ammortamenti Amm		358.269	
Accantonamenti Acc		42.429	
Remunerazione del capitale investito netto R		298.901	
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COIEXPTF		42.390	1.908
<b>ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>		<b>5.906.707</b>	<b>234.320</b>
<b>ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>			
<b>ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>		<b>12.297.161</b>	<b>521.890</b>

La richiesta è presentata al fine di limitare le perdite previste sul servizio di Monza riferite all'annualità 2023.

Si ricorda infine che per legge (art. 178 d.lgs. 152/2006) è vietato alla pubblica amministrazione di pretendere la prestazione attività di igiene ambientale sotto costo.

Nel denegato caso nel quale, anche omettendo di attenersi alla legge e alla legittima applicazione del MTR2-ARERA la pubblica amministrazione, e per essa anzitutto (artt. 5, 6, 6 *bis* l. 241/1990) Codesto Rup venga meno ai suoi doveri corrispondenti al divieto predetto, si assume ogni responsabilità comunque correlabile ai pregiudizi che illegittima imposizione di una detta prestazione sotto costo genera a carico della salute e igiene pubbliche e più in generale a carico della Collettività di riferimento di Codesto Comune.

La scrivente, evidenzia che, in considerazione dei tagli precedentemente effettuati dall'Amministrazione comunale di Monza (che reputiamo illegittimi come abbiamo dimostrato nelle sedi competenti) e pur a fronte dell'accoglimento dell'Istanza di Revisione Infrannuale presentata in data 08/02/2023 in relazione al PEF approvato per l'annualità 2023, che comunque non recepiva l'effetto inflattivo, sta effettuando l'esecuzione dell'appalto di igiene urbana in costante Disequilibrio Economico/Finanziario con gravi conseguenti impatti sul risultato economico e sulla continuità aziendale.

E' impensabile immaginare di poter sostenere l'esecuzione di un appalto iniziato a giugno dell'anno 2021 la cui offerta economica si riferiva a costi dell'annualità 2018.

Facciamo in proposito appello alla – necessaria – competenza tecnica sia di Codesto Rup, sia di Codesti Consulenti esterni, certamente in grado tanto di afferrare l'inoppugnabilità della precedente considerazione, sia di rappresentare quella solare realtà a tutti gli altri Organi comunali competenti, nessuno dei quali potrà mai di conseguenza, in nessuna sede, affermare credibilmente di non avere avuto comprensione della

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. PER INFORMAZIONI: P. G. N. 0882.239.1024 / TELEFONO: 039.822.0001 / FAX: 039.822.0002 / EMAIL: info@impresasangalli.it / WWW.IMPRESASANGALLI.IT / SEGRETERIA: 039.822.0001 / COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. PER INFORMAZIONI: P. G. N. 0882.239.1024 / TELEFONO: 039.822.0001 / FAX: 039.822.0002 / EMAIL: info@impresasangalli.it / WWW.IMPRESASANGALLI.IT / SEGRETERIA: 039.822.0001 / COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. PER INFORMAZIONI: P. G. N. 0882.239.1024 / TELEFONO: 039.822.0001 / FAX: 039.822.0002 / EMAIL: info@impresasangalli.it / WWW.IMPRESASANGALLI.IT / SEGRETERIA: 039.822.0001

predetta realtà, che è dovere d'ufficio di Codesto Rup e compito professionale di Codesti Consulenti esterni, rappresentare al Comune in tutte le sue emanazioni.

L'efficienza del MTR-2 (Arera) e la sua corretta applicazione infatti è basata sul riconoscimento delle dinamiche inflattive verificatesi dal periodo "a-2".

Inutile ricordare il peggioramento economico generale e gli effetti riconducibili ai conflitti ancora in corso in Ucraina ed in Medio Oriente.

## 4 Procedimento di elaborazione ed approvazione del PEF

Con la presente relazione si richiede al Comune di Monza, al fine di assicurare il raggiungimento dell'indispensabile equilibrio economico e finanziario della gestione, di adeguare il corrispettivo del servizio alle risultanze del PEF "Grezzo" 2024-25 della Scrivente redatto secondo le indicazioni della legge (e dei compiti regolatori assegnatine all'Autorità) dell'Autorità (MTR-2 – aggiornamento biennale 2024-25) come è riflesso nella tabella sotto riportata.

CORRISPETTIVO SANGALLI	2024	2025
ATTIVITA' IN PERIMETRO	16.048.973	15.483.917
ATTIVITA' FUORI PERIMETRO	5.143	5.143
<b>TOTALE</b>	<b>16.054.116</b>	<b>15.489.060</b>

In relazione al procedimento di elaborazione ed approvazione del PEF la Scrivente Società rimane in attesa di ricevere dal Comune di Monza e da Codesto RUP, prima delle pertinenti determinazioni dello stesso (articolo 7 – Procedura di approvazione deliberazione ARERA 363/2021/R/rif del 3 agosto 2021 e successive modifiche ed integrazioni), la comunicazione degli esiti delle valutazioni comunali così come previsto e definito al punto 28.2<sup>3</sup> del MTR-2, ed in applicazione dei più volte ricordati doveri di legge del RUP stesso (artt. 1, 5, 6, 6bis e 10 L. 241/1990), anche in considerazione del divieto che incombe loro ex art. 178 D.Lgs. 152/2006.

<sup>3</sup> Art. 28.2 dell'allegato A alla deliberazione 363/2021/R/Rif del 3 agosto 2021 e successive modifiche ed integrazioni. " L'organismo competente verifica, altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore, comunicando a quest'ultimo gli esiti delle valutazioni al riguardo compiute, nonché motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio".

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE...  
 Riproduzione ai sensi del D.Lgs. 82/2005...  
 Documento firmato digitalmente da SERENA TRUSSARDI...  
 stampato il giorno 23/05/2024.

Anagrafica	
Denominazione Ambito tariffario	
Categoria di Monza	
Denominazione Gestori	
Gestore 1	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL
Gestore 2	0
Gestore 3	0
Comune	Monza

2024	
SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	NO
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	NO
SCHEMA I	

QUALITÀ PRESTAZIONI (QdP)	PERIMETRO GESTIONALE (PGd)	
	NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA I</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>1</sub> = 0% QL <sub>1</sub> = 0%	<b>SCHEMA II</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>2</sub> ≤ 3% QL <sub>2</sub> = 0%
MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA III</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>3</sub> = 0% QL <sub>3</sub> ≤ 4%	<b>SCHEMA IV</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>4</sub> ≤ 3% QL <sub>4</sub> ≤ 4%
Intervallo di riferimento		
QL	0%	0,00%
PG	0%	0,00%

2024	
% RD (dato 2022)	72%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (t)	SODDISFACENTE
Efficacia dell'ovvio o riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficienza (R) (dato 2022)	0,50
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (t)	NON SODDISFACENTE

Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (t)	SODDISFACENTE		NON SODDISFACENTE	
	-0,2 < y ≤ 0	0 < y ≤ 0,2	-0,4 < y ≤ -0,2	0,4 < y ≤ 0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (t)	-0,15 < y ≤ 0	0 < y ≤ 0,15	-0,3 < y ≤ -0,15	0,3 < y ≤ 0,15
Intervallo di riferimento				
y	-0,2 < y ≤ 0	0 < y ≤ 0,2	-0,4 < y ≤ -0,2	0,4 < y ≤ 0,2
z	-0,3 < z ≤ -0,15	0 < z ≤ 0,15	-0,5 < z ≤ -0,3	0,5 < z ≤ 0,3
1+y	-0,3	0,7	-0,5	0,5
Intervallo di riferimento				
z	-0,3 < z ≤ -0,15	0 < z ≤ 0,15	-0,5 < z ≤ -0,3	0,5 < z ≤ 0,3
z	0,1 < z ≤ 0,4	0,2	0,1 < z ≤ 0,4	0,2
Il valore di "z" è lo stesso per tutti i gestori? SI				
SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI 2				

2024	
Intervallo di riferimento	0,3 - 0,6
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL	
Monza	
valore unico	0,6

LIVELLO AVANZATO	
Qualità ambientale delle prestazioni	
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle det. 1.4 Det. 2/2021/R/nt [€]	
T <sub>2023</sub>	9.534.541
T <sub>2022</sub>	10.135.508
T <sub>2021</sub>	19.670.049
Quantità di rifiuti prodotti [ton]	47.331
C <sub>1500</sub> [cent€/kg]	39,87
Benchmark di riferimento [cent€/kg]	31,48
CHECK	

QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	C <sub>1500</sub> > Benchmark		C <sub>1500</sub> ≤ Benchmark	
	LIVELLO INSODDISFACENTE (17 <sub>1500</sub> ) < 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>1</sub> ≤ 0,5%	LIVELLO INTERMEDIO (17 <sub>1500</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>1</sub> ≤ 0,3%
LIVELLO AVANZATO (17 <sub>1500</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>1</sub> ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X <sub>1</sub> = 0,1%		
Intervallo di riferimento				
X <sub>1</sub>	0,15 < X <sub>1</sub> ≤ 0,3%	0,11%		

coefficiente C <sub>1500</sub>	
valore massimo	2024
C <sub>1500</sub>	3,0%
	0,00%

coefficiente C <sub>1500</sub>	
valore massimo	2024
C <sub>1500</sub>	7,0%
	1,00%
Limite di crescita	
	3,59%

2025	
SONO PREVISTI MIGLIORAMENTI DEI LIVELLI DI QUALITÀ?	NO
SONO PREVISTE VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI?	NO
SCHEMA I	

QUALITÀ PRESTAZIONI (QdP)	PERIMETRO GESTIONALE (PGd)	
	NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA I</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>1</sub> = 0% QL <sub>1</sub> = 0%	<b>SCHEMA II</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>2</sub> ≤ 3% QL <sub>2</sub> = 0%
MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA III</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>3</sub> = 0% QL <sub>3</sub> ≤ 4%	<b>SCHEMA IV</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG <sub>4</sub> ≤ 3% QL <sub>4</sub> ≤ 4%
Intervallo di riferimento		
QL	0%	0,00%
PG	0%	0,00%

2025	
% RD (dato 2023 se disponibile)	74%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (t)	SODDISFACENTE
Efficacia dell'ovvio o riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficienza (R) (dato 2022)	0,50
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (t)	NON SODDISFACENTE

Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (t)	SODDISFACENTE		NON SODDISFACENTE	
	-0,2 < y ≤ 0	0 < y ≤ 0,2	-0,4 < y ≤ -0,2	0,4 < y ≤ 0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (t)	-0,15 < y ≤ 0	0 < y ≤ 0,15	-0,3 < y ≤ -0,15	0,3 < y ≤ 0,15
Intervallo di riferimento				
y	-0,2 < y ≤ 0	0 < y ≤ 0,2	-0,4 < y ≤ -0,2	0,4 < y ≤ 0,2
z	-0,3 < z ≤ -0,15	0 < z ≤ 0,15	-0,5 < z ≤ -0,3	0,5 < z ≤ 0,3
1+y	-0,3	0,7	-0,5	0,5
Intervallo di riferimento				
z	-0,3 < z ≤ -0,15	0 < z ≤ 0,15	-0,5 < z ≤ -0,3	0,5 < z ≤ 0,3
z	0,1 < z ≤ 0,4	0,2	0,1 < z ≤ 0,4	0,2
Il valore di "z" è lo stesso per tutti i gestori? SI				
SELEZIONARE IL NUMERO DI GESTORI 2				

2025	
Intervallo di riferimento	0,3 - 0,6
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. SRL	
Monza	
valore unico	0,6

LIVELLO AVANZATO	
Qualità ambientale delle prestazioni	
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle det. 1.4 Det. 2/2021/R/nt [€]	
T <sub>2023</sub>	10.044.714
T <sub>2022</sub>	11.059.991
T <sub>2021</sub>	21.104.704
Quantità di rifiuti prodotti [ton]	47.735
C <sub>1500</sub> [cent€/kg]	42,43
Benchmark di riferimento [cent€/kg]	31,24
CHECK	

QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	C <sub>1500</sub> > Benchmark		C <sub>1500</sub> ≤ Benchmark	
	LIVELLO INSODDISFACENTE (17 <sub>1500</sub> ) < 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X <sub>1</sub> ≤ 0,5%	LIVELLO INTERMEDIO (17 <sub>1500</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>1</sub> ≤ 0,3%
LIVELLO AVANZATO (17 <sub>1500</sub> ) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X <sub>1</sub> ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: X <sub>1</sub> = 0,1%		
Intervallo di riferimento				
X <sub>1</sub>	0,15 < X <sub>1</sub> ≤ 0,3%	0,11%		

coefficiente C <sub>1500</sub>	
valore massimo	2025
C <sub>1500</sub>	3,0%
	0,00%

coefficiente C <sub>1500</sub>	
valore massimo	2025
C <sub>1500</sub>	7,0%
	1,00%
Limite di crescita	
	3,59%

COMUNE DI MONZA  
 COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0082229/2024 del 02/05/2024 16:16:54, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
 DE PERBACCHI CONS.IG.17727 numero 24 Documento digitalmente da SERENA RUSSARDI.  
 Riproduzione cartacea di copia del documento digitale con stampatori il giorno 23/05/2024.  
 Riproduzione cartacea di copia del documento digitale con stampatori il giorno 23/05/2024.

● **Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2022**

**Dati da Bilancio d'esercizio: IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL**

**Dati di conto economico:**

	<b>2022</b>	
<b>RICAVI</b>		
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.159.396	←
	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi
AR <sub>0</sub>	-	←
AR <sub>acc,0</sub>	-	←

	<b>2022</b>
<b>COSTI totale ciclo integrato del RU</b>	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	450.055
B7 - Costi per servizi	1.859.502

**Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DRIF/2021?**  **SI** ←

	<b>2022</b>									
<b>COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI pagati ai proprietari</b>	CRT <sub>0</sub>	CTS <sub>0</sub>	CTR <sub>0</sub>	CRD <sub>0</sub>	CSL <sub>0</sub>	CARC <sub>0</sub>	CGG <sub>0</sub>	CCD <sub>0</sub>	CO <sub>AL,0</sub>	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	134.229			194.780	121.046					←
B7 - Costi per servizi	102.351		483	721.122	427.906	44.931		562.709		←
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	22.761			107.582	92.126			108.542		←
B9 - Costi del personale	435.761			3.479.625	3.211.027	1.108		624.874		←
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 1.051			- 4.967	- 4.254					←
B14 - Oneri diversi di gestione	139.501			659.371	575.425			43.635		←
<b>totale</b>	<b>833.552</b>	-	<b>483</b>	<b>5.157.513</b>	<b>4.423.276</b>	<b>46.039</b>		<b>1.339.760</b>		<b>9.540</b>

	<b>Acc<sub>0</sub></b>			
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 16.2 MTR-2)				20.352
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali				
B13 - Altri accantonamenti				
<b>totale</b>	-	-	-	<b>20.352</b>

	<b>2022</b>
<b>poste rettificative costi operativi:</b>	
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	4.955
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	45.330
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
sia risultata soccombente	7.317
costi connessi all'erogazione di liberalità	5.883
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	5.609
spese di rappresentanza	1.249

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	

	<b>2022</b>
<b>Canone, Mutuo, Leasing:</b>	
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

**Dati economico finanziari:**

	<b>2022</b>
<b>poste rettificative capitale investito:</b>	
PR <sub>0</sub>	397.297
di cui TFR	397.297
di cui fondi rischi e oneri	
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	

**Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEI GESTORI - ANNO 2023**

**Dati da Bilancio d'esercizio: IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL**

**Dati di conto economico:**

RICAVI		2023
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		12.297.162
	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
	A5) Altri ricavi e proventi	
AR <sub>0</sub>		-
AR <sub>RIC,0</sub>		-

**COSTI totale ciclo integrato del RU**

COSTI		2023
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)		470.307
B7 - Costi per servizi		1.943.179

**Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 del 2/DRIF/2021?**

2023									
	CRT <sub>0</sub>	CTS <sub>0</sub>	CTR <sub>0</sub>	CRD <sub>0</sub>	CSL <sub>0</sub>	CARC <sub>0</sub>	CGG <sub>0</sub>	CCD <sub>0</sub>	CO <sub>AL,0</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	140.270	-	-	203.545	126.493	-	-	-	-
B7 - Costi per servizi	104.957	-	505	753.573	447.162	46.953	588.031	-	-
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	23.785	-	-	112.423	96.271	-	-	-	-
B9 - Costi del personale	455.370	-	-	3.636.208	3.355.523	1.158	652.993	-	-
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.098	-	-	5.191	4.445	-	-	-	-
B14 - Oneri diversi di gestione	145.778	-	-	689.043	601.320	-	45.599	-	9.970
<b>totale</b>	<b>871.061</b>	<b>-</b>	<b>505</b>	<b>5.389.601</b>	<b>4.622.323</b>	<b>48.111</b>	<b>1.400.049</b>	<b>-</b>	<b>9.970</b>

ACC <sub>0</sub>				
	costi di gestione post-operativa delle scariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie
B10d (da c. 14.2 MTR-2)				
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali				
B13 - Altri accantonamenti				
<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**poste rettificative costi operativi:**

Costi attribuibili alle attività capitalizzate		2023
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:		
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2		5.178
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie		-
svalutazioni delle immobilizzazioni		-
oneri straordinari		47.370
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi		-
soccumbente		7.646
costi connessi all'erogazione di liberalità		6.148
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari		5.861
spese di rappresentanza		1.305

Canone, Mutuo, Leasing:		2023
Proprietario 1		
Proprietario 2		
Proprietario 3		
Leasing		

costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	978.171
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale scostamenti già intercellati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

**Dati economico finanziari:**

**poste rettificative capitale investito:**

PR <sub>e</sub>		2023
		397.297
	di cui IFR	397.297
	di cui fondi rischi e oneri	
	di cui fondi per il ripristino di beni di Terzi	

**Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2022**

**Dati da bilancio d'esercizio: Monza**

**Dati di conto economico:**

RICAVI		2022	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR <sub>o</sub>	370.059		370.059
AR <sub>co</sub>	1.504.537		1.504.537

**COSTI totale ciclo integrato del RU**

2022	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	-
B7 - Costi per servizi	3.323.359
<b>Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?</b>	
	SI

**COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI pagati ai proprietari**

	2022								
	CRT <sub>o</sub>	CIS <sub>o</sub>	CTR <sub>o</sub>	CRD <sub>o</sub>	CSL <sub>o</sub>	CARC <sub>o</sub>	CGG <sub>o</sub>	CCD <sub>o</sub>	CO <sub>Al.o</sub>
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)									
B7 - Costi per servizi	51.005	1.290	3.004.445	30.059		123.323	113.236		
B8 - Costi per godimento di beni di terzi									
B9 - Costi del personale							1.020.559		
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci									
B14 - Oneri diversi di gestione								4.443.161	
<b>totale</b>	<b>51.005</b>	<b>1.290</b>	<b>3.004.445</b>	<b>30.059</b>	<b>-</b>	<b>123.323</b>	<b>1.133.796</b>	<b>4.443.161</b>	<b>-</b>

**Acc<sub>o</sub>**

	Acc <sub>o</sub>				2022
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
B10a (da c. 16.2 MTR-2)					
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali		2.127.542			
B13 - Altri accantonamenti					
<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>2.127.542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.127.542</b>

**poste rettificative costi operativi:**

2022	
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
saccombente	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

**Canone, Mutuo, Leasing:**

2022	
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

**Dati economico finanziari:**

**poste rettificative capitale investito:**

2022	
PR <sub>o</sub>	-
di cui TR	-
di cui fondi rischi e oneri	-
di cui fondi per il ripristino di beni di terzi	-

● **Dati di input: RICAVI, COSTI e DATI ECONOMICO FINANZIARI DEL COMUNE - ANNO 2023**

**Dati da bilancio d'esercizio: Monza**

**Dati di conto economico:**

RICAVI		2023	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	A5) Altri ricavi e proventi	
AR <sub>o</sub>	351.097		351.097
AR <sub>c.a</sub>	1.532.829		1.532.829

**COSTI totale ciclo integrato del RU**

COSTI		2023	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)			
B7 - Costi per servizi			
		3.630.850	
Si usufruisce della deroga di cui al comma 1.11 det. 2/DRIF/2021?			
	SI		

**COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI pagati ai proprietari**

	2023									
	CRT <sub>a</sub>	CIS <sub>a</sub>	CTR <sub>a</sub>	CRD <sub>a</sub>	CSL <sub>a</sub>	CARC <sub>a</sub>	CGG <sub>a</sub>	CCD <sub>a</sub>	CO <sub>Al.a</sub>	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)										
B7 - Costi per servizi	51.605	75	3.314.436	28.192		108.577	127.964			
B8 - Costi per godimento di beni di terzi										
B9 - Costi del personale							1.020.559			
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci										
B14 - Oneri diversi di gestione								1.822.141		
<b>totale</b>	<b>51.605</b>	<b>75</b>	<b>3.314.436</b>	<b>28.192</b>	<b>-</b>	<b>108.577</b>	<b>1.148.523</b>	<b>1.822.141</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Acc<sub>a</sub>**

	Acc <sub>a</sub>				2023
	costi di gestione post-operativa delle discariche	accantonamenti relativi ai crediti	accantonamenti per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	accantonamenti per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
B10a (da c. 16.2 MTR-2)					
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali		2.232.579			
B13 - Altri accantonamenti					
<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>2.232.579</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.232.579</b>

**poste rettificative costi operativi:**

2023	
Costi attribuibili alle attività capitalizzate	
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-2:	
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2	
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	
svalutazioni delle immobilizzazioni	
oneri straordinari	
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	
saccombente	
costi connessi all'erogazione di liberalità	
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	
spese di rappresentanza	
costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale), per cui l'operatore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite ex ante	-
costi complessivi sostenuti per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, nei casi in cui si sia fatto ricorso (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) alla valorizzazione delle corrispondenti componenti di costo di natura previsionale	-
scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.	-

**Canone, Mutuo, Leasing:**

2023	
Proprietario 1	
Proprietario 2	
Proprietario 3	
Leasing	

**Dati economico finanziari:**

2023	
poste rettificative capitale investito:	
PR <sub>e</sub>	-
	-
	-
	-

● **Dati di input - Controllo Costi Previsionali 2022-2023**

● **Controllo costi previsionali 2022-2023**  
 Costi previsionali valorizzati nelle annualità 2022-2023

Valori previsionali inseriti nel PEF	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
Costi previsionali parte variabile								
CO <sub>exp</sub> 116TV,a								
CO <sub>exp</sub> TV,a								
COI <sub>exp</sub> TV,a					952.189			



Valori previsionali inseriti nel PEF	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
Costi previsionali parte fissa								
CO <sub>exp</sub> 116FF,a								
CO <sub>exp</sub> FF,a								
COI <sub>exp</sub> FF,a					42.390			



Costi effettivamente sostenuti nelle annualità 2022-2023

Valori da bilancio di esercizio	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
Valori effettivamente sostenuti parte variabile								
CO <sub>116TV,a</sub>								
CO <sub>TV,a</sub>								
COI <sub>TV,a</sub>					935.781			



Valori da bilancio di esercizio	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
Valori effettivamente sostenuti parte fissa								
CO <sub>116FF,a</sub>								
CO <sub>FF,a</sub>								
COI <sub>FF,a</sub>					42.390			



Verifica raggiungimento obiettivi COI e determinazione delle poste rettificative e delle componenti a conguaglio

VERIFICA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI COI	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
obiettivo legato ai COITV raggiunto? (SI/NO)					SI			
In caso di obiettivo non raggiunto, indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%)								
obiettivo legato ai COIFF raggiunto? (SI/NO)					SI			
In caso di obiettivo non raggiunto, indicare la distanza tra obiettivo fissato e obiettivo raggiunto (in % <100%)								



Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio COI a favore Utenza	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
Posta rettificativa legata ai COI TV (art. 7.3 MTR-2)								
Posta rettificativa legata ai COI FF (art. 7.3 MTR-2)								
<b>Totale Poste Rettificative COI</b>								
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota variabile								
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota fissa								
<b>Totale Componente a conguaglio</b>								

IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2024			2025		
	0	0	Monza	0	0	Monza
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	935.781	-	-
	-	-	-	42.390	-	-
	-	-	-	978.171	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

Determinazione Poste Rettificative e componenti a conguaglio legate ai CQ

Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio CQ a favore Utenza	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI	0	0	Monza
Posta rettificativa legata ai CQ TV (art. 7.3 MTR-2)								

IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2024			2025		
	0	0	Monza	0	0	Monza
	-	-	-	-	-	-

Posta rettificativa legata ai CQ TF (art. 7.3 MTR-2)		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Poste Rettificative CQ</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota variabile		-	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio a favore Utenza - quota fissa		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Componente a conguaglio</b>		-	-	-	-	-	-	-	-

Determinazione Poste Rettificative e componenti a conguaglio legate ai CO116

Calcolo Poste Rettificative e Componente a conguaglio CO116	2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza
Posta rettificativa legata ai CO116 TV (art. 7.3 MTR-2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Posta rettificativa legata ai CO116 TF (art. 7.3 MTR-2)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Poste Rettificative CO116</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio - quota variabile	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio - quota fissa	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Componente a conguaglio</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

Poste rettificative da considerare nel calcolo dell'indicatore H

I dati di input relativi alle singole componenti tariffarie inserite nei vari fogli IN\_BIL sono già al netto delle poste rettificative di cui al comma 7.3 del MTR-2; pertanto, ai fini del calcolo dell'indicatore H di partenza, laddove siano stati valorizzati costi previsionali per le annualità 2022, è necessario indicare la percentuale di costi attribuibili alla componente cRDsc\_si che è stata scomputata come posta rettificativa. Tale valore verrà automaticamente sommato nelle celle C41 e C49 del foglio IN\_calcolo H

quota parte delle poste rettificative relative ai COI attribuibili a CRDsc_si (esprimere una percentuale)	2024			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza
quota parte delle poste rettificative relative ai COI attribuibili a CRDsc_si (esprimere una percentuale)				
quota parte delle poste rettificative relative ai CQ attribuibili a CRDsc_si (esprimere una percentuale)				
quota parte delle poste rettificative relative ai CO116 attribuibili a CRDsc_si (esprimere una percentuale)				

Poste rettificative relative attribuibili ai CRDsc_si	2024			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza
Poste rettificative relative ai COI attribuibili ai CRDsc_si	-	-	-	-
Poste rettificative relative ai CQ attribuibili ai CRDsc_si	-	-	-	-
Poste rettificative relative ai CO116 attribuibili ai CRDsc_si	-	-	-	-
<b>Totale poste rettificative attribuibili ai CRDsc_si</b>	-	-	-	-

● **Dati di input - immobilizzazioni - ANNO 2020**

I dati di input di questo foglio devono essere compilati in modo identico al foglio speculare del Tool MTR-2 2022-2025, salvo dimissioni o modifiche nome gestore

<b>TOTALE</b>	2.076.549	615.312	-	-
<b>subtotale</b>	2.076.549	615.312	-	-

Gestore	Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore	ID Categoria Immobilizzazione	Categoria immobilizzazione	ID Categoria Cespite	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespite	Cl <sub>e,3</sub>	FA <sub>Cl.e.2017</sub>	CFP <sub>e,1</sub>	FA <sub>CFP.e.2017</sub>	Discariche Vita Utile
Monza	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2007	601.502	156.670			
Monza	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2010	11.912	2.258			
Monza	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	30	Fabbricati	2013	469.523	107.528			
Monza	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2018	13.605				
Monza	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	30	Fabbricati	2019	1.708				
Monza	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	30	Fabbricati	2020	4.460				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2014	1.134	794			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2014	747	540			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2014	44	35			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2015	3.126	1.482			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2015	868	521			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2016	1.161	343			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2016	754	377			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2016	4.516	1.807			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	1.638	155			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2017	1.784	416			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2017	16.322	3.267			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2018	6.316				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2018	3.294				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2018	2.199				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2019	8.879				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2019	106.863				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2019	5.072				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2020	3.134				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	35	Automezzi e Autoveicoli	2020	1.691				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2020	19.713				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2020	2.951				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2009	9.370	7.965			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2009	4.439	3.773			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2010	20.761	15.570			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2011	2.888	1.877			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2011	4.932	3.206			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2011	42.166	36.904			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2013	2.170	976			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2013	104.347	93.913			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2014	6.139	3.809			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2014	128.649	90.648			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2015	8.463	4.749			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2015	1.041	520			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2015	2.620	655			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2015	105.402	52.701			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2016	1.706	357			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	35	Automezzi e Autoveicoli	2016	614	230			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2016	35.399	10.620			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2016	5.869	2.348			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2017	898	90			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2017	40.930	4.093			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2017	1.455	291			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2018	1.111				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2018	556				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2018	36.767				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2018	237				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2019	1.078				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2019	1.503				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2019	2.219				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2019	2.643				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2019	36.361				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2019	30				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2020	4.993				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2020	1.892				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2020	1.444				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2020	123.587				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2020	19.618				
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2013	4.160	3.744			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2016	2.206	662			
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2020	10.950				

Anno dismissioni	Da compilare in caso di ulteriori variazioni della vita utile regolatoria con effetti sulle entrate tariffarie 2024 e 2025						
	Vite Utili c. 15.2 MTR-2	Variazioni vite utili regolatorie (c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2)	Inserire vita utile se si ricade negli c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2	Vite utili c. 15.5 e c. 15.6 MTR 2	Ulteriori variazioni vite utili regolatorie (c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2)	Inserire ulteriore vita utile se si ricade negli c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2	Vite utili c. 15.5 e c. 15.6 MTR 2
2021	10			10			10
	10			10			10
	40			40			40
	10			10			10
	40			40			40
	40			40			40
	7			7			7
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	5			5			5
	7			7			7
	5			5			5
	10			10			10
	8			8			8
	10			10			10
	10			10			10
	8			8			8
	7			7			7
	10			10			10
	8			8			8
	7			7			7
	8			8			8
	8			8			8
	7			7			7
	10			10			10
	8			8			8
	7			7			7
	5			5			5
	8			8			8
	5			5			5
	7			7			7
	8			8			8
	5			5			5
	5			5			5
	7			7			7
	8			8			8
	5			5			5
	7			7			7
	8			8			8
	7			7			7
	8			8			8
2023	8			8			8
2023	8			8			8
2023	8			8			8









● Dati di input - Immobilizzazioni 2021-2022-2023

<b>TOTALE</b>	8.442.091	902.642
subfornate	8.442.091	902.642

Gestore	Cespiti gestore/Cespiti Proprietari diversi dal gestore	ID Categoria Immobilizzazione	Categoria immobilizzazione	ID Categoria Cespiti	Categoria Cespiti Specifici	Anno Cespite	CL <sub>ct</sub>	CFP <sub>ct</sub>	Discariche VU
Monza	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	30	Fabbricati	2021	1.818		
Monza	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2022	77.917		
Monza	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2023	15.405		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2021	5.042		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2021	7.522		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2021	5.578		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2022	3.884		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	35	Automezzi e Autoveicoli	2022	965		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2022	10.704		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2021	19.184		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2021	997.924		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2021	16.489		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2021	36.002	268	
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2021	40.956		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2021	540.129	14.238	
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2021	13.513		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2022	29.097		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2022	580.519	53.524	
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2022	48.176		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2022	41.538		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2022	165.213		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2022	5.408.798	834.347	
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2022	12.915		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2022	45.339		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2023	9.000		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	3	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	2023	206.606		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2023	37.480	266	
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	5	Altri impianti	2023	3.974		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	2	Cassonetti, Campane e Cassoni	2023	19.073		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	1	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	1	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	2023	15.972		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2023	1.663		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	33	Altre immobilizzazioni materiali	2023	6.759		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	35	Automezzi e Autoveicoli	2023	4.621		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	32	Immobilizzazioni immateriali	2023	2.583		
IMPRESA SANGALLI GI	Cespiti gestore	6	Cespiti comuni	31	Sistemi informativi	2023	9.732		





**Dati di input - Immobilizzazioni in corso 2022-2023 e Conguagli LIC per aggiornamento parametri finanziari (comma 19.1 lettera l) del MTR-2)**

**Immobilizzazioni in corso 2022-2023**

2022			
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	S <sub>ic,a</sub>
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	12,357	5,20%
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		4,09%
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		2,97%
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%
<b>Monza</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		5,20%
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019		1,86%

2023			
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	S <sub>ic,a</sub>
IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023	40,153	5,20%
IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	5,567	4,09%
IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		2,97%
IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%
<b>Monza</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2023		5,20%
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2022		
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		1,86%

	S <sub>ic,a</sub>
Wacc <sub>RD</sub>	5,20%
Kd <sub>RD</sub>	1,86%

**Conguaglio LIC per aggiornamenti parametri finanziari da riconoscere nelle annualità 2024-2025**

Completare le successive celle inserendo i medesimi valori (valori contabili [colonne I e N] e valori intermedi del SIC [colonne J e O]) presenti per le annualità 2022 e 2023 in fase di prima predisposizione tariffaria del PEF quadriennale 2022-2025; nelle colonne K e P inserire i valori intermedi aggiornati del SIC. La compilazione è necessaria solo se non sono stati già anticipati gli effetti derivanti dall'assunzione dei parametri finanziari di cui alla deliberazione 48/2022/R/RF (cfr. c. 2.2 Del. 68/2022/R/RF)

2020					2021				
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)	Valore da fonte contabile	S <sub>ic,a</sub>	S <sub>ic,a</sub>	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)	Valore da fonte contabile	S <sub>ic,a</sub>	S <sub>ic,a</sub>
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%	IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019				IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018				IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
IMPRESA SANGALLI GIAN	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%	IMPRESA SANGALLI GIANC	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>S<sub>ic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019				0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018				0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%
<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>0</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>S<sub>ic,a</sub></b>
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019				0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018				0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%	0	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%
<b>Monza</b>	<b>LIC al 31/12/2022 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2018)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>Monza</b>	<b>LIC al 31/12/2023 (al netto dei saldi che risultino invariati dal 31/12/2019)</b>		<b>S<sub>ic,a</sub></b>	<b>S<sub>ic,a</sub></b>
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020		5,80%	5,20%	Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2021		5,80%	5,20%
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019				Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2020			
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018				Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2019			
Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2017		2,60%	1,86%	Monza	LIC movimentate l'ultima volta nel 2018		2,60%	1,86%

	S <sub>ic,a</sub>	S <sub>ic,a</sub>
Wacc <sub>RD</sub>	5,80%	5,20%
Kd <sub>RD</sub>	2,60%	1,86%

Conguaglio LIC per aggiornamento parametri finanziari			2024
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	RC <sub>3,ic</sub>		-
0	RC <sub>3,ic</sub>		-
0	RC <sub>3,ic</sub>		-
Monza	RC <sub>3,ic</sub>		-
<b>Totale</b>	<b>RC<sub>3,ic</sub></b>		<b>-</b>

Conguaglio LIC per aggiornamento parametri finanziari			2025
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	RC <sub>3,ic</sub>		-
0	RC <sub>3,ic</sub>		-
0	RC <sub>3,ic</sub>		-
Monza	RC <sub>3,ic</sub>		-
<b>Totale</b>	<b>RC<sub>3,ic</sub></b>		<b>-</b>



Cka Ricalcolato con valori aggiornati	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cka proprietari diversi dal gestore/leasing</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

Cespiti proprietari diversi - Leasing - Ricalcolato con valori aggiornati	2022				2023			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario1	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario2	-	-	-	-	-	-	-	-
Cespiti proprietari diversi dal gestore - Proprietario3	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cka proprietari diversi dal gestore/leasing da inserire in PEF</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

**CONGUAGLIO TOTALE SUI COSTI D'USO DEL CAPITALE PER AGGIORNAMENTO PARAMETRI FINANZIARI**

Conguaglio RC <sub>wacc</sub>	2022				2023				2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza
R	163.124	-	-	-	298.901	-	-	-								
R rettificato	145.443	-	-	-	267.963	-	-	-								
<b>RC<sub>wacc</sub></b>									17.680	-	-	-	30.938	-	-	-

Conguaglio CKproprietari diversi dal gestore per aggiornamento parametri finanziari	2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza
RC <sub>ck proprietari</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-

Conguaglio LIC per aggiornamento parametri finanziari	2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza
RC <sub>ck lic</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-

Totale conguaglio per aggiornamento parametri finanziari RC <sub>wacc</sub> + LIC	2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.S.R.L.	0	0	Monza
RC <sub>wacc</sub> + LIC	17.680	-	-	-	30.938	-	-	-

Dati di input - Conguagli CTS<sub>min</sub> e CTR<sub>min</sub> 2024 e 2025 (c. 26.7 MTR-2) - Dettaglio CTS e CTR 2024 e 2025

CONGUAGLIO CTS <sub>min</sub> e CTR <sub>min</sub> di cui al comma 26.7 della deliberazione 363/2021/R/rif																
	2022				2023				2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza
Conguagli CTR (Cfr. 26.7)																
CTR <sub>min</sub> (conoscuto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CTR <sub>min</sub>																
(CTR <sub>min</sub> (conoscuto)-CTR <sub>min</sub> )/CTR <sub>min</sub>	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
RC <sub>ctr</sub>																
Conguagli CTS (Cfr. 26.7)																
CTS <sub>min</sub> (conoscuto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CTS <sub>min</sub>																
(CTS <sub>min</sub> (conoscuto)-CTS <sub>min</sub> )/CTS <sub>min</sub>	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
RC <sub>cts</sub>																
Totale RC <sub>CTR,CTS</sub>																
Dettaglio composizione CTS e CTR																
Dettaglio Costi CTS e CTR 2024 - 2025									2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	Monza
CTR <sub>min</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CTR <sub>altro</sub>	549	-	-	-	3.540.439	-	-	-	549	-	-	-	3.564.857	-	-	-
Eventuali Altri costi operativi	0	-	-	-	124.505	-	-	-	0	-	-	-	41.249	-	-	-
<b>Totale CTR</b>	<b>549</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.415.934</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>549</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.606.106</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CTS <sub>min</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CTS <sub>altro</sub>	-	-	-	-	1.468	-	-	-	-	-	-	-	82	-	-	-
Eventuali Altri costi operativi	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale CTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.467</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Dettaglio flussi verso impianti minimi o aggiuntivi e relativi corrispettivi unitari													
Gestore che sostiene i costi di trattamento /recupero e costi di trattamento/smaltimento	Anno [2022-2023]	Tipologia di Costo	Tipologia di rifiuto	Quantitativi conferiti all'impianto (tonnellate)	Corrispettivo unitario (€/1 netto IVA) Cfr. c. 26.6 del.	Totale Costi	Tipologia Impianto di destinazione	Gestore Impianto	Partita IVA Gestore Impianto	Comune sede Impianto	Codice ISTAT sede Impianto	In caso di Invio a impianto intermedio, indicare impianto di destinazione finale dei flussi in uscita	NOTE
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2022	CI Raltro	Altro	1	180	209	TM8/TM	ECO ROE SERVICE	03339280152	MILANO	15146		160708 RIFIUTI CONTENENTI OLII
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2022	CI Raltro	Altro	0	680	150	TM8/TM	TAO AMBIENTE SRL	08721080961	SETTIMO MILANESE	15211		170301 MISCELE BITUMINOSE
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2022	CI Raltro	Altro	0	620	74	TM8/TM	TAO AMBIENTE SRL	08721080961	SETTIMO MILANESE	15211		170603 ALTRI MATERIALI ISOLANTI
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2022	CI Raltro	Altro	0	360	60	TM8/TM	TAO AMBIENTE SRL	08721080961	SETTIMO MILANESE	15211		170802 MATERIALI CONTENENTI GESSO
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	584	110	64.415		SILEA SPA	00912620135	Valmadrera (LC)			
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	745	110	81.906		ACSM-AGAM AMBIENTE	03653510127	VARESE (VA)			
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	2.113	117	247.221		ACINQUE AMBIENTE	03653510127	VARESE (VA)			
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	5.776	117	675.820		SILEA SPA	00912620135	Valmadrera (LC)			
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	4.339	117	507.630		ACSM-AGAM AMBIENTE	03653510127	VARESE (VA)			
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Organico e Verdi	11.320	65	734.650		MONTELEO SPA	01078620166	MONTELEO (BG)			FORSU
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Organico e Verdi	457	36	16.641		TECNO GARDEN SERVICE	02570700969	VIMERCATE (MB)			VERDE
Monza	2022	CI Raltro	Rifiuto Organico e Verdi	436	19	8.292		MONTELEO SPA	01078620166	MONTELEO (BG)			VERDE
Monza	2022	CI Raltro	Altro	1.884	194	369.908		IL TRASPORTO SPA	01442660136	LA VALLETTA BRIANZA LC			INGOMBRANTI
Monza	2022	CI Raltro	Altro	697	77	53.692		SVILUPPO E PROGRESSO	03392510164	VIMERCATE (MB)			TERRE
Monza	2022	CI Raltro	Altro	4.066	41	166.496		MASOTINA SPA	05721020943	Corsico (MI)			MULTI
Monza	2022	CI Saltro	Altro	347	4	1.291		ECO R.O.E. SERVICE	03339280152	MILANO			524,60 € per conferimenti di rifiuti entro 150 kg
Monza	2022	CI Raltro	Altro	5	425	1.980		VESTI SOLIDALE SOCIETA'	12427440156	CINISSELLO BALSAMO (MI)			TONER
Monza	2022	CI Raltro	Altro	3	496	1.714		SELPPOWER AMBIENTI	09912390961	CONCOREZZO (MI)			FARMACI
Monza	2022	CI Raltro	Altro	1.439	60	86.059		CEREDA AMBROGIO	02264790961	LURAGO D'ERBA (CO)			LEGNO
Monza	2022	CI Raltro	Altro	29	165	4.764		RICREA					Fe acciaio
Monza	2022	CI Raltro	Altro	4	278	1.537		AGA AMBIENTE SPA	01255650168	MILANO			FE COREPLA FLUSSO B
Monza	2022	CI Raltro	Altro	15	809	12.409		TAO AMBIENTE SRL	08721080961	ARCORE (MI)			VERNICI
Monza	2022	CI Raltro	Altro	57	850	48.494		TAO AMBIENTE SRL	08721080961	ARCORE (MI)			VERNICI
Monza	2022	CI Raltro	Altro	2	1.500	2.802		TAO AMBIENTE SRL	08721080961	ARCORE (MI)			BOMBOLETTE
Monza	2022	CI Raltro	Altro	1	1.349	833		TAO AMBIENTE SRL	08721080961	ARCORE (MI)			BOMBOLETTE
Monza	2022	CI Raltro	Altro	784	23	17.639		S.A.M.ECO SRL	05230450966	CAMBIAGO (MI)			INERTI TRAMITE INTERMEDIAZIONE DI MARTE SRL
Monza	2022	CI Raltro	Altro	60	27	1.591		SELPPOWER AMBIENTI	09912390961	CONCOREZZO (MI)			INERTI GENNAIO 2022
Monza	2022	CI Raltro	Altro	36	210	7.459		CEREDA AMBROGIO	02264790961	LURAGO D'ERBA (CO)			PNEUMATICI
Monza	2023	CI Saltro	Altro	0	1.250	75		ECO ERIDANIA S.P.A	02264790962	Arenzano (GE)			
Monza	2023	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	4.637	117	776.499		SILEA SPA	00912620135	Valmadrera (LC)			
Monza	2023	CI Raltro	Rifiuto Indifferenziato	6.346	117	742.502		ACINQUE AMBIENTE	03653510127	VARESE (VA)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	787	20	15.821		SYNEXTRA SPA	05721020943	Corsico (MI)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	119	125	14.921		SYNEXTRA SPA	05721020943	Corsico (MI)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	2.387	29	69.211		CARIS VRD SRL	05777420968	Lainate (MI)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	427	125	53.397		CARIS VRD SRL	05777420968	Lainate (MI)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	969	29	28.106		SERUSO SPA	02329240135	VERDERIO (LC)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	184	125	23.044		SERUSO SPA	02329240135	VERDERIO (LC)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	1.334	196	261.655		IL TRASPORTO SPA	01442660136	LA VALLETTA BRIANZA LC			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	673	223	149.851		IL TRASPORTO SPA	01442660136	LA VALLETTA BRIANZA LC			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	2	496	1.051		SELPPOWER AMBIENTI	09912390961				
Monza	2023	CI Raltro	Altro	1.489	60	89.017		CEREDA AMBROGIO	02264790961	VEDUGGIO CON COLZANO MB			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	80	809	64.594		TAO AMBIENTE SRL	08721080961	USMATE VELATE MB			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	4	1.349	5.331		TAO AMBIENTE SRL	08721080961	USMATE VELATE MB			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	978	23	22.010		MARTE SRL	04308780966	VEDUGGIO CON COLZANO (MB)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	7	210	1.470		CEREDA AMBROGIO	02264790961	VEDUGGIO CON COLZANO MB			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	22	227	5.035		CEREDA AMBROGIO	02264790961	VEDUGGIO CON COLZANO MB			
Monza	2023	CI Raltro	Rifiuto Organico e Verdi	1.052	19	19.992		MONTELEO SPA	01078620166	MONTELEO (BG)			
Monza	2023	CI Raltro	Rifiuto Organico e Verdi	11.541	65	749.000		MONTELEO SPA	01078620166	MONTELEO (BG)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	1.200	77	92.434		SVILUPPO E PROGRESSO	03392510164	VIMERCATE (MB)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	2	100	150		SVILUPPO E PROGRESSO	03392510164	VIMERCATE (MB)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	0	5.357	1.500		ECO R.O.E. SERVICE	03339280152	MILANO MI			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	5	404	1.900		VESTI SOLIDALE SOCIETA'	12427440156	MILANO MI			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	6	454	2.938		C.S.A. SRL	02314420965	MONZA (MB)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	965	88	84.962		CEM AMBIENTE SPA	03017130968	CAVENAGO DI BRIANZA (MB)			
Monza	2023	CI Raltro	Altro	1	114	133		COREPLA	12295820158	MILANO MI			

● Dati di input: COSTI PREVISIONALI DI GESTIONE, DETRAZIONI e CONGUAGLI - ANNI 2024-2025

COSTI PREVISIONALI													
Costi previsionali parte variabile	2024				2025								
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza			
CO <sub>exp.114.7V.a</sub>				-					-				
CO <sub>exp.1V.a</sub>				-					-				
CO <sub>exp.1V.a</sub>	308.800			308.800		308.800			308.800				

Costi previsionali parte fissa	2024				2025					
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza
CO <sub>exp.114.7F.a</sub>				-					-	
CO <sub>exp.1F.a</sub>				-					-	
CO <sub>exp.1F.a</sub>				-					-	

CONGUAGLI - RC															
	2024				2025				Posti 2025						
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza
Quota residua relativa a RC <sub>114</sub>															
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-	340.937				-	309.111					
Scostamento CO <sub>exp.1V</sub>				-					-						
Scostamento CO <sub>exp.1V</sub>				-					-						
Recupero CO <sub>exp.1V</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero CO <sub>exp.1V</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero CO <sub>exp.114.7V</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei costi fissi dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselazione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del 389/2023/R/RF)				-					-						
Recupero conguaglio <sup>1703</sup> - parte variabile	287.570			287.570											
RC <sub>tot.1V.a</sub>	287.570			287.570	340.937					309.111					

	2024				2025				Posti 2025						
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza
Quota residua relativa alle componenti RC <sub>114</sub>															
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-	356.436				-	388.263					
Scostamento CO <sub>exp.1F</sub>				-					-						
Recupero CO <sub>exp.1F</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero CO <sub>exp.1F</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero CO <sub>exp.114.7F</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselazione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del 389/2023/R/RF)				-					-						
Recupero differenza valori Wacc e Sic		17.480		17.480		30.938			30.938						
Recupero conguaglio <sup>1703</sup> - parte fissa	234.320			234.320											
RC <sub>tot.1F.a</sub>	216.640			216.640	356.436				30.938	388.263					

● **Iva indettabile di cui al comma 7.1 del MTR-2**

	2024	2025
Iva indettabile - PARTE VARIABLE	963.434	996.892
Iva indettabile - PARTE FISSA	551.477	644.844
Totale Iva indettabile	1.515.111	1.641.736

● **Detrazioni da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 (MIUR/Evasione/Agevolazioni/Riduzioni)**

NOTA: valori delle detrazioni devono essere inseriti con segno positivo, il foglio salda in automatico

	2024	2025
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE VARIABLE	1.137.440	1.015.348
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - PARTE FISSA	148.833	148.237
Detrazioni come da Det. 2/DRIF/2021 comma 1.4 - TOTALE	1.286.473	1.163.585

● **Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2**

Attività esterne ciclo integrato RU	2024				2025			
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori Monza
Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2	5.143			5.143	5.143			5.143

● **Eventuali rettifiche su Ta-1 ai fini del calcolo del limite di crescita per l'annualità 2025**

La sezione può essere compilata in caso sia previsto il passaggio a tariffa corrispettiva tra le annualità 2024 e 2025 e sia necessario omogeneizzare il confronto delle entrate tariffarie Ta e Ta-1 ai fini del calcolo del limite annuale di crescita (esempio eliminando la quota di IVA indettabile che non rappresenta più un costo nell'annualità Ta)

Entrate tariffarie approvate dall'ETC al lordo delle det. 1.4 determina 2/DRIF/2021 (miur, evasione/agevolazioni/riduzioni)	2024
TV approvato da ETC	8.948.334
TF approvato da ETC	12.914.029
<b>Totale approvato dall'ETC</b>	<b>21.862.363</b>

Rettifiche da apportare in caso di passaggio a tariffa corrispettiva	2024
Rettifica su TV successiva all'approvazione del PEF da parte dell'ETC	
Rettifica su TF successiva all'approvazione del PEF da parte dell'ETC	
<b>Totale rettifica sulle entrate tariffarie</b>	<b>-</b>

CHECK

Totale entrate tariffarie post rettifica	2024
Iva rettificato	8.948.334
Tf rettificato	12.914.029
<b>Totale</b>	<b>21.862.363</b>

● Foglio di INPUT: Detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/Rif

TOTALE DELLE DETRAZIONI DI CUI AL COMMA 4.6 DELLA DELIBERA 363/2021/R/RIF PER I COSTI VARIABILI										
	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza
CRT <sub>a</sub>	114.163			114.163		114.163			114.163	
CTS <sub>a</sub>	-			-		-			-	
CTR <sub>a</sub>	66			66		66			66	
CRD <sub>a</sub>	706.373			706.373		706.373			706.373	
COI <sub>exp,116,IV,a</sub>										
CQ <sub>expIV,a</sub>										
COI <sub>expIV,a</sub>										
b										
AR <sub>a</sub>										
b(AR <sub>a</sub> )										
b										
ω <sub>a</sub>										
b(1+ω <sub>a</sub> )										
AR <sub>SC,a</sub>										
b(1+ω <sub>a</sub> )AR <sub>SC,a</sub>										
Quota residua relativa a RCND <sub>IV</sub>										
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>IV</sub>										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità				-					-	
Scostamento CO <sub>S,exp,IV</sub>										
Scostamento CO <sub>V,exp,IV</sub>										
Recupero COI <sub>exp,IV</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)										
Recupero CQ <sub>exp,IV</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)										
Recupero CO <sub>exp,116,IV</sub>				-					-	
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)				-					-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità				-					-	
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)				-					-	
Recupero conguaglio I <sup>2023</sup> - parte variabile	287.570			287.570						
RC <sub>tot,IV,a</sub>	287.570	-	-	287.570	-	-	-	-		-
<b>IVA indetraibile - PARTE VARIABILE</b>										
<b>Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE</b>				-					-	
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte variabile	<b>1.108.173</b>	-	-	<b>1.108.173</b>	-	<b>820.602</b>	-	-	<b>820.602</b>	-

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

	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza
<b>CSL<sub>a</sub></b>	605.812			605.812		605.812			605.812	
CARC <sub>a</sub>	6.305			6.305		6.305			6.305	
CGG <sub>a</sub>	183.494			183.494		183.494			183.494	
CDD <sub>a</sub>	-			-	608.535	-			-	160.348
COAL <sub>a</sub>	1.307			1.307		1.307			1.307	
<b>CC<sub>a</sub></b>	191.106	-	-	191.106	608.535	191.106	-	-	191.106	160.348
Amm <sub>a</sub>	352.902			352.902		371.197			371.197	
Acc <sub>a</sub>	2.787	-	-	2.787	1.418.930	-	-	-	-	196.467
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche										
- di cui per crediti					1.418.930					196.467
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento										
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	2.787			2.787						
R <sub>a</sub>	643.718			643.718		583.372			583.372	
RUC <sub>a</sub>	643			643		2.315			2.315	
CKLprop <sub>a</sub>										
<b>CK<sub>a</sub></b>	1.000.050	-	-	1.000.050	1.418.930	956.884	-	-	956.884	196.467
COI <sub>exp,116,TF,a</sub>										
CQ <sub>expTF,a</sub>										
COI <sub>expTF,a</sub>										
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>p</sub>										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità										
Scostamento COV <sub>exp,TF</sub>										
Recupero COI <sub>exp,TF</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)										
Recupero CQ <sub>exp,TF</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)										
Recupero CO <sub>exp,116,TF</sub>										
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità										
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)										
Recupero differenza valori Wacc e Slic										
Recupero conguaglio I <sup>2023</sup> - parte fissa	234.320			234.320						
RC <sub>Tot,TF,a</sub>	234.320	-	-	234.320						
<b>IVA indetraibile - PARTE FISSA</b>										
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA										
detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif -parte fissa	<b>2.031.287</b>	-	-	<b>2.031.287</b>	<b>2.027.465</b>	<b>1.753.802</b>	-	-	<b>1.753.802</b>	<b>356.815</b>

● **Rimodulazione delle entrate tariffarie con distribuzione del delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) o istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2**

2024					2025				
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI				SUPERAMENTO DEL LIMITE?				NO
Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2	NO				Istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2				NO
delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )	860.027				delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ )				-
delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) - PARTE VARIABILE	-				delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) - PARTE VARIABILE				-
delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) - PARTE FISSA	860.027				delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) - PARTE FISSA				-

2024					2025				
IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza
distribuzione del delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE VARIABILE			-					-	
distribuzione del delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) in caso di rinuncia all'istanza di superamento del limite di cui al comma 4.6 MTR-2 - PARTE FISSA			-	860.027				-	
Distribuzione del delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.6 MTR-2 - TOTALE			-	860.027				-	
COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE					COMPILAZIONE COMPLETATA CORRETTAMENTE				

● **Recupero negli anni successivi della ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) c. 4.5 MTR-2**

	2024					2025					Post 2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE			-					-					-		
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA			-		860.027			-		860.027			-		
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE			-		860.027			-		860.027			-		

● **Delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) 2022 e 2023 di cui al comma 4.5 del MTR-2 rinvio a recupero alle annualità 2024 e 2025**

	2022-2023				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale gestori	Monza
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE			-		
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA			-		
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum Tmax$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - TOTALE			-		

**Foglio di INPUT: Calcolo indicatore H**

**Note:**

Ai fini della corretta determinazione del calcolo è necessario compilare preventivamente i fogli: IN\_PAR\_24\_25; IN\_BIL\_gest 22; IN\_BIL\_COM 22; IN\_RC\_COexp; IN\_cespiti20\_IN cespiti 21-22-23, IN\_LIC 22-23, IN\_Rimd  
 Considerare CRD<sub>sc,si</sub>, AR<sub>si</sub>, AR<sub>sc,si</sub> e Q<sub>rd,si</sub> riferiti ai quantitativi di imballaggio al netto delle frazioni merceologiche similari e lordo delle frazioni merceologiche estranee

**DISPONIBILITA' DATI PER CALCOLO H**

Indicazione della disponibilità di dati	Mancanza di dati richiesti (calcolo di default)
-----------------------------------------	----------------------------------------------------

**DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI RIFIUTI DI IMBALLAGGIO**

Quantitativi Raccolti	2022 (ton.)
Quantità di Rifiuti Urbani raccolti ( <b>q</b> )	49.331
%RD	72%
quantità di rifiuti urbani raccolti in modo differenziato ( <b>q<sub>rd</sub></b> )	35.760
di cui quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato ( <b>q<sub>rd,si</sub></b> )	14.699

Incidenza rifiuti da imballaggio su totale rifiuti urbani raccolti in modo differenziati	2022 (ton.)
Quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato % <b>q<sub>rd,si</sub>/q<sub>rd</sub></b>	41%

**DETERMINAZIONE**  $AR_{sc,si}^{dgg}$

AR	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale AR	370.059	420.742
di cui AR <sub>si</sub> - (solo imballaggi)	260.498	296.176
AR <sub>sc</sub>	2022 (euro)	2024 (euro)
Totale AR <sub>sc</sub>	1.504.537	1.710.599
di cui AR <sub>sc,si</sub> - (solo imballaggi)	1.502.283	1.708.035

$AR_{sc,si}^{dgg}$	2022 (euro)	2024 (euro)
Ricavi $AR_{sc,si}^{dgg}$	1.762.781	2.004.211

**DETERMINAZIONE dei costi operativi relativi agli imballaggi CRD<sub>sc,si</sub> [disponibilità dati]**

Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi CRD <sub>sc,si</sub>	2022 (euro)	2024 (euro)
Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti ( <b>CRD</b> ) - euro	-	-
Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi ( <b>CRD<sub>sc,si</sub></b> ) - euro		
Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU <b>CRD<sub>sc,si</sub> / CRD</b>		0%

CHECK CRD<sub>sc,si</sub> vs Floor

**DETERMINAZIONE dei costi operativi relativi agli imballaggi CRD<sub>sc,si</sub> [mancata disponibilità dei dati (calcolo di default)]**

Costi della raccolta differenziata attribuibili ai solo imballaggi CRD <sub>sc,si</sub>	2022 (euro)	2024 (euro)
Costi operativi di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate sostenuti (CRD) - euro	5.187.572	5.898.062
Quota dei Costi operativi di raccolta, trasporto e pretrattamento delle frazioni differenziate relative agli imballaggi (CRD <sub>sc,si</sub> ) - euro	2.161.753	2.457.827
Peso degli imballaggi sulla raccolta differenziata da RU CRD <sub>sc,si</sub> / CRD		42%

y1	-	0,10
y1 /10		0,010
1/%RD		1,38
K		0,01
1+K		1,01

**DETERMINAZIONE dei costi comuni attribuibili agli imballaggi CC<sub>sc,si</sub>**

Costi operativi comuni attribuibili ai solo imballaggi CC <sub>sc,si</sub>	2024
Costi operativi comuni CC - euro	8.067.435
$\Sigma Ta = \Sigma IVa + \Sigma Fca$ ( $\Sigma Ta$ ) - euro	27.889.315
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR) - euro	252.445
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)Ar <sub>sc</sub> - euro	1.231.631
Costi totali C = $\Sigma Ta + b(AR) + b(1+\omega)AR_{sc}$	29.373.391
Quota dei Costi operativi comuni CC relativi agli imballaggi (CC <sub>sc,si</sub> = CC * (CRD <sub>sc,si</sub> / (C-CC))) - euro	930.649

**DETERMINAZIONE dei Costi d'uso del capitale attribuibili agli imballaggi CK<sub>SC,SI</sub>**

Costi d'uso del capitale attribuibili ai solo imballaggi CK <sub>SC,SI</sub>	2024
Amm	604.484
Acc	876.878
R	318.446
Rlic	548
Ckproprietari	-
<b>Totale CK<sub>RD</sub></b>	<b>1.800.356</b>
<b>Quota dei Costi di uso del capitale relativi agli imballaggi CK<sub>SC,SI</sub> = CK<sub>RD</sub> * CRD<sub>SC,SI</sub> / CRD</b>	<b>750.240</b>

**DETERMINAZIONE CRD<sup>Agg</sup><sub>SC,SI</sub>**

Costi di capitale attribuibili ai solo imballaggi CC <sub>SC,SI</sub>	2024(euro)
CRD <sub>SC,SI</sub>	2.457.827
CC <sub>SC,SI</sub>	930.649
CK <sub>SC,SI</sub>	750.240
<b>CRD<sup>Agg</sup><sub>SC,SI</sub></b>	<b>4.138.716</b>

**Determinazione H di partenza e obiettivi 2024 e 2025**

H e obiettivi	H di partenza	Obiettivo 2024	Obiettivo 2025
AR <sup>Agg</sup> <sub>SC,SI</sub>	2.004.211		
CRD <sup>Agg</sup> <sub>SC,SI</sub>	4.138.716		
<b>H</b>	<b>48,4%</b>	<b>50,9%</b>	<b>52,9%</b>
Classe di appartenenza	E	D	D

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

Costi d'uso del capitale		2024			2025				
		IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	Monza
Ammortamento	AMM <sub>a</sub>	1.140.781	-	-	97.194	1.192.686	-	-	53.859
Accantonamenti	Acc <sub>a</sub>	23.139	-	-	2.418.930	-	-	-	2.429.046
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui per crediti	-	-	-	2.418.930	-	-	-	2.429.046
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	23.139	-	-	-	-	-	-	-
Remunerazione	R <sub>a</sub>	643.718	-	-	-	583.372	-	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	R <sub>LIC,a</sub>	643	-	-	-	2.315	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CK <sub>Lprop,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Costi d'uso del capitale</b>	<b>CK<sub>a</sub></b>	<b>1.808.281</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.516.124</b>	<b>1.778.373</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.482.905</b>

● Calcolo componenti CK - Cespiti del gestore

		2024			2025				
		IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	Monza
Immobilizzazioni nette	IMN <sub>a</sub>	7.565.392	-	-	524.715	6.743.348	-	-	443.358
	IMN <sub>Nante2018</sub>	7.200	-	-	424.899	1.250	-	-	337.676
	IMN <sub>Ndal2018</sub>	7.558.192	-	-	99.817	6.742.098	-	-	105.682
Capitale circolante netto	CCN <sub>a</sub>	2.977.191	-	-	621.128	2.867.358	-	-	649.375
Poste rettificative	PR <sub>a</sub>	397.297	-	-	-	397.297	-	-	-
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>CIN<sub>a</sub></b>	<b>10.145.286</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.213.409</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	2024			2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	Monza
Ricavi <sub>A1, a-2</sub>	12.159.396	-	-	-	12.297.162	-	-	-
Costi <sub>B6,B7</sub>	2.309.557	-	-	3.323.359	2.413.487	-	-	3.630.850
<b>CCN</b>	<b>2.977.191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>621.128</b>	<b>2.867.358</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>649.375</b>

Wacc	5,6%
time lag investimenti realizzati post 2017	1,0%





● Foglio di calcolo: Entrate tariffarie di riferimento ante detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/Rif

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo VARIABILE										
	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	totale Gestori	Monza
CRT <sub>a</sub>	947.715	-	-	947.715	57.991	947.715	-	-	947.715	56.147
CTS <sub>a</sub>	-	-	-	-	1.467	-	-	-	-	82
CTR <sub>a</sub>	549	-	-	549	3.415.934	549	-	-	549	3.606.106
CRD <sub>a</sub>	5.863.886	-	-	5.863.886	34.176	5.863.886	-	-	5.863.886	30.673
CO <sub>exp,116,TV,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CQ <sub>exp,TV,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COI <sub>exp,TV,a</sub>	308.800	-	-	308.800	-	308.800	-	-	308.800	-
b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
AR <sub>a</sub>	-	-	-	-	420.742	-	-	-	-	381.994
b(AR <sub>a</sub> )	-	-	-	-	252.445	-	-	-	-	229.196
b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
ω <sub>a</sub>	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
b(1+ω <sub>a</sub> )	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72
AR <sub>SC,a</sub>	-	-	-	-	1.710.599	-	-	-	-	1.667.718
b(1+ω <sub>a</sub> )AR <sub>SC,a</sub>	-	-	-	-	1.231.631	-	-	-	-	1.200.757
Quota residua relativa a RCND <sub>IV</sub>										
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>IV</sub>										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	-	-	-	-	340.937	-	-	-	-	309.111
Scostamento CO <sub>S,exp,TV</sub>										
Scostamento COV <sub>exp,TV</sub>										
Recupero COI <sub>exp,TV</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero CQ <sub>exp,TV</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero CO <sub>exp,116,TV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di pulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero conguaglio I <sup>2023</sup> - parte variabile	287.570	-	-	287.570	-	-	-	-	-	-
RC <sub>TOT,IV,a</sub>	287.570	-	-	287.570	340.937	-	-	-	-	309.111
<b>IVA indetraibile - PARTE VARIABILE</b>					963.434					996.892
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TV<sub>a</sub></b> prima delle detrazioni di cui al art. 4.6 Del. 363/R/Rif	<b>7.408.519</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.408.519</b>	<b>2.647.988</b>	<b>7.120.949</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.120.949</b>	<b>2.950.836</b>

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo FISSO										
	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	totale Gestori	Monza
<b>CSL<sub>a</sub></b>	5.029.088	-	-	5.029.088	-	5.029.088	-	-	5.029.088	-
CARC <sub>a</sub>	52.344	-	-	52.344	140.214	52.344	-	-	52.344	118.132
CGG <sub>a</sub>	1.523.254	-	-	1.523.254	1.289.080	1.523.254	-	-	1.523.254	1.249.593
CDD <sub>a</sub>	-	-	-	-	5.051.696	-	-	-	-	1.982.490
CO <sub>AL,a</sub>	10.847	-	-	10.847	-	10.847	-	-	10.847	-
<b>CC<sub>a</sub></b>	1.586.445	-	-	1.586.445	6.480.990	1.586.445	-	-	1.586.445	3.350.215
Amm <sub>a</sub>	1.140.781	-	-	1.140.781	97.194	1.192.686	-	-	1.192.686	53.859
Acc <sub>a</sub>	23.139	-	-	23.139	2.418.930	-	-	-	-	2.429.046
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	2.418.930	-	-	-	-	2.429.046
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	23.139	-	-	23.139	-	-	-	-	-	-
R <sub>a</sub>	643.718	-	-	643.718	-	583.372	-	-	583.372	-
R <sub>LUC,a</sub>	643	-	-	643	-	2.315	-	-	2.315	-
CK <sub>prop,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CK<sub>a</sub></b>	1.808.281	-	-	1.808.281	2.516.124	1.778.373	-	-	1.778.373	2.482.905
CO <sub>exp,116,TF,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CQ <sub>expTF,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COI <sub>expTF,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	-	-	-	-	356.436	-	-	-	-	388.263
Scostamento COV <sub>exp,TF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero COI <sub>exp,TF</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero CQ <sub>exp,TF</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero CO <sub>exp,116,TF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di pulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero differenza valori Wacc e Sic	17.680	-	-	17.680	-	30.938	-	-	30.938	-
Recupero conguaglio <sup>i</sup> 2023 - parte fissa	234.320	-	-	234.320	-	-	-	-	-	-
<b>RC<sub>TOT,TF,a</sub></b>	216.640	-	-	216.640	356.436	30.938	-	-	30.938	388.263
<b>IVA indetribile - PARTE FISSA</b>	-	-	-	-	551.677	-	-	-	-	644.844
<b>Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	860.027
<b>TF<sub>a</sub></b> prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/R/Rif	<b>8.640.454</b>	-	-	<b>8.640.454</b>	<b>9.192.354</b>	<b>8.362.968</b>	-	-	<b>8.362.968</b>	<b>6.949.728</b>
	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO &	0	0	totale Gestori	Monza
<b>T<sub>a</sub>=TV<sub>a</sub>+TF<sub>a</sub></b> prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	<b>16.048.973</b>	-	-	<b>16.048.973</b>	<b>11.840.342</b>	<b>15.483.917</b>	-	-	<b>15.483.917</b>	<b>9.900.564</b>
					<b>27.889.315</b>					<b>25.384.481</b>

● Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

$$\frac{\Sigma T_a}{\Sigma T_{a-1}} \leq 1+p_a$$

	2024	2025
$rp_{a}$	2,70%	2,70%
$X_{a}$	0,11%	0,11%
$Q_{a}$	0,00%	0,00%
$PG_{a}$	0,00%	0,00%
$C_{116a}$	0,00%	0,00%
$CR_{a}$	1,00%	1,00%
$p_a$	<b>3,59%</b>	<b>3,59%</b>

	2024	2025
$T_a$	27.889.315	25.384.481
$TV_{a-1}$	10.044.714	8.948.334
$TF_{a-1}$	11.059.991	12.914.029
$T_{a-1}$	21.104.704	21.862.363
$T_a / T_{a-1}$	1,321	1,161
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	SI

● Foglio di calcolo: Entrate tariffarie di riferimento post detrazioni di cui al comma 4.6 delibera 363/2021/R/Rif

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo VARIABILE										
	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza
CRT <sub>a</sub>	833.552	-	-	833.552	57.991	833.552	-	-	833.552	56.147
CTS <sub>a</sub>	-	-	-	-	1.467	-	-	-	-	82
CTR <sub>a</sub>	483	-	-	483	3.415.934	483	-	-	483	3.606.106
CRD <sub>a</sub>	5.157.513	-	-	5.157.513	34.176	5.157.513	-	-	5.157.513	30.673
CO <sub>exp.116.TV.a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CO <sub>exp.TV.a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CO <sub>exp.TV.a</sub>	308.800	-	-	308.800	-	308.800	-	-	308.800	-
b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
AR <sub>a</sub>	-	-	-	-	420.742	-	-	-	-	381.994
b(AR <sub>a</sub> )	-	-	-	-	252.445	-	-	-	-	229.196
b	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
ω <sub>a</sub>	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
b(1+ω <sub>a</sub> )	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72
AR <sub>SC.a</sub>	-	-	-	-	1.710.599	-	-	-	-	1.667.718
b(1+ω <sub>a</sub> )AR <sub>SC.a</sub>	-	-	-	-	1.231.631	-	-	-	-	1.200.757
Quota residua relativa a RCND <sub>TV</sub>										
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TV</sub>										
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	-	-	-	-	340.937	-	-	-	-	309.111
Scostamento COS <sub>exp.TV</sub>										
Scostamento COV <sub>exp.TV</sub>										
Recupero CO <sub>exp.TV</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero CO <sub>exp.TV</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero CO <sub>exp.116.TV</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero della differenza tra i costi riconosciuti nell'anno (a-2) conseguente all'applicazione delle tariffe di accesso agli impianti calcolate sulla base dei criteri fissati dall'Autorità e quanto ricompreso tra le entrate tariffarie riferite alla medesima annualità (a-2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte variabile, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi variabili e dei ricavi attribuibili alle attività di pulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del. 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero conguaglio I <sup>2023</sup> - parte variabile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RC <sub>TOT.TV.a</sub>	-	-	-	-	340.937	-	-	-	-	309.111
IVA indebitabile - PARTE VARIABILE					963.434					996.892
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TV<sub>a</sub> dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>6.300.346</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.300.346</b>	<b>2.647.988</b>	<b>6.300.346</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.300.346</b>	<b>2.950.836</b>

Totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo FISSO											
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	2024				2025					
		0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	
CSL <sub>a</sub>	4.423.276	-	-	4.423.276	-	4.423.276	-	-	4.423.276	-	
CARC <sub>a</sub>	46.039	-	-	46.039	140.214	46.039	-	-	46.039	118.132	
CGG <sub>a</sub>	1.339.760	-	-	1.339.760	1.289.080	1.339.760	-	-	1.339.760	1.249.593	
CDD <sub>a</sub>	-	-	-	-	4.443.161	-	-	-	-	1.822.141	
COAL <sub>a</sub>	9.540	-	-	9.540	-	9.540	-	-	9.540	-	
CC <sub>a</sub>	1.395.339	-	-	1.395.339	5.872.455	1.395.339	-	-	1.395.339	3.189.866	
Amm <sub>a</sub>	787.879	-	-	787.879	97.194	821.489	-	-	821.489	53.859	
Acc <sub>a</sub>	20.352	-	-	20.352	1.000.000	-	-	-	-	2.232.579	
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- di cui per crediti	-	-	-	-	1.000.000	-	-	-	-	2.232.579	
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	20.352	-	-	20.352	-	-	-	-	-	-	
R <sub>a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
R <sub>LIC,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
CK <sub>Lprop,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
CK <sub>a</sub>	808.231	-	-	808.231	1.097.194	821.489	-	-	821.489	2.286.438	
CO <sub>exp,116,TF,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
CO <sub>exp,TF,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
CO <sub>exp,TF,a</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Quota residua relativa alle componenti RCU <sub>TF</sub>											
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	-	-	-	-	356.436	-	-	-	-	388.263	
Scostamento COV <sub>exp,TF</sub>											
Recupero CO <sub>exp,TF</sub> (solo se a vantaggio utenza in caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Recupero CO <sub>exp,TF</sub> (solo se a vantaggio degli utenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Recupero CO <sub>exp,116,TF</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie fisse approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato, per la parte fissa, con riferimento alla medesima annualità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Recupero di eventuali conguagli per lo scorporo dei costi fissi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata (art. 2 del 389/2023/R/rif)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Recupero differenza valori Wacc e Silc	17.680	-	-	17.680	-	30.938	-	-	30.938	-	
Recupero conguaglio I <sup>2023</sup> - parte fissa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
RC <sub>Tot,TF,a</sub>	17.680	-	-	17.680	356.436	30.938	-	-	30.938	388.263	
<b>IVA indebitabile - PARTE FISSA</b>					551.677					644.844	
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	860.027	
<b>Tfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>6.609.166</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.609.166</b>	<b>7.164.889</b>	<b>6.609.166</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.609.166</b>	<b>6.592.913</b>	
<b>T<sub>a</sub>=TV<sub>a</sub>+TF<sub>a</sub> dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>12.909.513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.909.513</b>	<b>9.812.877</b>	<b>12.909.513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.909.513</b>	<b>9.543.748</b>	
					<b>22.722.390</b>					<b>22.453.261</b>	

● Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

$$\frac{\Sigma T_a}{\Sigma T_{a-1}} \leq 1+p_a$$

	2024	2025
rpi <sub>a</sub>	2,70%	2,70%
X <sub>a</sub>	0,11%	0,11%
QL <sub>a</sub>	0,00%	0,00%
PC <sub>a</sub>	0,00%	0,00%
C <sub>11a</sub>	0,00%	0,00%
CRl <sub>a</sub>	1,00%	1,00%
p <sub>a</sub>	3,59%	3,59%

	2024	2025
T <sub>a</sub>	22.722.390	22.453.261
TV <sub>a-1</sub>	10.044.714	8.948.334
TF <sub>a-1</sub>	11.059.991	12.914.029
T <sub>a-1</sub>	21.104.704	21.862.363
T <sub>a</sub> / T <sub>a-1</sub>	1,077	1,027
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	NO

● Entrate tariffarie di riferimento finali per singolo gestore dopo distribuzione delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )

	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza
TV <sub>a</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	6.300.346	-	-	6.300.346	2.647.988	6.300.346	-	-	6.300.346	2.950.836
TF <sub>a</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	6.609.166	-	-	6.609.166	6.304.863	6.609.166	-	-	6.609.166	6.592.913
T <sub>a</sub> =TV <sub>a</sub> +TF <sub>a</sub> dopo distribuzione delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	12.909.513	-	-	12.909.513	8.952.851	12.909.513	-	-	12.909.513	9.543.748

● Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2

Attività esterne ciclo integrato RU	2024					2025				
	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza	IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C.SRL	0	0	totale Gestori	Monza
Costi per attività esterne al ciclo integrato dei RU di cui al comma 6.4 del MTR-2	5.143	-	-	5.143	-	5.143	-	-	5.143	-

NOTA: Per gli affidamenti assentiti ai sensi del d.lgs. 201/22, il Piano Economico Finanziario di Affidamento (di cui all'art. 8 dell'Allegato A alla deliberazione 385/2023/R/rif) è sviluppato a partire dalla valorizzazione delle colonne riferite al gestore interessato, reiterandone criteri e valorizzazioni fino al termine dell'affidamento

● PEF 2022 - 2025

	2024			2025		
	Comune di Monza			Comune di Monza		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <b>CRT</b>	833.552	57.991	891.543	833.552	56.147	889.698
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <b>CTS</b>	-	1.467	1.467	-	82	82
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <b>CTR</b>	483	3.415.934	3.416.417	483	3.606.106	3.606.589
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <b>CRD</b>	5.157.513	34.176	5.191.689	5.157.513	30.673	5.188.186
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TV</sub></b>	308.800	-	308.800	308.800	-	308.800
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>AR</b>	-	420.742	420.742	-	381.994	381.994
Fattore di Sharing <b>b</b>	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <b>b(AR)</b>	-	252.445	252.445	-	229.196	229.196
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <b>AR<sub>sc</sub></b>	-	1.710.599	1.710.599	-	1.667.718	1.667.718
Fattore di Sharing <b>ω</b>	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
Fattore di Sharing <b>b(1+ω)</b>	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <b>b(1+ω)AR<sub>sc</sub></b>	-	1.231.631	1.231.631	-	1.200.757	1.200.757
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>RCtot<sub>TV</sub></b>	-	340.937	340.937	-	309.111	309.111
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	963.434	963.434	-	996.892	996.892
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-
<b>ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>6.300.346</b>	<b>2.647.988</b>	<b>8.948.334</b>	<b>6.300.346</b>	<b>2.950.836</b>	<b>9.251.182</b>
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>	4.423.276	-	4.423.276	4.423.276	-	4.423.276
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>	46.039	140.214	186.253	46.039	118.132	164.171
Costi generali di gestione <b>CGG</b>	1.339.760	1.289.080	2.628.840	1.339.760	1.249.593	2.589.353
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>	-	4.443.161	4.443.161	-	1.822.141	1.822.141
Altri costi <b>CO<sub>At</sub></b>	9.540	-	9.540	9.540	-	9.540
Costi comuni <b>CC</b>	1.395.339	5.872.455	7.267.794	1.395.339	3.189.866	4.585.206
Ammortamenti <b>Amm</b>	787.879	97.194	885.073	821.489	53.859	875.348
Accantonamenti <b>Acc</b>	20.352	1.000.000	1.020.352	-	2.232.579	2.232.579
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	1.000.000	1.000.000	-	2.232.579	2.232.579
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	20.352	-	20.352	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto <b>R</b>	-	-	-	-	-	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R<sub>uc</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <b>CK<sub>proprietari</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale <b>CK</b>	808.231	1.097.194	1.905.425	821.489	2.286.438	3.107.927
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <b>CO<sup>EXP</sup><sub>116,TF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <b>CQ<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <b>COI<sup>EXP</sup><sub>TF</sub></b>	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>RCtot<sub>TF</sub></b>	-	356.436	374.116	-	388.263	419.201
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	551.677	551.677	-	644.844	644.844
Recupero delta ( $\sum Ta - \sum T_{max}$ ) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	860.027	860.027
<b>ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>6.609.166</b>	<b>7.164.889</b>	<b>13.774.056</b>	<b>6.609.166</b>	<b>6.592.913</b>	<b>13.202.079</b>
<b>ΣTa= ΣTVa + ΣTFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>16.048.973</b>	<b>11.840.342</b>	<b>27.889.315</b>	<b>15.483.917</b>	<b>9.900.564</b>	<b>25.384.481</b>
<b>ΣTa= ΣTVa + ΣTFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif</b>	<b>12.909.513</b>	<b>9.812.877</b>	<b>22.722.390</b>	<b>12.909.513</b>	<b>9.543.748</b>	<b>22.453.261</b>

Grandezze fisico-tecniche						
raccolta differenziata %			72%			74%
q <sub>02</sub> ton			49.330,77			49.735,54
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			39,87			42,43
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			31,68			31,58
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\gamma_1$			-0,10			-0,10
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\gamma_2$			-0,20			-0,20
<b>Totale <math>\gamma</math></b>			<b>-0,30</b>			<b>-0,30</b>
<b>Coefficiente di gradualità (1+ <math>\gamma</math>)</b>			<b>0,70</b>			<b>0,70</b>
Verifica del limite di crescita						
rDI <sub>0</sub>			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività $X_0$			0,11%			0,11%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità $QI_0$			0,00%			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_0$			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 $C_{116}$			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione $CRl_0$			1,00%			1,00%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe <math>\rho</math></b>			<b>3,59%</b>			<b>3,59%</b>
<b>(1+<math>\rho</math>)</b>			<b>1,0359</b>			<b>1,0359</b>
$\sum T_{0-1}$			22.722.390			22.453.261
$\sum IV_{0-1}$			10.044.714			8.948.334
$\sum IF_{0-1}$			11.059.991			12.914.029
$\sum T_{0-1}$			<b>21.104.704</b>			<b>21.862.363</b>
$\sum T_0 / \sum T_{0-1}$			<b>1,0767</b>			<b>1,0270</b>
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			21.862.363			22.453.261
<b>delta (<math>\sum T_0 - \sum T_{max}</math>)</b>			<b>860.027</b>			<b>-</b>
Iva dopo distribuzione della ( $\sum T_0 - \sum T_{max}$ )	6.300.346	2.647.988	8.948.334	6.300.346	2.950.836	9.251.182
Ifa dopo distribuzione della ( $\sum T_0 - \sum T_{max}$ )	6.609.166	6.304.863	12.914.029	6.609.166	6.592.913	13.202.079
<b>Ia=Iva+Ifa dopo distribuzione delta (<math>\sum T_0 - \sum T_{max}</math>)</b>	<b>12.909.513</b>	<b>8.952.851</b>	<b>21.862.363</b>	<b>12.909.513</b>	<b>9.543.748</b>	<b>22.453.261</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			1.137.640			1.015.348
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			148.833			148.237
$\sum TV_0$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			7.810.695			8.235.834
$\sum TF_0$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			12.765.196			13.053.842
<b>Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021</b>			<b>20.575.891</b>			<b>21.289.676</b>
Attività esterne Ciclo integrato RU	5.143	-	5.143	5.143	-	5.143
Macro Indicatore R1						
<b>R1</b>			<b>0,50</b>			<b>0,50</b>
Calcolo H di partenza						
AR <sup>99%</sup> sc si			2.004.211			
CRD <sup>99%</sup> sc si			4.138.716			
H di partenza			48,4%			
Classe di partenza H			E			
Obiettivi						
Classe obiettivo			50,9%			52,9%
			D			D

COMUNE DI MONZA  
COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0082229/2024 del 02/05/2024 16:16:54, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
DE LIBERA DICHIARAZIONE DI ORIGINALITÀ DEL DOCUMENTO ELETTRONICO DEL SINDACO  
Riproduzione cartacea a 0072858/2024 del 05/04/2024 modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 23/05/2024.  
Class.: 6.8 «SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, LUCE, GAS, TRASPORTI PUBBLICI, GESTIONE DEI RIFIUTI E ALTRI SERVIZI»  
Firmatario: SERENA TRUSSARDI



SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA  
SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI E TUTELA AMBIENTALE

PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO  
DEI RIFIUTI URBANI – PEF PERIODO 2024 –2025

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**  
**(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)**

Elaborazione 16 aprile 2024

APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. DEL

## Indice della relazione

<b>1</b>	<b>Premessa (ETC)</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti (G)</b> .....	<b>5</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	5
	RECUPERO R.U.R. – RIFIUTO RESIDUALE DALLA RACCOLTA DIFFERENZIATA.....	5
	RECUPERO RIFIUTI DI NATURA ORGANICA .....	5
	SELEZIONE SACCO MULTIMATERIALE LEGGERO .....	5
	CESSIONE RIFIUTI DI IMBALLAGGIO IN VETRO E LASTRE IN VETRO .....	6
	RECUPERO CARTA E CARTONE TRAMITE COMIECO .....	6
	CESSIONE E RECUPERO OLIO VEGETALE.....	6
	CESSIONE COMPRENSIVA DI RITIRO, TRASPORTO E RECUPERO OLIO MINERALE .....	6
	RITIRO, TRASPORTO E RECUPERO CARTUCCE TONER ESAUSTE.....	6
	CESSIONE E RECUPERO ROTTAMI METALLICI.....	6
	RECUPERO PNEUMATICI.....	7
	RECUPERO E CESSIONE DELLA FRAZIONE LEGNO .....	7
	RECUPERO SCARTI VEGETALI.....	7
	RECUPERO INGOMBRANTI .....	7
	SMALTIMENTO MEDICINALI .....	7
	SMALTIMENTO BOMBOLETTE E VERNICI RACCOLTI IN PIATTAFORMA ECOLOGICA .....	7
	RECUPERO IMBALLAGGI IN PLASTICA RACCOLTI IN PIATTAFORMA ECOLOGICA.....	8
	RECUPERO INERTI RACCOLTI IN PIATTAFORMA ECOLOGICA .....	8
	RECUPERO E/O SMALTIMENTO TERRE DI SPAZZAMENTO STRADALE .....	8
	PROGRAMMAZIONE affidamento servizi Triennio 2024-2025-2026 .....	8
2.2	Altre informazioni rilevanti .....	8
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (G)</b> .....	<b>9</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	9
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull’affidamento .....	9
3.1.2	Dati tecnici e di qualità .....	9
3.2	Costi di competenza del Comune.....	19
3.2.1	Dati di conto economico e Dati patrimoniali.....	19
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	20
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	20
3.2.4	Investimenti.....	20
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	21
<b>4</b>	<b>Attività di validazione (ETC)</b> .....	<b>23</b>
4.1	Attività di validazione svolta .....	23
4.2	Rettifiche di validazione .....	23
<b>5</b>	<b>Valutazioni di competenza dell’Ente territorialmente competente (ETC)</b> .....	<b>24</b>
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	24
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	24

5.1.2	Coefficienti <b>QL</b> (variazioni delle caratteristiche del servizio) e <b>PG</b> (variazioni di perimetro gestionale) .....	25
5.1.3	Coefficiente <b>C116</b> .....	26
5.1.4	Coefficiente <b>CRI</b> .....	26
5.1.5	Conclusioni sul limite alla crescita .....	27
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità .....	27
5.2.1	Componente previsionale <b>CO116</b> .....	27
5.2.2	Componente previsionale <b>CQ</b> .....	28
5.2.3	Componente previsionale <b>COI</b> .....	28
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni .....	28
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i> .....	28
5.4.1	Determinazione del fattore <i>b</i> .....	28
5.4.2	Determinazione del fattore $\omega$ .....	29
5.5	Conguagli .....	29
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario .....	30
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo .....	30
5.8	Rimodulazione dei conguagli .....	31
5.9	Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale .....	32
5.10	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie .....	32
5.11	Ulteriori detrazioni .....	32
5.12	Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata .....	32
<b>6</b>	<b>Allegati</b> .....	<b>34</b>

## 1 Premessa (ETC)

La presente relazione viene predisposta secondo lo schema tipo della relazione di accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n.1/2023 - DTAC (Allegato 2 - "Schema tipo della Relazione di Accompagnamento"), al fine di consentire a COMUNE DI MONZA, in qualità di Ente Territorialmente Competente (ETC), di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario (di seguito: PEF) illustrando sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica richiesta da ARERA e i valori desumibili dalla documentazione contabile sia le evidenze contabili sottostanti.

Di conseguenza, alla presente relazione vengono allegati o sono agli atti:

- il PEF relativo alla gestione (Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025) secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, compilato dal Gestore per quanto di sua competenza e completato dall'Ente scrivente;
- la dichiarazione di veridicità, predisposta sulla base dello schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante del Gestore, 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 documentazione contabile sottostante alla predisposizione del PEF 2024-2025.

Il Comune ricompreso nell'ambito tariffario è il Comune di Monza

Il Gestore operante nell'ambito tariffario è l'Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l., il quale gestisce il servizio di raccolta, trasporto dei rifiuti urbani e pulizia della rete stradale nel Comune di Monza. Il servizio è attualmente regolato dal Contratto stipulato in data 29/04/2021, n° 513 di Rep. in atti n° 82625 del 29/04/2021.

La durata del contratto è prevista in 5+2 anni: alla fine dei primi 5 anni potrà essere prolungato di ulteriori due anni solo in caso di raggiungimento dell'obiettivo prefissati di raccolta differenziata ed all'esito complessivamente positivo delle indagini di customer satisfaction che saranno realizzati nel terzo e quarto anno.

Il Gestore l'Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. operante nell'ambito tariffario non gestisce impianti di chiusura del ciclo integrato dei rifiuti urbani. L'Ente territorialmente competente indica quali sono gli impianti di chiusura del ciclo integrato cui vengono conferiti i rifiuti dell'ambito tariffario oggetto di predisposizione tariffaria specificandone la tipologia (discarica, incenerimento senza recupero di energia, incenerimento con recupero di energia, impianto di compostaggio/digestione anaerobica o misti).

Il trattamento, recupero e/o smaltimento delle varie tipologie di rifiuto raccolto su territorio o presso la Piattaforma Ecologica avviene negli impianti affidatari dei relativi servizi appaltati direttamente dal Comune di Monza.

Occorre innanzitutto precisare che Regione Lombardia ha adottato modelli alternativi o in deroga al modello degli Ambiti Territoriali Ottimali come previsto dal D.lgs. 152/2006 e s.m.i. e le funzioni di organizzazione e affidamento della gestione del servizio del ciclo integrato dei rifiuti sono assegnate dalla L.R. 26/2003 ai Comuni.

Il contratto n. 513 di Rep. in atti n. 82625 del 29/04/2021 è caratterizzato da notevole innovazione e complessità gestionale, come ben esplicitato nel relativo capitolato Speciale d'Appalto, al Titolo I – Disposizioni Generali "Premessa".

Ai sensi del combinato disposto degli art. 31 "Ruolo e funzioni del responsabile del procedimento negli appalti e nelle concessioni" e 216 "Disposizioni transitorie e di coordinamento" del Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. 50-2016 s.m.i.), del DM Infrastrutture Trasporti n° 49 del 7 marzo 2018 "Regolamento recante: Approvazione delle linee guida sulle modalità di svolgimento delle funzioni del direttore dei lavori e del direttore dell'esecuzione" (art. 16) ed in applicazione delle Linee guida ANAC n. 3, «Nomina, ruolo e compiti del responsabile unico del procedimento per l'affidamento di appalti e concessioni» il direttore dell'esecuzione del contratto è in ogni caso soggetto diverso dal responsabile del procedimento in caso di prestazioni di importo superiore a 500.000 euro (punto 10.2).

Con determinazioni dirigenziali n. 837 del 31/05/2021, n. 2093 del 09/12/2021, n. 753 del 10/05/2022, n. 2190 del 16/12/2022 e n. 641 del 27/04/2023 è stato affidato alla Società E.S.P.E.R. S.R.L. - aggiudicataria del servizio di redazione degli atti di gara per l'appalto del servizio di igiene urbana del Comune di Monza - Determinazione Dirigenziale n° 933-2018 – il servizio di Direttore dell'esecuzione del contratto del servizio di igiene urbana. Il ruolo è stato assunto dall'Ing. Massimo Cerani, regolarmente iscritto all'ordine degli Ingegneri, fino alla data del 31/10/2023.

Con determinazione dirigenziale n. 1870 del 14/11/2023 è stato affidato alla Società LABELAB S.R.L. in seguito ad affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D- Lgs. 36/2023 il servizio di Direzione dell'esecuzione del contratto del servizio di igiene urbana per un periodo di 6 mesi con opzione di rinnovo di ulteriori 6 mesi. Il ruolo è stato assunto dall'Ing. Giovanni Montresori a decorrere dal 21/11/2023.

Il trattamento, recupero e/o smaltimento delle varie tipologie di rifiuto raccolto su territorio o presso la Piattaforma Ecologica avviene negli impianti affidatari dei relativi servizi appaltati direttamente dal Comune di Monza come illustrato di seguito, nei Capitoli successivi.

## 2 Descrizione dei servizi forniti (G)

Con riferimento alla descrizione dei servizi forniti dal Gestore di raccolta, trasporto dei rifiuti urbani e pulizia della rete stradale e alle modalità di predisposizione dell'aggiornamento biennale del PEF *Grezzo* 2024-2025 si rimanda alla Relazione di Accompagnamento PEF 2024-2025 redatta dal Gestore **Errorre. L'origine riferimento non è stata trovata.** allegata alla presente relazione (gli allegati della relazione di accompagnamento del Gestore sono agli atti del Comune di Monza Prot. N. 61252 del 02.04.2024).

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

Il trattamento, recupero e/o smaltimento delle varie tipologie di rifiuto raccolto su territorio o presso la Piattaforma Ecologica avviene negli impianti affidatari dei relativi servizi appaltati direttamente dal Comune di Monza come illustrato qui di seguito.

#### **RECUPERO R.U.R. – RIFIUTO RESIDUALE DALLA RACCOLTA DIFFERENZIATA**

Il servizio è stato aggiudicato alla RTI Acsm-Agam Ambiente S.r.l. da ottobre 2022 divenuta ACINQUE AMBIENTE S.R.L. e Silea S.p.A. per il periodo 1° febbraio 2022/gennaio 2024, con opzione di rinnovo per massimo 12 mesi, fino al 31 gennaio 2025, al costo di € 117,00/ton oltre IVA.

I rifiuti sono conferiti ai termovalorizzatori delle due società. Entrambi gli impianti cogenerano energia elettrica ceduta alla rete di trasmissione nazionale e energia termica utilizzata per il teleriscaldamento.

#### **RECUPERO RIFIUTI DI NATURA ORGANICA**

Il servizio è stato aggiudicato alla società Montello S.p.A. di Montello (Bg) per il periodo gennaio 2024/dicembre 2024, con opzione di rinnovo per massimo 12 mesi ed eventuale proroga tecnica di 6 mesi quindi fino ad un massimo del 30 giugno 2026, al prezzo di € 46,95/ton + IVA.

Il trattamento consiste in una prima fase di pretrattamento del rifiuto seguita da digestione anaerobica (finalizzata alla produzione di biogas utilizzato per la generazione di energia elettrica e termica), e una successiva fase di compostaggio aerobico del fango proveniente dalla disidratazione del digestato, finalizzata alla produzione di fertilizzante organico di qualità.

In base all'Accordo ANCI-Biorepack, a fronte della quantità dei rifiuti di imballaggio in bioplastica compostabile che i singoli convenzionati avviano ad effettivo trattamento (riciclo organico) nonché della qualità della frazione umida urbana, Biorepack riconosce distinti corrispettivi economici a copertura dei costi di gestione della Raccolta differenziata, del Trasporto e del trattamento.

#### **SELEZIONE SACCO MULTIMATERIALE LEGGERO**

Il servizio di selezione del sacco multimateriale "leggero" (imballaggi in plastica misti ad imballaggi in acciaio ed alluminio - lattine e cassette in plastica non Conai) - CER 15.01.06 è stato aggiudicato in favore di Caris VRD S.r.l. in R.T.I. con Seruso S.p.A. a partire dal 13/03/2023. Il servizio è stato aggiudicato per 24 mesi periodo 13/03/2023-12/03/2025, con opzione di rinnovo di ulteriori 12 mesi, fino al 12 marzo 2026 ai seguenti prezzi: costo di selezione del materiale in ingresso € 29,00/ton + IVA e costo di gestione della frazione estranea € 125,00/ton + IVA.

Il trattamento applicato a questo rifiuto è la separazione meccanica e manuale delle componenti che lo caratterizzano (imballaggi in plastica, imballaggi in alluminio, imballaggi in acciaio e cassette in plastica Conip). Ogni frazione selezionata è indirizzata ai relativi Consorzi di filiera del sistema CONAI, oppure ceduti ad operatori economici e/o allo stesso aggiudicatario.

### **CESSIONE RIFIUTI DI IMBALLAGGIO IN VETRO E LASTRE IN VETRO**

Il servizio è stato aggiudicato alla società New Roglass S.r.l. di Liscate (MI) per il periodo febbraio 2021/gennaio 2025. Il corrispettivo offerto a favore del Comune per l'anno 2024 è pari a € 47,91 Iva secondo art. 74 c. 7 e 8 del DPR 633/72 per gli imballaggi in vetro (EER 15.01.07) e € 6,70 + IVA per le lastre in vetro (EER 20.01.02).

### **RECUPERO CARTA E CARTONE TRAMITE COMIECO**

Dal 1° luglio 2020, in seguito agli avvenimenti del 2019 ossia alla saturazione delle cartiere e alla possibilità concreta di non trovare una collocazione del materiale celluloso, il Comune, già convenzionato Comieco, ha modificato la convenzione in modalità OPZIONE 2b) convenzionandosi con Comieco per l'avvio a riciclaggio della raccolta congiunta e raccolta selettiva, quindi di entrambe le raccolte.

Comieco individua la piattaforma di conferimento e riconosce i corrispettivi per gli imballaggi cellulostici che per l'anno 2024 sono pari a € 145,42/Ton + IVA. La qualità del materiale raccolto si colloca in seconda fascia, pertanto il corrispettivo pieno di € 145,42/ton + IVA è riconosciuto al 75%. Sono state attivate iniziative di comunicazione rivolte agli utenti finalizzate al miglioramento della qualità. Il corrispettivo pieno è applicato alla raccolta congiunta nella misura del 44% a cui si aggiunge il corrispettivo per le frazioni merceologiche similari (fms) calcolato mensilmente nella misura del 56% ancorato al valore di mercato (riga 1.20 CCIAA di Milano). Si registra che per l'anno 2023 non è stato riconosciuto alcun corrispettivo per le fms. Il Comune dovrà farsi carico del costo della gestione della frazione estranea eccedente il 3% riscontrata tramite analisi nel flusso di rifiuto. La convenzione prevede la possibilità di modificare e rideterminare i flussi da destinare a Comieco, nel rispetto delle scadenze temporali definite nell'Allegato Tecnico.

La piattaforma di conferimento individuata da Comieco è Fratelli Palmieri S.r.l. di Cologno Monzese (MI)

Tale piattaforma effettua tutte le operazioni di trattamento, cernita e separazione dei due flussi distinti di carta e cartone e consegna alle cartiere.

### **CESSIONE E RECUPERO OLIO VEGETALE**

Il servizio è stato aggiudicato alla società SEMP S.r.l. di Pero (MI) per il periodo di 24 mesi (luglio 2023-giugno 2025), con opzione di rinnovo per 12 mesi. Il corrispettivo offerto a favore del Comune è pari a €. 501,75/ton. + IVA .

L'olio vegetale viene conferito all'impianto Laboni S.r.l. di Rodano (MI) come indicato dall'aggiudicataria, trattato e quindi successivamente "rigenerato" e riutilizzato.

### **CESSIONE COMPRESIVA DI RITIRO, TRASPORTO E RECUPERO OLIO MINERALE**

Il servizio è stato assegnato per il periodo gennaio 2023/dicembre 2025 alla società Venanzieffe S.r.l. di Parabiago (MI) a costo zero.

Gli oli minerali vengono sottoposti a un processo di separazione mediante disemulsione, che consente di scindere la componente oleosa da quella acquosa e da quella fangosa. La parte oleosa, opportunamente centrifugata e purificata, viene inviata al "Consorzio obbligatorio degli oli usati" per essere rigenerata o per produrre energia sotto forma di combustibile alternativo. La componente acquosa viene prima sottoposta a evaporazione o a distillazione, in modo da condensare ed eliminare le sostanze inquinanti, poi trattata chimicamente e fisicamente, infine depurata biologicamente per poter essere scaricata nella rete fognaria. I fanghi invece, dopo aver subito un trattamento chimico-fisico, possono essere trasformati in combustibile o essere inviati agli impianti di termodistruzione.

### **RITIRO, TRASPORTO E RECUPERO CARTUCCE TONER ESAUSTE**

Il servizio è stato affidato alla Vesti Solidale Cooperativa Sociale Onlus di Cinisello Balsamo (MI) per il periodo gennaio 2023/dicembre 2024, al prezzo di €50,00 a ritiro per punto di prelievo + IVA. Il servizio è, quindi, attualmente in corso.

La raccolta e il trasporto delle cartucce toner avviene tramite imballi tipo eco-box, non pallettizzato, muniti di coperchio e sigillo idonei ad impedire la dispersione di liquidi o polveri. Le cartucce valorizzabili vengono vendute come prodotto a rigeneratori e broker comunitari. I rigeneratori operano sui pezzi sostituendo le componenti soggette ad usura, i chip monouso, ricaricando il consumabile con polvere toner o inchiostro e riconfezionando il prodotto. I pezzi scartati (causa obsolescenza del modello, danneggiamenti precedentemente subiti, ecc.) dopo essere stati pretrattati, vengono avviati a termovalorizzazione.

### **CESSIONE E RECUPERO ROTTAMI METALLICI**

Il soggetto aggiudicatario del servizio per il periodo dal 01/01/2024 e sino al 31/12/2024, con opzione di rinnovo per ulteriori 12 mesi e con eventuale ulteriore proroga tecnica di 6 mesi, è CARPROMETAL S.p.A. avente sede operativa a Dolzago (LC). Il prezzo effettivo riconosciuto dall'aggiudicatario per il primo mese è pari a 230,56 €/t in forza di un rialzo

offerto pari al 40,2% (IVA esente ai sensi dell'art.74 commi 7 e 8 DPR 633/72) sulla base d'asta di 164,45 €/ton. Dal secondo mese il prezzo da corrispondere alla Stazione Appaltante sarà pari a quello ottenuto applicando il rialzo offerto del 40,2% al valore della media matematica delle rilevazioni di mercato del mese antecedente, sulla base del bollettino camerale in vigore, incrementata del 30%.

I metalli ritirati sono trattati e lavorati con lo scopo di ottenere materie prime secondarie da immettere sul mercato. Il rottame separato dalla frazione non ferrosa viene frantumato e ridotto in pezzi di dimensioni più piccole e tramite impianti a flottazione, a sensori e a correnti indotte vengono selezionati i vari metalli.

#### **RECUPERO PNEUMATICI**

Il servizio è stato aggiudicato alla società Cereda Ambrogio S.r.l. di Veduggio con Colzano (MB) con sede operativa a Lurago d'Erba (CO) per € 226,80/ton + IVA per il periodo compreso tra il 1° aprile 2022 e il 31 marzo 2023, con opzione di eventuale estensione per ulteriori 12 mesi e di eventuale proroga tecnica di mesi 6. Il servizio è in scadenza al 31/03/2024, ed è in corso di definizione la nuova procedura di affidamento del servizio per l'anno 2024-2025 essendo andate deserte n.2 procedure. Nelle more della conclusione della nuova procedura di gara, è stato previsto un periodo di proroga tecnica sino al 30/04/2024 alle medesime condizioni economiche contrattuali vigenti.

#### **RECUPERO E CESSIONE DELLA FRAZIONE LEGNO**

Il servizio di trattamento e recupero del legno è stato affidato alla piattaforma Cereda Ambrogio S.r.l. di Veduggio Con Colzano (MB) periodo gennaio 2024 / dicembre 2024 (12 mesi) con opzione di eventuale rinnovo di 12 mesi ed eventuale proroga di 6 mesi, al costo di €. 42,20/ton + IVA.

Il recupero del materiale consiste nelle operazioni di cernita e riduzione volumetrica, per il successivo avvio al recupero. La Convenzione con Rilegno per il conferimento dei rifiuti di imballaggio in legno e dei rifiuti ingombranti in legno provenienti dalla raccolta differenziata in applicazione all'art. 10 dell'Allegato Tecnico Anci-Rilegno-Conai\_2014-2019 è stata interrotta il 28 febbraio 2021, quindi nessun corrispettivo è riconosciuto dal Consorzio Rilegno.

#### **RECUPERO SCARTI VEGETALI**

Il servizio è affidato all'impianto MONTELLO S.p.A. di Montello (BG), per il periodo compreso tra luglio 2022/giugno 2023, esteso per rinnovo di 12 mesi a giugno 2024, con eventuale ulteriore proroga di mesi 6 al prezzo unitario di 19,00€/ton + IVA. Si prevede di bandire la nuova procedura a maggio 2024.

#### **RECUPERO INGOMBRANTI**

Il servizio è stato affidato all'impianto Caris Servizi S.r.l. di Lainate (MI), periodo di 12 mesi da marzo 2024 a febbraio 2025, con opzione di eventuale rinnovo sino ad un massimo di 12 mesi oltre ad eventuale proroga sino ad un massimo di 6 mesi al prezzo di 218,56€/ton. + IVA.

I rifiuti sono selezionati e separati sia manualmente che automaticamente per estrarne materiali recuperabili quali carta, plastica, legno, ferro, alluminio, materiali inerti ecc. Quanto recuperato è avviato al riciclo e al riutilizzo, mentre quanto non più recuperabile è avviato a recupero energetico presso termovalorizzatori o cementifici.

#### **SMALTIMENTO MEDICINALI**

Il servizio è stato affidato alla ditta C.S.A. S.r.l. avente sede legale a Monza (MB) e sede operativa ad Arcore (MB), in qualità di migliore offerente, a partire dalla data del 1° luglio 2023 per un periodo di 24 mesi, oltre eventuale rinnovo di mesi 12, che l'Amministrazione potrà esercitare previa valutazione positiva del servizio reso entro la data del 30 giugno 2025. Il prezzo unitario aggiudicato è stato pari a 453,90 €/ton + IVA.

I rifiuti sono oggetto di raggruppamento, triturazione e miscelazione per il successivo avvio a trattamento termico per lo più presso strutture estere.

#### **SMALTIMENTO BOMBOLETTE E VERNICI RACCOLTI IN PIATTAFORMA ECOLOGICA**

Tali servizi di smaltimento dei contenitori che hanno contenuto sostanze pericolose e privi di propellente/gas/sostanze infiammabili (bombolette spray) e per le vernici sono stati affidati alla società Tao Ambiente S.r.l. di Usmate Velate (MB), per i per un periodo di 12 mesi oltre eventuale rinnovo di 12 mesi e proroga tecnica di 6 mesi. Il rinnovo, al momento, è stato esercitato fino al 30/09/2024, con eventuale proroga tecnica fino ad un massimo di 6 mesi nelle more della nuova gara.

Attualmente è in corso di definizione la nuova procedura di gara per l'affidamento del servizio e riuscire a spuntare dei prezzi più competitivi.

Il prezzo unitario attualmente riconosciuto è rispettivamente di 1.348,70 €/ton + IVA per le bombolette e 809,22 €/ton per le vernici.

I rifiuti sono oggetto di raggruppamento, triturazione e miscelazione per il successivo avvio a trattamento termico per lo più presso strutture estere.

### **RECUPERO IMBALLAGGI IN PLASTICA RACCOLTI IN PIATTAFORMA ECOLOGICA**

Tramite convenzione Corepla è stata attivata la raccolta dedicata ai soli "traccianti" ossia film di imballaggio e polistirolo espanso destinati a una piattaforma designata nell'ambito della convenzione attualmente A2A Ambiente S.p.A. Impianto plastica di Muggiano Milano. Il corrispettivo riconosciuto da Corepla a favore del Comune è di € 95,80/ton+IVA, tuttavia le analisi qualitative hanno evidenziato una percentuale di frazione estranea molto alta pertanto sui quantitativi conferiti spesso non sono riconosciuti i corrispettivi ma sono riaddebitati i costi di gestione e di smaltimento delle frazioni estranee.

### **RECUPERO INERTI RACCOLTI IN PIATTAFORMA ECOLOGICA**

Il servizio è affidato all'impianto Valagussa Ambiente S.r.l. di Merate (LC) e decorre da febbraio 2024 e sino a gennaio 2025, oltre l'eventuale opzione di rinnovo per un massimo di mesi 12 (per il periodo compreso tra febbraio 2025 e gennaio 2026) oltre l'eventuale proroga tecnica di durata semestrale (per il periodo compreso tra febbraio 2026 e luglio 2026), al prezzo di 24,75 €/ton. + IVA.

### **RECUPERO E/O SMALTIMENTO TERRE DI SPAZZAMENTO STRADALE**

Il servizio è attualmente affidato a CEM Ambiente S.p.A. fino al 31 maggio 2024 al prezzo di € 88,00/ton. + IVA. È stata recentemente bandita una nuova procedura aperta per l'affidamento del servizio per il periodo giugno 2024/maggio 2025 con opzione di eventuale rinnovo fino ad un massimo di 12 mesi oltre ad eventuale proroga fino ad un massimo di ulteriori 6 mesi. Il prezzo posto a base d'asta è pari a € 90,00/ton + IVA.

### **PROGRAMMAZIONE affidamento servizi Triennio 2024-2025-2026**

Come indicato nel Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi - anni 2024-2025-2026 per acquisti d'importo stimato pari o superiore a € 140.000,00 ai sensi dell'art. 37, c.3, del D.lgs. n. 36/2023 e del relativo allegato I.5, nel triennio si prevede, inoltre, di procedere con l'affidamento dei seguenti servizi (si precisa che alcune procedure sono già in corso e non vengono riportate le procedure presenti nel Programma ma che risultano già concluse):

- Servizio di recupero delle vernici e bombolette spray raccolte presso la piattaforma ecologica EER 20.01.27\* - 20.01.28 e EER 15.01.10\* - 16.05.04
- Servizio di recupero degli sfalci verdi della piattaforma ecologica EER 20.02.01
- Concessione del servizio di raccolta, trasporto e recupero di indumenti ed altri manufatti tessili EER 20.01.10 - EER 20.01.11 sul territorio
- Servizio di recupero e/o eventuale smaltimento dei rifiuti provenienti spazzamento strade periodo EER 20.03.03
- Servizio di selezione e valorizzazione multileggero EER 15.01.06
- Servizio di recupero RUR EER 20.03.01
- Servizio di cessione rifiuti di imballaggio in vetro e lastre - EER 15.01.07 E EER 20.01.02

Il trattamento delle altre tipologie di rifiuti è oggetto di appalti di servizi già affidati con precedenti procedure oppure è di importo inferiore alle soglie richieste per l'inserimento nel Programma Triennale di acquisto di beni e servizi (es. toner...).

## **2.2 Altre informazioni rilevanti**

**Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

**Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** dichiara di non avere ricorsi pendenti in relazione all'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo.

Non risultano sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Con riferimento ai dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario e a tutte le informazioni richieste dal paragrafo 3 dello schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC di ARERA si rimanda alla Relazione di Accompagnamento redatta dal Gestore **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** e al PEF 2024-2025 compilato dal Gestore stesso per quanto di sua competenza allegati alla presente relazione.

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *Excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione (*Tool* di calcolo).

#### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

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

Nelle successive tabelle vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del biennio 2024 -2025, le variazioni attese di perimetro gestionale (*PG*) in relazione ai servizi forniti.

Per l'anno 2024 e 2025 non vi sono variazioni attese di perimetro gestionale (*PG*) in relazione ai servizi forniti.

##### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nelle successive tabelle vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del biennio 2024 -2025:

- le variazioni attese delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività dallo stesso erogate con separata evidenza alle attività da porre in essere per l'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità con l'Allegato A alla deliberazione dell'Autorità 18 gennaio 2022, 15/2022/R/RIF (TQRIF) rispetto a quelle concordate o richieste dall'Ente territorialmente competente, nonché alle modalità e alle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono al fine del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti (*QL*);
- gli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico (*C116*).

Per il biennio 2024 -2025 non sono state previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio con riferimento alle attività da realizzare per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità, nonché alle modalità e alle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono al fine del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Per il biennio 2024-2025 non sono stati previsti scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente conseguite nell'anno 2022 e i dati, non ancora definitivamente definitivi, relativi all'anno 2023 unitamente all'obiettivo offerto in sede di gara da Impresa Sangalli da conseguire nel 2024 e nel 2025.

Tabella 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2022	% RD 2023 (dato non definitivo)	% RD attesa 2024	% RD attesa 2025
1	Monza	72,49 %	73,89 %	80,4 %	80,8%

Di seguito sono illustrati i dati più importanti della produzione totale dei rifiuti degli ultimi anni.

Analizzando questi dati, si possono intraprendere corrette strategie di gestione dei rifiuti, e controllare l'andamento della raccolta differenziata, che deve essere migliorata, con l'obiettivo finale del riutilizzo, riciclaggio e recupero di materia ed energia.

Nelle tabelle seguenti è riportato il dato dei residenti del Comune acquisiti dall'Ufficio Statistica del Comune di Monza.

RESIDENTI	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Totale</b>	<b>124.840</b>	<b>122.522</b>	<b>122.099</b>	<b>121.799</b>	<b>123.121</b>

Il dato dei residenti è sempre riferito al 31 dicembre di ciascun anno. Fonte ISTAT

#### NUMERO DI FAMIGLIE E COMPONENTI AL 31/12/2023

N.	FAMIGLIE PER NUMERO DI COMPONENTI									
	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2023
1	21.617	38,10%	21.841	38,50%	21.960	38,70%	22.319	39,10%	22.993	39,90%
2	16.227	28,60%	16.168	28,50%	16.172	28,50%	16.325	28,60%	16.308	28,30%
3	9.419	16,60%	9.417	16,60%	9.363	16,50%	9.304	16,30%	9.335	16,20%
4	7.206	12,70%	7.148	12,60%	7.093	12,50%	7.021	12,30%	6.857	11,90%
5	1.702	3,00%	1.702	3,00%	1.646	2,90%	1.598	2,80%	1.614	2,80%
6+	567	1,00%	454	0,80%	511	0,90%	514	0,90%	519	0,90%
<b>totale</b>	<b>56.738</b>	<b>100%</b>	<b>56.729</b>	<b>100%</b>	<b>56.744</b>	<b>100%</b>	<b>57.081</b>	<b>100%</b>	<b>57.626</b>	<b>100%</b>

Fonti: Anagrafe Comune di Monza

Per l'anno 2022, si rileva la forte incidenza (39,10% circa) di famiglie composte da un unico componente con conseguenze in termini di stili di vita, consumi e quindi produzione pro - capite di rifiuti.

L'ultimo censimento del 2019 sugli spostamenti quotidiani per lavoro e studio evidenziava che uscivano da Monza 35.374 persone, per lavoro (31.407) e studio (3.967). Fonte Censimento ISTAT

#### TREND EVOLUTIVO DELLA PRODUZIONE DEI RIFIUTI

Dati pubblicati da Ispra a dicembre 2023 nel Rapporto Rifiuti Urbani – Edizione 2023.

Nel 2022, la produzione nazionale dei rifiuti urbani (RU) si attesta a circa 29,1 milioni di tonnellate, in calo del 1,8% rispetto al 2021.

Nel 2022 continua la ripresa economica registrata a partire dall'anno precedente, recuperando ancora il forte calo legato all'emergenza sanitaria che ha segnato il contesto socioeconomico del 2020.

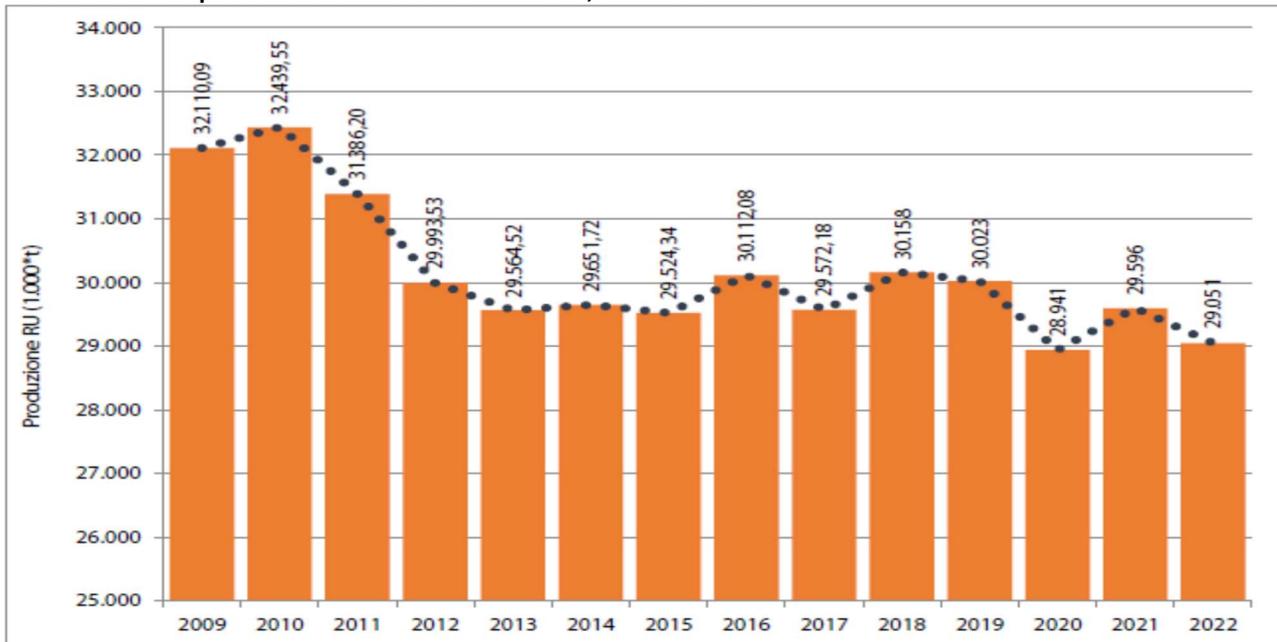
A fronte degli incrementi rilevati per gli indicatori socioeconomici, quali prodotto interno lordo e spesa per consumi finali sul territorio economico, rispettivamente pari al 3,7% e 6,1%, i dati sui rifiuti urbani diminuiscono dell'1,8% rispetto al 2021.

Anche analizzando il dato riferito ad un arco temporale più lungo e, in particolare, confrontando i valori dei vari anni con quelli del 2013 (anno in cui si è interrotto l'andamento decrescente del PIL e dei consumi), si osserva, fino al 2019, una crescita molto più contenuta della produzione dei rifiuti rispetto a quella degli indicatori socio-economici, mentre nel 2020, il calo della produzione dei rifiuti risulta meno marcato. Nel 2021, la produzione si riallinea a quella del 2013 con un lieve aumento (+0,1%), il PIL aumenta (+3,8%), a fronte, invece, di una variazione negativa dei consumi delle famiglie (-0,4%).

La produzione pro capite, espressa in chilogrammi per abitante, nel 2022 si attesta a 494 facendo rilevare una variazione percentuale negativa pari all'1,6%, rispetto al 2021.

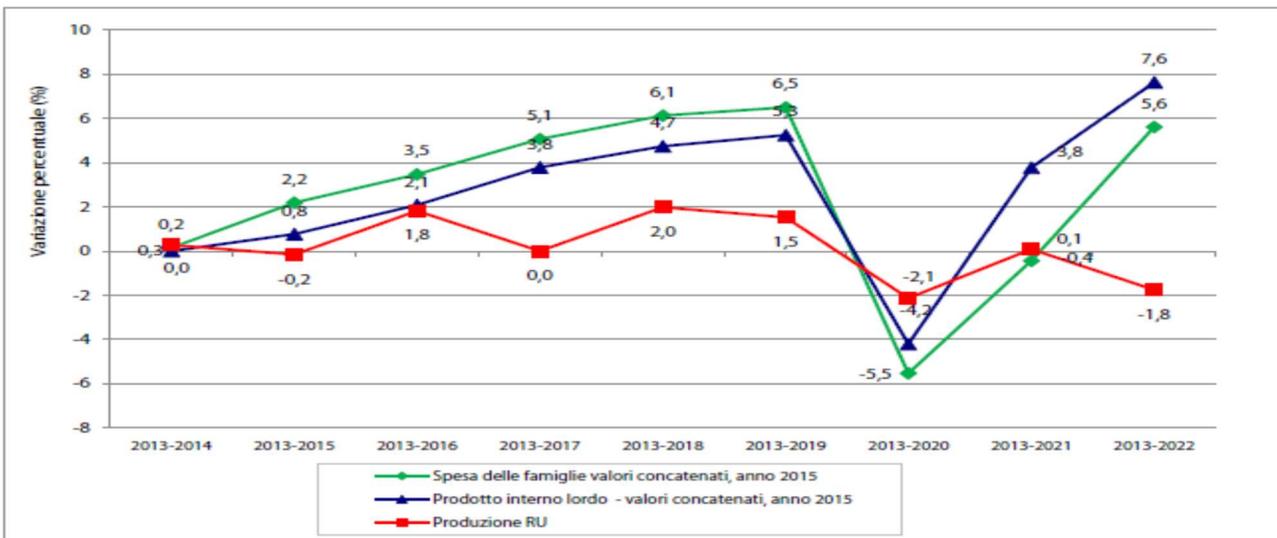
Va rilevato che la popolazione residente mostra un ulteriore calo (-0,2%), in linea con l'andamento riscontrato nel biennio 2020-2021, ma più contenuto rispetto a quello della produzione dei rifiuti.

#### Andamento della produzione di rifiuti urbani in Italia, anni 2009 – 2022



Fonte: ISPRA

#### Andamento della produzione dei rifiuti urbani e degli indicatori socio-economici in Italia rispetto al 2013 – 2022



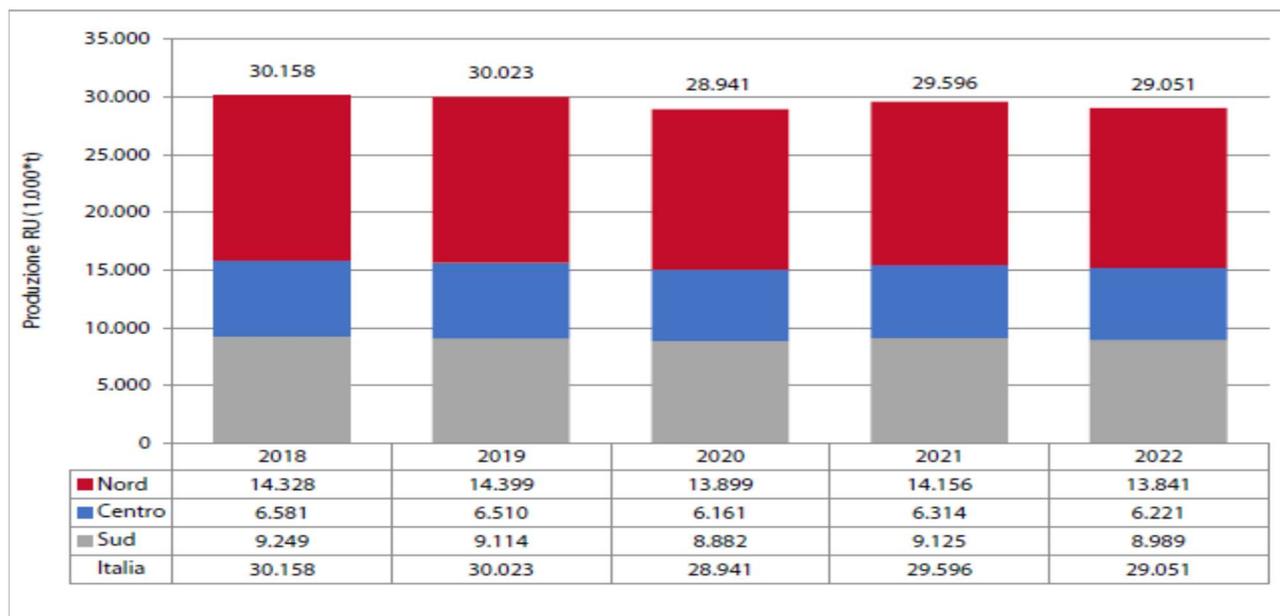
Fonte: ISPRA; dati degli indicatori socio-economici: ISTAT

Nel 2022, la produzione di rifiuti urbani diminuisce in tutte le macroaree geografiche: il Nord fa registrare il calo percentuale più consistente (-2,2%), seguono il Centro e il Sud (-1,5% per entrambe).

In valore assoluto, il nord Italia produce oltre 13,8 milioni di tonnellate, il Centro 6,2 milioni di tonnellate e il Sud quasi 9 milioni di tonnellate.

I valori più alti di produzione pro capite si osservano, come nelle precedenti annualità, per il Centro con 532 chilogrammi per abitante. Il valore medio del nord Italia si attesta a circa a 506 chilogrammi per abitante, in calo di 10 chilogrammi per abitante rispetto al 2021, mentre il dato del Sud è pari a 454 chilogrammi per abitante, con un calo di 6 chilogrammi. La produzione pro capite di questa macroarea risulta inferiore di 40 chilogrammi per abitante rispetto al dato nazionale e di quasi 78 chilogrammi in raffronto al valore medio del Centro.

### Produzione totale di rifiuti urbani in Italia per macroarea geografica, anni 2018 – 2022



Fonte: ISPRA

Analizzando i dati di Monza si è registrata una diminuzione del 6,59% dei rifiuti urbani raccolti sul territorio comunale rispetto il 2021, % superiore rispetto al dato del Nord precedentemente illustrato.

### PRODUZIONE COMPLESSIVA DI RIFIUTI DAL 2019 AL 2023\* a Monza

	TOTALE RIFIUTI TON.	TERRITORIO	PIATTAFORMA	ALTRI RIFIUTI	% RIFIUTI TERRITORIO	% RIFIUTI PIATTAFORMA	% ALTRI RIFIUTI
<b>2019</b>	53.814,697	45.965,765	6.849,149	999,783	85,41	12,73	1,86
<b>2020</b>	51.616,082	43.866,381	6.653,061	1096,640	84,99	12,89	2,12
<b>2021</b>	52.808,260	44.599,314	7309,342	899,610	84,46	13,84	1,70
<b>2022</b>	49.330,766	42.394,891	6324,745	611,130	85,94	12,82	1,24
<b>2023*</b>	49.735,535	42.296,369	6811,276	627,890	85,04	13,70	1,26

\*Dati anno 2023 non ancora definitivamente confermati

Delle 49.735,535 tonnellate complessivamente raccolte a Monza nel 2023, l'85,04% dei rifiuti urbani e assimilati agli urbani sono stati raccolti sul territorio, il 13,70% presso la piattaforma ecologica di Viale Delle Industrie, 50 e l'1,26% sono rifiuti cimiteriali.

DATI TRIMESTRALI RIFIUTI RACCOLTI A MONZA DAL 2019 AL 2023\*

	2019 (tonn)	2020 (tonn)	2021 (tonn)	2022 (tonn)	2023* (tonn)	DIFF % 2023/2022
<b>1°TRIMESTRE</b>	13.038,391	13.166,174	13.310,831	12.559,852	12.475,124	<b>-0,67</b>
<b>2°TRIMESTRE</b>	13.641,510	12.671,596	13.666,050	12.687,433	12.700,689	<b>0,10</b>
<b>3°TRIMESTRE</b>	12.701,075	12.427,492	12.067,835	11.381,427	11.983,536	<b>5,29</b>
<b>4°TRIMESTRE</b>	14.433,721	13.350,820	13.763,544	12.702,054	12.576,186	<b>-0,99</b>
<b>TOTALE TON.</b>	<b>53.814,697</b>	<b>51.616,082</b>	<b>52.808,260</b>	<b>49.330,766</b>	<b>49.735,535</b>	<b>0,82</b>

\*Dati anno 2023 non ancora definitivamente confermati

Con il Decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare del 26 maggio 2016 sono state pubblicate le linee guida per calcolare la percentuale della raccolta differenziata dei rifiuti urbani e assimilati, con lo scopo di uniformare a livello nazionale il metodo di calcolo.

Tale provvedimento, che contiene indirizzi e criteri tecnici ai quali tutte le regioni si attengono per calcolare e verificare le percentuali di raccolta differenziata, permette un reale confronto dei risultati ottenuti tra le diverse aree geografiche del territorio nazionale e tra i Comuni, calibrando così i tributi comunali a seconda dei livelli di raccolta raggiunti e certificati dalle Regioni.

\*Ai fini del presente documento la percentuale di raccolta differenziata è stata calcolata, pertanto, a partire dall'anno 2017 conformemente alla D.G.R. n. X/6511 del 21/04/2017, con la quale è stato definito da Regione Lombardia il metodo standard per il calcolo e la verifica delle percentuali di raccolta differenziata dei rifiuti urbani raggiunti in ogni comune, ai sensi dell'art. 205 del D.lgs. 152/2006 e s.m.i. e in recepimento del Decreto Ministeriale.

PRODUZIONE	2019 (t.)	2020 (t.)	2021 (t.)	2022 (t.)	2023* (t.) *Dati non ancora definitivamente confermati
RACCOLTA DIFFERENZIATA (t.)	35.244,112	34.799,462	35.566,747	35.744,125	36.741,360
INDIFFERENZIATA (t.)	18.513,390	16.795,850	17.220,150	13.565,310	12.986,090
% DIFFERENZIATA	65,56%	67,45%	67,38%	72,49%	73,89%
RIFIUTI ESCLUSI DAL CALCOLO (t.)	57,195	20,770	21,363	21,331	8,085
TOTALE (t.)	53.814,697	51.616,082	52.808,260	49.330,766	49.735,535

Da rilevare che nel calcolo della raccolta differenziata a Monza non viene conteggiato il recupero dello sfalcio prodotto dalla manutenzione del verde pubblico e del Parco di Monza che determinerebbe un incremento della percentuale di raccolta differenziata.



A titolo comparativo si riportano i dati % riportati nel Rapporto Rifiuti Urbani di ISPRA– Edizioni 2023 (dati riferiti all’anno 2022):

- % di raccolta differenziata a livello nazionale: 65,2%
- % di raccolta differenziata Area Nord: 71,8%
- % di raccolta differenziata Regione Lombardia: 73,2%
- % di raccolta differenziata Comune di Monza: 72,49%

#### PRODUZIONE RIFIUTI PRO CAPITE

	2019	2020	2021	2022	2023* *Dati non ancora definitivamente confermati
RESIDENTI N.	124.840	122.522	122.099	121.799	123.121
PRODUZIONE PRO-CAPITE KG*AB/ANNO	430,61	421,11	432,33	404,84	403,89

A titolo comparativo si riportano i dati di produzione pro capite riportati nel Rapporto Rifiuti Urbani di ISPRA– Edizioni 2023 (dati riferiti all’anno 2022) dal quale emerge il dato positivo registrato dal Comune di Monza rispetto al resto d’Italia in termini di prevenzione alla produzione dei rifiuti.

Produzione pro capite **a livello nazionale: 493,6 kg\*abitante/anno**

Produzione pro capite **Area Nord: 506,1 kg\*abitante/anno**

Produzione pro capite **Regione Lombardia: 464,1 kg\*abitante/anno**

Produzione pro capite **Monza: 404,84 kg\*abitante/anno**

Dei 404,84 kg pro capite/anno prodotti **a Monza nel 2022, kg.293,47** abitante/anno sono rappresentati da **produzione pro capite differenziata** e kg.111,37 abitante/anno da produzione pro capite indifferenziata.

A titolo comparativo si riportano i dati di produzione pro capite di raccolta differenziata riportati nel Rapporto Rifiuti Urbani di ISPRA– Edizioni 2023 (dati riferiti all’anno 2022) che conferma un livello di intercettazione della raccolta differenziata inferiore rispetto al dato medio dell’Area Nord

Produzione pro capite differenziata **a livello nazionale: 322 kg\*abitante/anno**

Produzione pro capite differenziata **Area Nord: 363 kg\*abitante/anno**

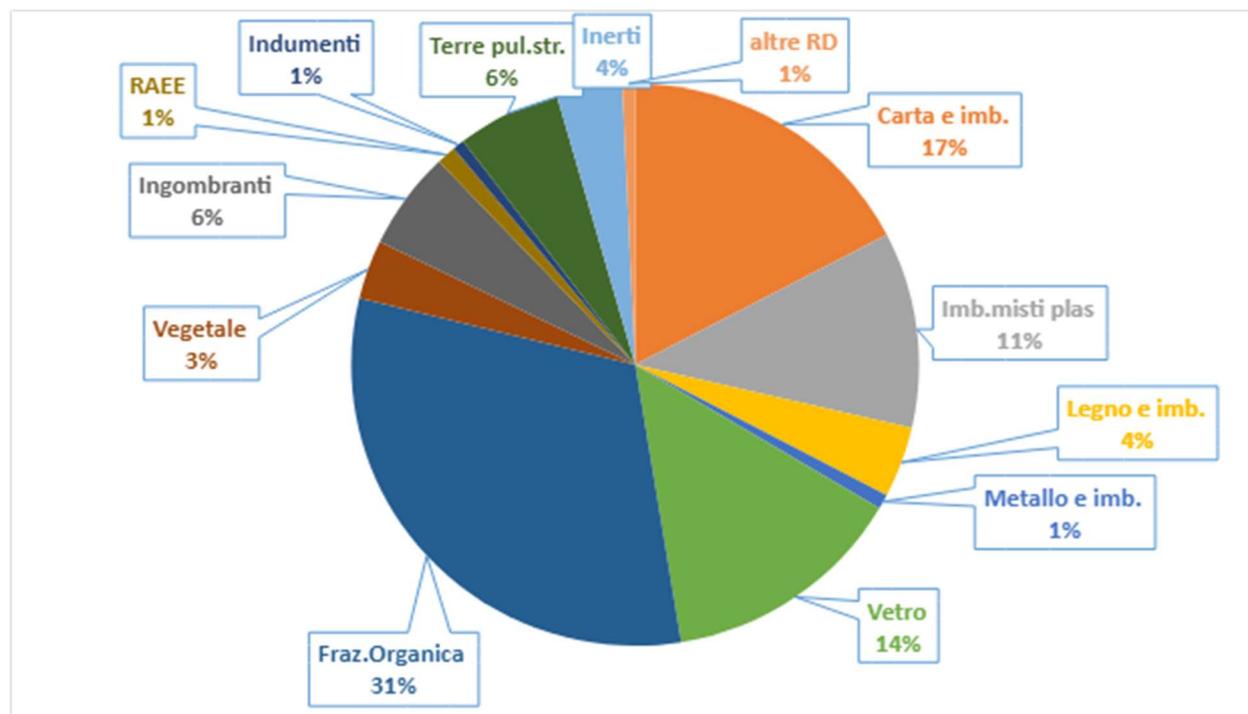
Produzione pro capite differenziata **Comune di Monza: 293,47 kg\*abitante/anno**

**Produzione pro-capite principali rifiuti 2023\* – Comune di Monza**

\*Dati anno 2023 non ancora definitivamente confermati

RIFIUTI	KG.	RESIDENTI (NR)	PROCAPITE KG*/AB/ANNO
Carta e imb.cart.e cart.	6.372.080	123.121	<b>51,8</b>
Imballaggi misti (plastica)	4.142.840	123.121	<b>33,6</b>
Legno e imb.legno	1.488.580	123.121	<b>12,1</b>
Metallo e imb.metallo	314.156	123.121	<b>2,6</b>
Imballaggi di vetro	5.103.340	123.121	<b>41,4</b>
Rifiuti non differenziati	12.986.090	123.121	<b>105,5</b>
Frazione organica	11.540.830	123.121	<b>93,7</b>
Ingombranti	2.076.100	123.121	<b>16,9</b>
Vegetale	1.244.660	123.121	<b>10,1</b>

**COMPOSIZIONE DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA, ANNO 2023\***



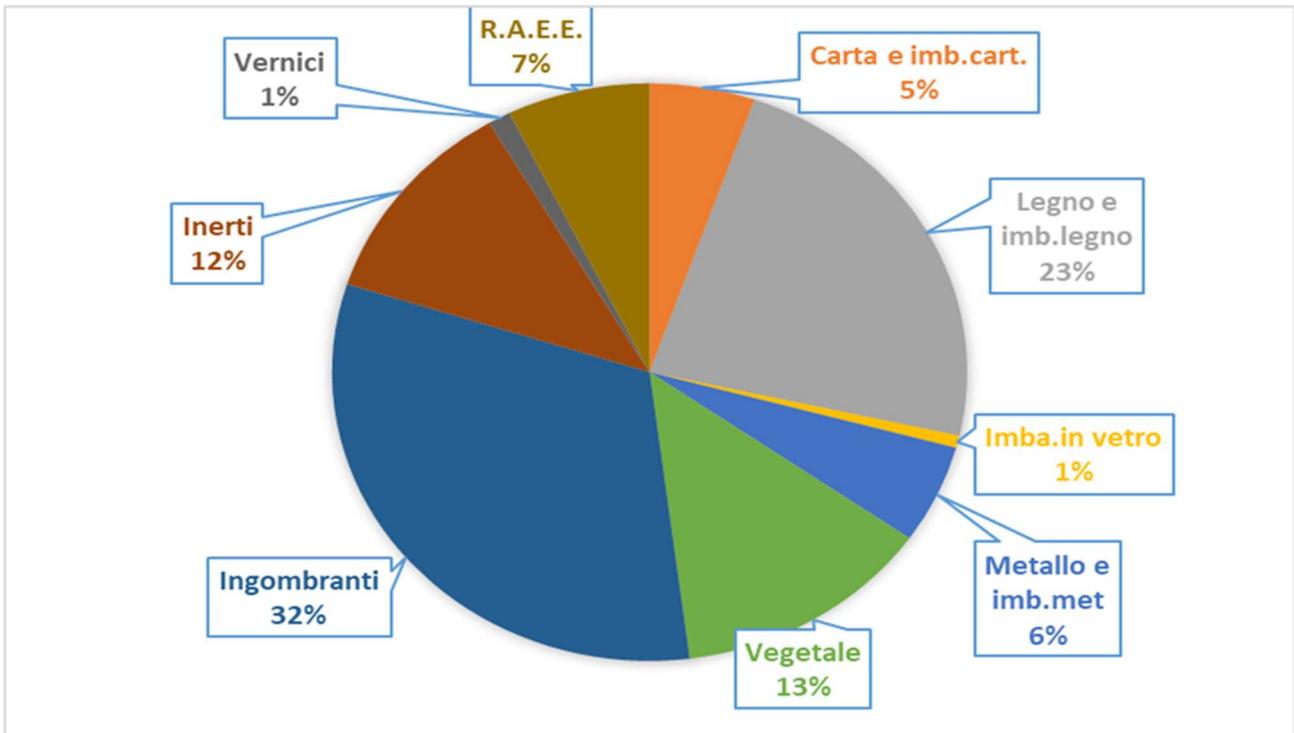
Nota:

La voce imballaggi misti comprende i rifiuti da imballaggio di plastica, acciaio ed alluminio, cassette in plastica non CONAI, provenienti dalla raccolta differenziata

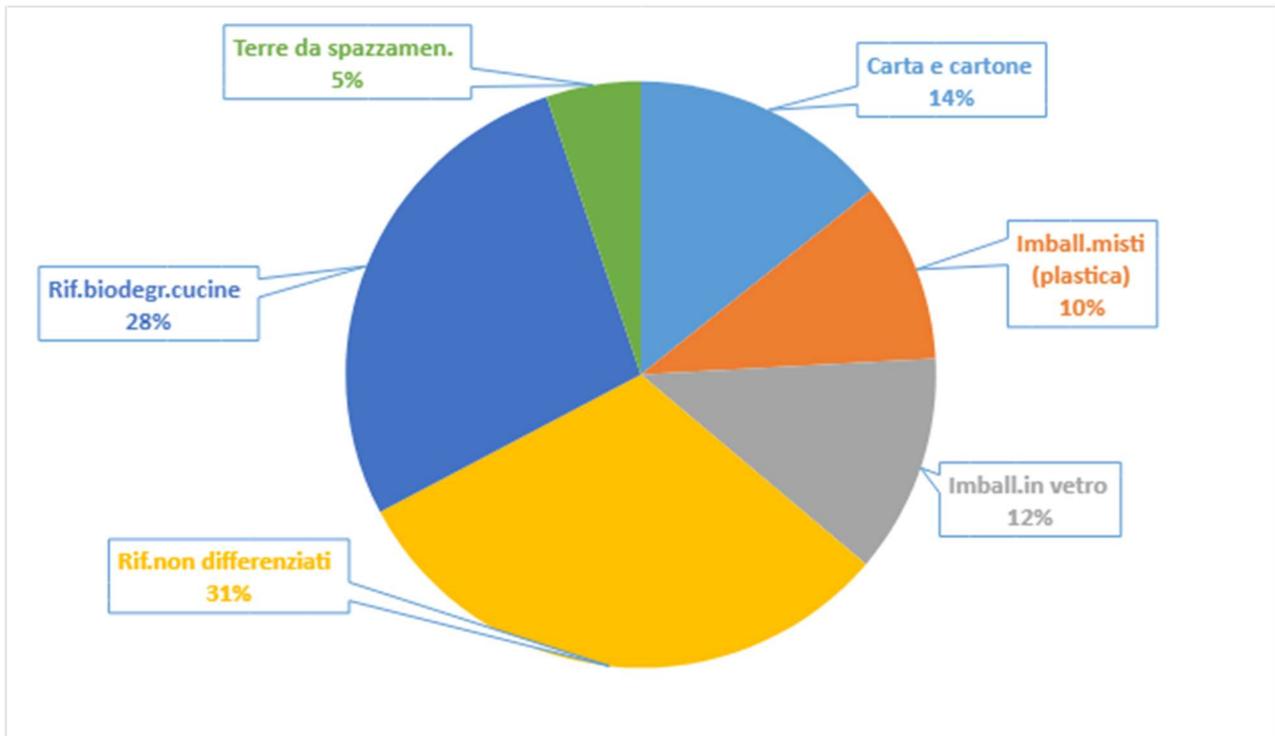
Con la voce Altre RD sono comprese le seguenti tipologie di rifiuto non indicate nella tabella:

plastica, olii vegetali e non, farmaci, pile, batterie al piombo, vernici, Bombolette, Toner, Pneumatici Fuori Uso, Filtri olio e gasolio, lastre in vetro e cimiteriali.

### Principali rifiuti raccolti in piattaforma ecologica anno 2023\*



### Principali rifiuti raccolti sul territorio nell'anno 2023\*



\*Dati anno 2023 non ancora definitivamente confermati

Rispetto alle quantità raccolte e ai costi unitari di smaltimento e recupero nei vari anni si rileva quanto segue.

Dal 2016 si è registrato un incremento dei quantitativi di frazione organica (FORSU), leggermente in calo nel 2020, rispettivamente da ton 9.930,95 del 2015 a ton 10.375,39 del 2016 a ton 10.275,610 del 2017 a ton 10.629,92 del 2018 a ton 10.630,16 del 2019 a ton 10.366,60 nel 2020, a ton 10.519,68 nel 2021 a ton 11.319,73 nel 2022 a ton 11.540,83 preconsuntivo 2023 mentre la frazione secca residuale da raccolta differenziata RUR ha registrato un continuo incremento che si è arrestato e leggermente diminuito nel 2019 e molto diminuito nell'anno pandemico 2020 da ton. 17.689,26 del 2015 a ton. 18.382,38 del 2016 a ton. 18.355,840 del 2017 a ton. 18.803,74 del 2018, a ton. 18.513,39 del 2019 a ton 16.795,85 nel 2020, a ton 17.220,15 nel 2021 a ton 13.565,31 nel 2022 a ton 12.986,09 preconsuntivo 2023. L'introduzione del sacco rosso con TAG per la raccolta del SECCO RESIDUO che ha incentivato la raccolta differenziata negli utenti e la riduzione del secco residuo.

Per quanto riguarda il corrispettivo di trattamento della frazione secca residuale da raccolta differenziata RUR si conferma l'incremento dei corrispettivi passato da € 85,00/ton oltre IVA del 2015 a € 92,90/ton oltre IVA del 2016 e 2017, a € 103,00/ton oltre IVA a partire dal 16/06/2018 e fino a novembre 2019, aggiudicato, tramite gara ad evidenza pubblica, a € 109,98/ton oltre IVA periodo settembre 2019/settembre 2020 e a € 109,97/ton oltre IVA da ottobre 2020 e per l'anno 2021, un aumento del prezzo pari a € 117,00/ton + IVA per l'anno 2022, 2023 e 2024 (oltre ad addebiti per anomalie radiometriche).

L'incremento considerevole dei corrispettivi di selezione e smaltimento della relativa frazione estranea per il multimateriale leggero del servizio a partire dal 1° gennaio 2017 (spesa a consuntivo del 2016 di € 99.213,61, spesa a consuntivo del 2020 di € 242.453,40) nel 2021 ha accennato ad una flessione. La selezione è passata da € 7,00/ton oltre IVA del 2016 a € 39,99/ton oltre IVA del 2017 a € 36,21/ton oltre IVA dal 2018 e il trasporto e smaltimento della frazione estranea è passato da € 96,00/ton oltre IVA del 2016 a €. 110,00/ton oltre IVA del 2017 a € 115,00/ton oltre IVA da dicembre 2018, mentre nel 2021 la procedura di gara ha portato all'aggiudicazione con un prezzo più basso rispetto al precedente affidamento ossia la selezione è passata a € 20,10/ton oltre IVA e lo smaltimento della frazione estranea a € 125,00/ton oltre IVA. Il servizio è stato aggiudicato a partire dal 13/03/2023 al costo di selezione del materiale in ingresso € 29,00/ton + IVA e costo di gestione della frazione estranea € 125,00/ton + IVA.

Negli ultimi 10 anni si è assistito ad un rilevante rialzo dei costi di trattamento e smaltimento di alcune frazioni di rifiuto:  
 - è quasi triplicato il corrispettivo relativo al trattamento dei rifiuti ingombranti (passato da € 67,75/ton oltre IVA del 2016 a €114,54/ton oltre IVA da settembre 2017 a € 149,80/ton da aprile 2018; per il 2019 il corrispettivo è stato mediamente 216,39 €/tonn oltre IVA. Nel 2023 il prezzo iniziale di €196,09/ton, in seguito a revisione dei prezzi, dal 01/09/2023 è diventato €222,76/ton. L'ultima gara aggiudicata ha fissato il prezzo unitario a € 218,56 €/ton.+ IVA.

- il trattamento dei residui di vernici (passato da 400,00 tonn del 2018 ad 850€/tonn nel 2020 e leggermente diminuito a € 809,22/tonn + IVA nel 2023);

- la frazione legno ha subito un decuplico dei prezzi, passando rapidamente da 5,90€/ton a 59,80€/ton. E, ultimamente aggiudicata a €. 42,20/ton + IVA

Di contro il trattamento della frazione organica FORSU è passata da €. 64,90/ton + IVA (gennaio 2021/dicembre 2023), al prezzo di € 46,95/ton + IVA, recentemente aggiudicato.

Dalla tabella che segue si riportano dei principali flussi di rifiuti che hanno subito variazioni significative negli anni, il costo unitario e complessivo sostenuto negli anni 2016-2017-2018-2019-2020-2022-2023

**ANDAMENTO COSTI ANNI 2016 - 2017 – 2018 – 2019 – 2020 – 2021 -2022 - 2023**

Rifiuto	Anno	Corrispettivo ANNUALE unitario MEDIO	Totale complessivo compresa IVA
<b>RIFIUTO</b>	<b>2016 (CONSUNTIVO)</b>	€. 92,77/ton + Iva	€. 1.875.841,00
<b>URBANO</b>	<b>2017 (CONSUNTIVO)</b>	€. 92,90/ton + Iva	€. 1.875.783,00
<b>RESIDUO</b>	<b>2018 (CONSUNTIVO)</b>	€. 98,17/ton + Iva	€. 2.030.436,00
	<b>2019 (CONSUNTIVO)</b>	€. 103,38/TON + IVA	€. 2.105.406,00
	<b>2020 (CONSUNTIVO)</b>	€ 109,98/TON + IVA	€. 2.031.892,00
<b>(RUR)</b>	<b>2021 (CONSUNTIVO)</b>	€ 109,98/TON + IVA	€ 2.083.299,00
	<b>2022 (CONSUNTIVO)</b>	€ 117,10/TON + IVA	€ 1.747.495,00

	<b>2023 (PRECONSUNTIVO)</b>	€ 117,00/TON + IVA	€ 1.674.208,00
<b>MULTI LEGGERO</b>	<b>2016 (CONSUNTIVO)</b>	€. 26,66/ton + Iva	€. 99.214,00
	<b>2017 (CONSUNTIVO)</b>	€. 64,45/ton + Iva	€. 248.360,00
	<b>2018 (CONSUNTIVO)</b>	€. 62,87/ton + Iva	€. 251.767,00
	<b>2019 (CONSUNTIVO)</b>	€ 55,66/TON + IVA	€. 230.123,00
	<b>2020 (CONSUNTIVO)</b>	€ 57,37/TON + IVA	€. 242.453,40
	<b>2021 (CONSUNTIVO)</b>	€ 53,02/TON + IVA	€ 223.794,00
	<b>2022 (CONSUNTIVO)</b>	€ 40,74/TON + IVA	€ 182.227,00
	<b>2023 (PRECONSUNTIVO)</b>	€ 49,36/TON + IVA	€ 224.950,00
<b>INGOMBRANTI</b>	<b>2016 (CONSUNTIVO)</b>	€. 67,75/ton + Iva	€. 136.162,00
	<b>2017 (CONSUNTIVO)</b>	€. 82,44/ton + Iva	€. 150.907,00
	<b>2018 (CONSUNTIVO)</b>	€. 145,12/ton + Iva	€. 245.828,00
	<b>2019 (CONSUNTIVO)</b>	€. 216,39/ton + Iva	€. 448.967,00
	<b>2020 (CONSUNTIVO)</b>	€. 212,63/ton + Iva	€. 489.319,00
	<b>2021 (CONSUNTIVO)</b>	€. 191,92/ton + Iva	€ 452.864,00
	<b>2022 (CONSUNTIVO)</b>	€. 196,09/ton + Iva	€ 406.899,00
	<b>2023 (PRECONSUNTIVO)</b>	€. 205,03/ton + Iva	€ 452.656,00

Nella definizione delle previsioni di spesa per l'anno 2022 non sono stati inseriti i valori previsionali bensì sono stati considerati i costi per i servizi di smaltimento e di recupero dei rifiuti registrati a consuntivo nel 2022 ovvero i "costi riconosciuti" come da art 7 del MTR-2 Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2024-2025 di Arera. I costi, pertanto, non tengono conto delle tariffe unitarie di smaltimento/recupero in vigore nell'anno 2022.

Nella definizione delle previsioni di spesa per l'anno 2023 non sono stati inseriti i valori previsionali bensì sono stati considerati i costi a preconsuntivo 2023 per i servizi di smaltimento e di recupero dei rifiuti.

In ultimo vengono forniti nelle seguenti tabelle i dati 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.

Tabella 2 Efficienza della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

ID	Comune	$Eff_{RD\_sc}^{2022}$	$Q_{conf\_sc}^{2022}$	$Q_{RD\_sc}^{2022}$
1	Monza	0,52	14.699	28.119

Dove:

- $Q_{conf\_sc}^{2022}$  è la quantità corrispondente alle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, espressa in tonnellate, conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di *compliance* o da operatori di mercato diversi dai suddetti sistemi nell'anno 2022;
- $Q_{RD\_sc}^{2022}$  è la quantità corrispondente alle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, espressa in tonnellate, raccolta nell'anno 2022.

Tabella 3 Qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

ID	Comune	$QLT_{RD\_sc}^{2022}$	$AR_{sc}^{AGG,2022}$	$AR_{max\_sc}^{AGG,2022}$
1	Monza	0,95	1.762.781	1.853.177

Dove:

- $AR_{sc}^{AGG,2022}$  è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore ( $AR_{sc}$ ) e dai proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti ( $AR$ ), di cui al comma 2.2 del MTR-2 aggiornato;
- $AR_{max\_sc}^{AGG,2022}$  è il valore dei ricavi massimi teorici ottenuto applicando alla quantità conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore ( $Q_{conf\_sc}^{2022}$ ) i corrispettivi più elevati, corrispondenti alla migliore fascia di qualità, riconosciuti dai sistemi medesimi.

Di conseguenza il macro-indicatore R1 assume il seguente valore:

Tabella 4 Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

ID	Comune	$Efficacia_{Avv\_RICRD\_sc}^{2022}$	$Eff_{RD\_sc}^{2022}$	$QLT_{RD\_sc}^{2022}$
1	Monza	0,50	0,52	0,95

### 3.2 Costi di competenza del Comune

I costi consuntivi afferenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani, sostenuti dal Comune e rappresentati nel bilancio 2022 e preconsuntivo 2023, concorrono attivamente alla determinazione delle entrate tariffarie per l'annualità di riferimento come esposto nel *Tool* di calcolo - Allegato 1 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, allegato alla presente relazione.

Al fine di derivare i costi da ricomprendere a riconoscimento tariffario, il Comune:

- ha identificato i soli costi effettivamente sostenuti per l'attività del servizio rifiuti;
- ha determinato la quota relativa al servizio rifiuti, nel caso di costi comuni a più servizi, mediante l'identificazione di appositi criteri oggettivi e verificabili;
- ha considerato esclusivamente le attività rientranti nel perimetro del servizio definito dall'art. 1.2 del MTR aggiornato,
- ha considerato i cespiti di proprietà ed utilizzati dal Comune.

#### 3.2.1 Dati di conto economico e Dati patrimoniali

I dati di natura economica e patrimoniale sono stati ricavati dalla contabilità economica patrimoniale:

- I costi e ricavi dai conti economici 2022 e 2023 (pre-consuntivo),
- I dati di natura patrimoniale dai conti del patrimonio 2022 e 2023 (pre-consuntivo).

Per isolare e attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR-2, il Comune ha proceduto ad un'analisi puntuale delle scritture contabili che permettono di ricondurre univocamente e direttamente le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie, rendendo residuale l'utilizzo di criteri e/o driver di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

In via preponderante, quindi, sulla base delle rilevazioni della contabilità comunale, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR grazie agli specifici capitoli contabili presenti nei conti economici del Comune.

Inoltre, il Comune si è avvalso di uno specifico driver di ripartizione per attribuire i costi e le poste patrimoniali relativi alla palazzina di via Procaccini che non ospita esclusivamente il servizio ecologia.

Tali costi (e relative poste patrimoniali) sono stati ripartiti in base al rapporto  $\frac{mq \text{ servizio ecologia}}{mq \text{ totali}}$  (questionario SOSE FC05U) determinando una percentuale di imputazione pari a 0,186.

I criteri utilizzati nell'attuale metodo tariffario rifiuti rispecchiano quanto applicato nel precedente metodo di calcolo delle tariffe.

### 3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia (*AR*) e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (*AR<sub>sc</sub>*).

Si riportano, all'interno della componente *AR* anche "[...] le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [...]" così come previsto dall'art. 2.2 del MTR-2 aggiornato.

Tabella 5 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing – Importo 2022

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2022
AR	imballaggi in vetro, lastre, rottame ferroso, rae, olio vegetale e vendita cassette conip, integrazione corrispettivi multi-acciaio.	370.059 €
AR <sub>sc</sub>	CIAL CAPSULE, CONAI (Corepla – Coripet – Ricrea – Cial – Comieco) BIOREPACK e CDCNPA	1.504.537 €

Tabella 6 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing – Importo 2023

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2023
AR	imballaggi in vetro, lastre, rottame ferroso, rae, olio vegetale e vendita cassette conip, integrazione corrispettivi multi-acciaio.	351.097 €
AR <sub>sc</sub>	CIAL CAPSULE, CONAI (Corepla – Coripet – Ricrea – Cial – Comieco) BIOREPACK e CDCNPA	1.532.829 €

### 3.2.3 Componenti di costo previsionali

Per l'anno 2024 e 2025 non sono previsti scostamenti rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Per l'anno 2024 e 2025 non sono previste variazioni per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, nonché delle modalità e delle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Per l'anno 2024 e 2025 non è richiesto il riconoscimento degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi a modifiche del perimetro gestionale o a miglioramenti della qualità del servizio oltre gli standard minimi definiti da ARERA.

### 3.2.4 Investimenti

Il Comune non ha in programma investimenti rilevanti nel periodo 2024 e 2025.

### 3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

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

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

Ai fini del calcolo dei costi di capitale ( $CK$ ) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2024, le stratificazioni determinate in occasione della predisposizione del PEF 2022 e 2023 sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2022 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Inoltre, ai fini del calcolo dei costi di capitale ( $CK$ ) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'annualità 2025 le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto del libro cespiti preconsuntivo del 2023 e del piano degli investimenti del Comune di Monza.

Con riferimento a quanto previsto dal MTR-2 aggiornato, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2024:

- la quota di ammortamento annua ( $Amm_a$ ) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR-2 aggiornato per i soli cespiti che per i quali non si è completato il processo di ammortamento e al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- il valore delle immobilizzazioni nette ( $IMN_a$ ) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento  $Amm_a$  di cui sopra. Tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.

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

Tabella 7 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza

Componente	Importo <sub>2024</sub>	Importo <sub>2025</sub>
IMN	524.715	443.358
Di cui IMN (IP 2018)	424.899	337.676
Di cui IMN (IP<2018)	99.817	105.682
AMM	97.194	53.859
LIC (1° anno)		
LIC (2° anno)		
LIC (3° anno)		
LIC (4° anno)		

Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'art 15 del MTR-2.

Non si ritiene necessario adottare vite utili differenti da quella regolatoria secondo quanto previsto dall'articolo 15.5 del MTR-2.

I valori degli incrementi patrimoniali e dei corrispondenti contributi utilizzati dal Comune per lo svolgimento di attività esterne al perimetro regolato dal MTR sono ripartiti mediante i driver riportati nella tabella che segue e determinati in ragione di criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

Tabella 8 Driver di ripartizione cespiti multisettore

Categoria cespiti	Driver	Settore rifiuti	Altre attività
-------------------	--------	-----------------	----------------

		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	N.P.			
Fabbricati	% di imputazione costi generali determinata dal rapporto tra la superficie totale dello stabile di Via Procaccini, sede del settore Ambiente, e la superficie del servizio rifiuti desunte dal questionario SOSE FC05U	18,60%	0,00%	81,40%
Sistemi informativi	N.P.			
Imm. Immateriali	N.P.			
Altre imm. Materiali	N.P.			
Telecontrollo	N.P.			
Autoveicoli	N.P.			

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2024 e 2025 sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2022 e dal bilancio preconsuntivo 2023 del Gestore in coerenza con le disposizioni del comma 7.2 del MTR-2 aggiornato.

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti, si fornisce evidenza che è stato considerato, essendo nel caso di TARI tributo, il valore corrispondente al 80% dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11.

## 4 Attività di validazione (ETC)

### 4.1 Attività di validazione svolta

Alla luce dei documenti prodotti dal Gestore, l'Ente scrivente, in qualità di Ente Territorialmente Competente, ha svolto una approfondita analisi di validazione e verifica degli stessi, esaminando nel dettaglio i dati e le informazioni comunicati e le evidenze contabili sottostanti. A supporto di tale attività, l'ETC ha incaricato Utiliteam di produrre una relazione relativa all'attività di verifica delle informazioni inserite dal Gestore nel PEF *Grezzo* (vedere relazione allegata).

Nel dettaglio si è verificato:

- La provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati prodotti dal Gestore avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il Bilancio di esercizio comprensivo di Nota Integrativa;
- La coerenza dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie o fonti contabili interne per mezzo di prospetti riepilogativi forniti dal Gestore stesso;
- L'applicazione da parte del Gestore del metodo identificato dal MTR-2 aggiornato per l'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario secondo quanto previsto dall'art. 7 dello stesso;
- La corretta esclusione dal riconoscimento tariffario delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti così come indicato dall'art. 1.1 del MTR-2 aggiornato;
- 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 del MTR-2 aggiornato;
- I driver di allocazione delle poste comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal Gestore;
- I costi sostenuti dal Gestore per campagne ambientali e misure di prevenzione;
- Il dettaglio di quanto inserito nella componente  $CO_{AL}$ ;
- La provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati relativi gli incrementi patrimoniali avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il libro cespiti o eventualmente stratificazioni semplificate riconciliate;
- I dati relativi ai costi di capitale comunicati dal Gestore avvalendosi dei prospetti di riconciliazione con il libro cespiti e con il piano degli investimenti ponendo particolare attenzione agli eventuali contributi a fondo perduto percepiti dallo stesso;
- Il valore delle immobilizzazioni in corso e la corretta esclusione di quelle non movimentate negli ultimi quattro anni;
- I driver di allocazione di cespiti comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal Gestore;
- Il corretto trattamento dei beni in leasing secondo quanto previsto dal MTR-2 aggiornato;
- Coerenza rispetto alle indicazioni fornite dall'ETC;
- Conformità e completezza del modello PEF 2022-2025 (Allegato 1 – Determinazione n. 02/DRIF/2021) per quanto di competenza del Gestore;
- Conformità e completezza della Relazione di accompagnamento (Allegato 2 – Determinazione n. 02/DRIF/2021) per quanto di competenza del Gestore;
- Conformità della Dichiarazione di veridicità (Allegato 3 – Determinazione n. 02/DRIF/2021) del Gestore.

### 4.2 Rettifiche di validazione

Alla luce delle verifiche effettuate da parte di Utiliteam (vedere relazione di supporto allegata), l'Ente scrivente ha valutato di sospendere le rettifiche di validazione, visto che sarà necessario riallineare il PEF 2024 – 2025 agli importi contrattuali (salvo diverse indicazioni da parte delle autorità competenti a cui è stata avanzata apposita istanza).

Si ritiene in ogni caso necessaria la rettifica del riconoscimento della componente  $I_{2023}$ , *in primis* perché calcolata con una modalità non conforme al MTR-2 e, in secondo luogo, poiché non concordata con l'ETC.

Inoltre, si rileva che l'ETC, approvando l'istanza straordinaria infra-periodo richiesta dal Gestore nel 2023, aveva già condiviso con lo stesso (evidente dal verbale di condivisione) che il risultato del PEF 2023 soddisfaceva i fabbisogni del gestore, di conseguenza non si vede la necessità di recuperare nel PEF 2024 l'inflazione del 2023.

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

### 5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come previsto dall'art. 4.1 del MTR-2 aggiornato il rapporto tra le tariffe di riferimento e quelle dell'anno precedente deve rispettare il limite alla variazione annuale indentificato in  $(1 + \rho_a)$ .

Il parametro  $\rho_a$  è determinato sulla base della seguente formula:

$$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

dove:

- $rpi_a$  è il tasso di inflazione programmata, pari al 2,7%;
- $X_a$  è il coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- $QL_a$  è il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può assumere un valore massimo pari a 4%, nei limiti della tabella di cui al comma 4.3 del MTR-2 aggiornato;
- $PG_a$  è il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può assumere un valore massimo pari a 3%, nei limiti della tabella di cui al 4.3 del MTR-2 aggiornato.

Inoltre, ai fini dell'aggiornamento biennale delle entrate tariffarie, in ciascun anno  $a = \{2024, 2025\}$ , per la determinazione del parametro  $\rho_a$ , l'Ente territorialmente competente può valorizzare il coefficiente  $CRI_a$ , per tenere conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione. Tale coefficiente può essere valorizzato entro il limite del 7%, non potendo comunque il parametro  $\rho_a$ , assumere valore superiore a quello risultante dalla formula di cui al comma 4.2 del MTR-2 aggiornato, fatta salva la facoltà prevista dal comma 4.6.

I valori delle entrate tariffarie relative all'aggiornamento biennale 2024-2025 sono rappresentate nel PEF allegato, così come l'importo delle entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite alla crescita.

Tabella 9 Entrate tariffarie di riferimento e entrate tariffarie massime applicabili

Componente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$\sum T_a$	Entrate tariffarie di riferimento	22.722.390 €	22.453.261 €
$\sum T_{max}$	Entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita	21.862.363 €	22.453.261 €

Nei paragrafi che seguono sono riportate le considerazioni in merito alla determinazione dei singoli coefficienti che compongono il parametro  $\rho_a$ , incluso il coefficiente di recupero dell'inflazione  $CRI$ , introdotto dalla deliberazione 389/2023/R/RIF di ARERA.

#### 5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

L'Ente, in conformità all'art. 5 del MTR-2 aggiornato, tenendo conto:

- del confronto tra il costo unitario effettivo ( $CU_{eff}$ ) della gestione interessata e il *Benchmark* di riferimento, come rappresentato nel PEF allegato,
- dei risultati raggiunti dalla gestione in termini di raccolta differenziata ( $\gamma_{1,a}$ ) e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo ( $\gamma_{2,a}$ ) rispetto agli obiettivi,

ha determinato il valore del coefficiente di recupero di produttività nella misura indicata nel PEF allegato.

Tabella 10 Valorizzazione del coefficiente di recupero della produttività

Coefficiente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$X_a$	Coefficiente di recupero della produttività	0,11%	0,11%

In particolare, con riferimento agli indicatori di qualità ambientale della gestione, si precisa che l'art. 5.1 b) del MTR-2 aggiornato definisce:

- $\gamma_{1,a}$ , parametro che esprime il rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari;
- $\gamma_{2,a}$ , parametro che rappresenta il livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.

I coefficienti  $\gamma_{1,a}$  e  $\gamma_{2,a}$ , come previsto dall'art. 3.1 del MTR-2 aggiornato, possono assumere i seguenti valori, in relazione al giudizio soddisfacente o insoddisfacente che l'Ente può attribuire:

Tabella 11 intervalli di valorizzazione dei coefficienti di qualità ambientale

Coefficiente	Descrizione	Giudizio SODDISFACENTE	Giudizio NON SODDISFACENTE
$\gamma_{1,a}$	Valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata	[-0,2 ; 0]	[-0,4 ; -0,2]
$\gamma_{2,a}$	Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo	[-0,15 ; 0]	[-0,3 ; -0,15]

Alla luce degli obiettivi percentuali di raccolta differenziata, di efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo e di soddisfazione degli utenti del servizio, l'Ente scrivente ha attribuito il giudizio di soddisfazione/non soddisfazione così come riscontrabile nel *Tool* di calcolo allegato alla presente relazione e ha di conseguenza valorizzato i coefficienti di gradualità così come rappresentato nel PEF allegato.

In tale valorizzazione, in particolare ai fini della valutazione del parametro  $\gamma_{2,a}$ , l'Ente ha applicato quanto previsto dall'art. 3.1bis del MTR-2 aggiornato con riferimento alla valorizzazione del macro-indicatore R1 ovvero alla "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, calcolato sulla base dei dati del 2022 così come rappresentato nel *Tool* di calcolo.

Tabella 12 Valorizzazione dei coefficienti di qualità ambientale

Coefficiente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$\gamma_{1,a}$	Valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata	SODDISFACENTE -0,10	SODDISFACENTE -0,10
$\gamma_{2,a}$	Valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo	NON SODDISFACENTE -0,20	NON SODDISFACENTE -0,20

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

Non essendo previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti, il valore del coefficiente  $QL_a$  concorrente al calcolo del  $\rho_a$  assume il valore pari a 0%.

Non essendo previste variazioni attese di perimetro costituite dalla variazione delle attività effettuate dal Gestore, il valore del coefficiente  $PG_a$  concorrente al calcolo del  $\rho_a$  assume il valore pari a 0%.

Sulla base di quanto sopra indicato l'ETC ha definito il quadrante di riferimento della gestione per entrambe le annualità del biennio 2024-2025 secondo quanto previsto dall'articolo 4.3 del MTR-2 aggiornato così come rappresentato nel *Tool* di calcolo allegato alla presente relazione.

		PERIMETRO GESTIONALE ( $PG_a$ )	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI ( $QL_a$ )	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a = 0\%$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0\%$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0\%$ $QL_a \leq 4\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 4\%$

### 5.1.3 Coefficiente $C116$

Come previsto dall'art. 4.4 del MTR-2 aggiornato, ai fini della determinazione del parametro  $\rho_a$ , l'Ente territorialmente competente può valorizzare il coefficiente  $C116_a$  che tiene conto della necessità di copertura delle componenti  $CO_{116,TV,a}^{exp}$  e  $CO_{116,TF,a}^{exp}$ , di natura previsionale, connesse agli scostamenti attesi (rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento) riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20.

Tale coefficiente è valorizzabile nell'intervallo di valori compreso fra 0% e 3%, con il limite complessivo sul valore del coefficiente  $\rho_a$  definito all'art. 4.4 del MTR-2 aggiornato.

Nella redazione dell'aggiornamento biennale del PEF 2024 – 2025 l'Ente ha deciso di valorizzare a zero il coefficiente  $C116_a$ .

### 5.1.4 Coefficiente $CRI$

Come previsto dall'art. 4.4bis del MTR-2 aggiornato, ai fini della determinazione del parametro  $\rho_a$ , l'Ente territorialmente competente può valorizzare il coefficiente  $CRI_a$  al fine di tenere conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione.

Tale coefficiente è valorizzabile entro il limite del 7%, con il limite complessivo sul valore del coefficiente  $\rho_a$  definito all'art. 4.4bis del MTR-2 aggiornato.

L'Ente ha deciso di valorizzare il coefficiente  $CRI_a$  nella misura indicata nel PEF allegato alla luce dei maggiori costi causati dalla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione sostenuti negli anni 2022 e 2023.

Tabella 13 Valorizzazione del coefficiente  $CRI_a$

Coefficiente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$CRI_a$	Coefficiente per tenere conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione	1%	1%

### 5.1.5 Conclusioni sul limite alla crescita

Alla luce delle considerazioni sopraesposte, l'Ente ha valorizzato il parametro  $\rho_a$  come rappresentato nella seguente tabella:

Tabella 14 Dettaglio dei coefficienti utilizzati per la determinazione del limite alla crescita

Coefficiente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$rpi_a$	Tasso di inflazione programmata	2,7%	2,7%
$X_a$	Coefficiente di recupero della produttività	0,11%	0,11%
$QL_a$	Coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti	0%	0%
$PG_a$	Coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi	0%	0%
$C116_a$	Coefficiente per gli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal decreto legislativo n. 116/20	0%	0%
$CRI_a$	Coefficiente per tenere conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione	1,0%	1,0%
$\rho_a$	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	<b>3,59%</b>	<b>3,59%</b>

Le tariffe calcolate secondo il MTR-2 aggiornato per l'anno 2024, così come rappresentate nel PEF allegato, ammontano ad un importo superiore rispetto all'importo massimo dei costi derivanti dal contratto e pertanto si è provveduto:

- alla rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo come dettagliato nel successivo paragrafo **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**;
- alla rimodulazione tra le diverse annualità come dettagliato nel successivo paragrafo 5.9.

Le tariffe calcolate secondo il MTR-2 aggiornato per l'anno 2025, così come rappresentate nel PEF allegato, ammontano ad un importo superiore rispetto all'importo massimo dei costi derivanti dal contratto e pertanto si è provveduto alla rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo come dettagliato nel successivo paragrafo **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**

## 5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

In conformità a quanto previsto dall'art. 9 del MTR-2 aggiornato, l'Ente, anche su proposta del Gestore, ha valorizzato le componenti di natura previsionale come di seguito specificato.

### 5.2.1 Componente previsionale $CO_{116}$

Con riferimento a quanto evidenziato dal Gestore, l'Ente non ha previsto la valorizzazione delle componenti di costo di natura previsionale  $CO_{116,TV,a}^{exp}$  e  $CO_{116,TF,a}^{exp}$ .

### 5.2.2 Componente previsionale $CQ$

Con riferimento a quanto evidenziato dal Gestore, l'Ente non ha previsto la valorizzazione delle componenti di costo di natura previsionale  $CQ_{TV,a}^{exp}$  e  $CQ_{TF,a}^{exp}$ .

### 5.2.3 Componente previsionale $COI$

Con riferimento a quanto evidenziato dal Gestore, l'Ente ha previsto la valorizzazione delle componenti di costo di natura previsionale  $COI_{TV,a}^{exp}$  e  $COI_{TF,a}^{exp}$  così come rappresentate nel PEF allegato.

L'inserimento di 308.800 € nella componente previsionale  $COI_{TV,a}^{exp}$  si è reso necessario per adeguare il servizio svolto dal Gestore alla base dei costi 2022 (come descritto in dettaglio nella relazione del Gestore). Il valore considerato è stato stimato dal Gestore basandosi sulle fonti contabili dell'anno 2023.

Si rimanda ad una successiva valutazione la definizione dei target di miglioramento per il raggiungimento dell'obiettivo.

L'Ente ha inoltre verificato puntualmente l'avvenuta decurtazione dei costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata la valorizzazione di  $COI_{TV,a}^{exp}$  e  $COI_{TF,a}^{exp}$  con riferimento al calcolo tariffario del primo biennio 2022-2023.

## 5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

L'Ente ha analizzato le vite utili dei cespiti valorizzate dal Gestore verificando il rispetto:

- delle tabelle previste negli artt. 15.2 e 15.3 del MTR-2 aggiornato per i cespiti ad esse direttamente riconducibili;
- del criterio indicato dall'art. 15.4 del MTR-2 aggiornato per i cespiti ad esse direttamente riconducibili.

Non sono state utilizzate le deroghe previste dagli artt. 15.5 e 15.6 del MTR-2 aggiornato che consentono l'adozione di vite utili inferiori o superiori rispetto a quelle regolatorie.

## 5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente scrivente deve definire 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.

Di conseguenza, devono essere definiti i fattori:

- $b$ , fattore di *sharing* dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia ( $AR$ ), che può assumere un valore compreso nell'intervallo  $[0,3, 0,6]$ ;
- $b(1+\omega)$ , fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ai sistemi collettivi di *compliance*, dove  $\omega$  è determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri di qualità ambientale  $\gamma_{1,a}$  e  $\gamma_{2,a}$  di cui al paragrafo 5.1.1;  $\omega$  può assumere un valore compreso nell'intervallo  $[0,1, 0,4]$ .

### 5.4.1 Determinazione del fattore $b$

Il fattore di *sharing* dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia è stato valorizzato come rappresentato nel PEF allegato.

Tabella 15 Valorizzazione del coefficiente di *sharing*  $b$

Coefficiente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$b$	Comune di Monza - Coefficiente di <i>sharing</i> della componente $AR$	0,60	0,60

La valorizzazione del fattore di *sharing* è stata effettuata considerando congiuntamente:

- l'esigenza di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiale e/o energia derivante da rifiuti (*AR*) con specifico riferimento al contributo dell'output recuperato (materiali o energia) al raggiungimento dei target europei;
- la sostenibilità sociale delle tariffe applicate agli utenti.

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

La valorizzazione del coefficiente di *sharing*  $\omega$  è stata effettuata, come previsto dalla tabella di cui all'art. 3.1 del MTR-2 aggiornato, considerando congiuntamente gli indicatori di qualità ambientale del Gestore, per la valorizzazione dei quali si rinvia al paragrafo 5.1.1:

- $\gamma_{1,a}$ , che esprime il rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti anche tenuto conto della coerenza tra la percentuale di raccolta differenziata conseguita e gli obiettivi ambientali comunitari;
- $\gamma_{2,a}$ , che rappresenta il livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche tenuto conto della percentuale di frazioni estranee rilevata nella raccolta differenziata e della frazione effettivamente avviata a recupero.

Il fattore di *sharing* dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ai sistemi collettivi di *compliance* è stato conseguentemente valorizzato, in base a quanto previsto dalla tabella di cui all'art. 3.2 del MTR-2 aggiornato, come esposto nel PEF allegato.

Tabella 16 Valorizzazione del coefficiente di *sharing*  $\omega$

Coefficiente	Descrizione	PEF 2024	PEF 2025
$\omega$	Comune di Monza - Coefficiente di <i>sharing</i> della componente $AR_{sc}$	0,20	0,20

#### 5.5 Conguagli

Le componenti di conguaglio  $RCtot_{TV,a}$ , relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse, e  $RCtot_{TF,a}$ , relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse, sono state determinate secondo quanto previsto rispettivamente dall'art. 18 e dall'art.19 del MTR-2 aggiornato, come esposto nel PEF allegato.

Tabella 17 Determinazione delle componenti a conguaglio dei costi variabili

Componente	PEF 2024	PEF 2025
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	- 340.937 €	- 309.111 €
Recupero $COI_{TV}^{exp}$	-	-
Recupero $CQ_{TV}^{exp}$	-	-
Recupero $CO_{116,TV}^{exp}$	-	-
Recupero tariffe accesso agli impianti	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	-	-
Recupero costi variabili relativi all'attività di "prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata"	-	-

Componente	PEF 2024	PEF 2025
<b>Conguaglio relativo ai costi variabili (<math>RC_{tot_{TV,a}}</math>)</b>	<b>- 340.937 €</b>	<b>- 309.111 €</b>

Tabella 18 determinazione delle componenti a conguaglio dei costi fissi

Componente	PEF 2024	PEF 2025
Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità	- 356.436 €	- 388.263 €
Recupero $COI_{TF}^{exp}$	-	-
Recupero $CQ_{TF}^{exp}$	-	-
Recupero $CO_{116,TF}^{exp}$	-	-
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	-	-
Recupero costi fissi relativi all'attività di "prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata"	-	-
Recupero $WACC, WACC_{RID}, Kd^{real}$	- 17.680 €	- 30.938 €
<b>Conguaglio relativo ai costi variabili (<math>RC_{tot_{TF,a}}</math>)</b>	<b>- 374.116 €</b>	<b>- 419.201 €</b>

## 5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Come si evince dalla relazione allegata, la società Utiliteam ha così formulato la propria considerazione al riguardo: "si sospende ogni giudizio in merito all'equilibrio economico finanziario della gestione, poiché la documentazione analizzata non è sufficiente ad esprimere una valutazione completa e realistica".

L'Ente scrivente prende atto della carenza documentale rilevata da Utiliteam e precisa che l'equilibrio economico finanziario possa comunque dedursi dall'esito della procedura di gara e dalle assunzioni tecnico economiche dell'offerta dell'aggiudicatario e del contratto, a suo tempo eterointegrato con la disciplina MTR.

## 5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

L'Ente scrivente, considerando che ai sensi dell'art 4.6 della deliberazione 363/2021/R/RIF: "In attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 sono considerate come valori massimi. È comunque possibile, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, applicare valori inferiori...", intende avvalersi di tale facoltà applicando valori inferiori rispetto a quelli presentati dal Gestore nel PEF grezzo.

Nel PEF allegato sono valorizzate le componenti di costo ammissibili che non si intende coprire, parzialmente o integralmente, con le tariffe riconosciute. La rinuncia al loro riconoscimento appare in linea con gli obiettivi definiti dal contratto, tra cui la sostenibilità sociale delle tariffe, e con le previsioni in esso contenute, accettate dal Gestore, in attuazione del principio dell'eterointegrazione del metodo MTR con i parametri di efficienza ed economicità offerti in gara, dai quali l'ETC non ritiene di poter prescindere.

**Si evidenzia che tali detrazioni sono state applicate sia ai costi del Gestore che ai costi del Comune in modo da rendere sostenibile il PEF Tariffario.**

In particolare, per i costi del Comune sono stati detratti:

PEF 2024

- CCD = 608.535 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento  $I_{2023}$  **4,5%** e  $I_{2024}$  **8,8%**
- ACC = 1.418.930 € decurtazione della quota annua del FCDE potenzialmente riconoscibile

#### PEF 2025

- CCD = 160.348 € pari alla rivalutazione dei costi 2023 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2024</sub> **8,8%**
- ACC = 196.467 € pari alla rivalutazione dei costi 2023 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2024</sub> **8,8%**

Non avendo avuto la possibilità di concordare con il Gestore una soluzione condivisa e coerente con quanto reputato dall'ETC come corretto in applicazione del metodo MTR-2 e del contratto, anche in termini di assunzioni relative all'equilibrio economico finanziario, e non avendo avuto risposta sulle possibili componenti di costo sulle quali fosse possibile applicare le specifiche detrazioni (come da verbale del 14/03/2024 agli atti), si è proceduto ad eseguire le seguenti detrazioni:

#### PEF 2024

- CRT = 114.163 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CTR = 66 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CRD = 706.373 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CSL = 605.812 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CARC = 6.305 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CGG = 183.494 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- COal = 1.307 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- ACC = 2.787 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2024 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- R = 643.718 € annullamento della componente (rischio d'impresa a carico del Gestore dovuto alla gara)
- RLIC = 643 € annullamento della componente (rischio d'impresa a carico del Gestore dovuto alla gara)
- AMM = 352.902 € annullamento rivalutazione cespiti (IFL) + recupero costi per limitare il PEF del Gestore all'importo massimo contrattuale ex art.7.

#### PEF 2025

- CRT = 114.163 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CTR = 66 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CRD = 706.373 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CSL = 605.812 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CARC = 6.305 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- CGG = 183.494 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- COal = 1.307 € pari alla rivalutazione dei costi 2022 nel PEF 2025 → Annullamento I<sub>2023</sub> **4,5%** e I<sub>2024</sub> **8,8%**
- R = 583.372 € annullamento della componente (rischio d'impresa a carico del Gestore dovuto alla gara)
- RLIC = 2.315 € annullamento della componente (rischio d'impresa a carico del Gestore dovuto alla gara)
- AMM = 371.197 € annullamento rivalutazione cespiti (IFL) + recupero costi per limitare il PEF del Gestore all'importo massimo contrattuale ex art.7.

L'ETC precisa che si è deciso di utilizzare la componente AMM come ultima componente di detrazione per rispettare l'importo massimo contrattuale e dunque il rischio di impresa a carico del Gestore accettato nel contratto già eterointegrato con il metodo MTR, poiché nel PEF 2021 il Gestore aveva inserito circa 775 mila euro in più nei costi operativi, considerando tali ammortamenti come canoni di leasing (quota riconosciuta anticipatamente anche rispetto all'acquisto completo avvenuto solo nel 2022), come rappresentato anche nella relazione "Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza - Gestore: Impresa Sangalli S.r.l." redatta dalla società Utiliteam.

L'Amministrazione ribadisce che effettuerà le valutazioni del caso in esito alla ricezione dei pareri delle Autorità competenti, a cui è stata presentata apposita istanza, anche tenendo conto della necessità, comunque, di recuperare gli extra oneri sopra indicati (775.000 euro).

### 5.8 Rimodulazione dei conguagli

Ai fini della quantificazione delle componenti  $RC_{totTV,a}$  e  $RC_{totTF,a}$  descritte al paragrafo 5.5, l'Ente territorialmente competente può, con procedura partecipata dal Gestore, determinare l'entità del riconoscimento degli oneri efficienti ammissibili ai sensi di quanto disposto dalla metodologia tariffaria, ma non ancora recuperati, anche provvedendo alla rimodulazione dei conguagli fra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio, nonché eventualmente

prevedendo le modalità per il recupero degli stessi anche successivamente al 2025, così come previsto dall'art.17.2 del MTR-2 aggiornato.

L'Ente scrivente intende avvalersi di tale facoltà limitatamente alla gestione comune e ha provveduto alla rimodulazione del conguaglio (costi del Comune di Monza) come esposto nel PEF allegato, all'interno del secondo periodo regolatorio in un'ottica di sostenibilità della tariffa applicata agli utenti.

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

L'Ente scrivente ha deciso limitatamente alla gestione comune di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 4.5 del MTR-2 aggiornato che consente, nel caso in cui il totale delle entrate tariffarie di riferimento ecceda il limite alla relativa variazione annuale, di rimodulare detta differenza tra le due annualità 2024-2025 nonché anche successivamente al 2025 al fine di consentirne il riconoscimento integrale nelle tariffe regolate, comunque nel rispetto del limite di crescita definito nelle specifiche annualità.

Tale rimodulazione, esposta nel PEF allegato, si rende necessaria ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione (Costi del Comune) ed è strumentale al raggiungimento degli specifici obiettivi programmati, anche in un'ottica di sostenibilità della tariffa applicata agli utenti.

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

Così come indicato al paragrafo 5.1.4 della presente relazione non risulta necessario il superamento del limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie.

### 5.11 Ulteriori detrazioni

Si fornisce inoltre il dettaglio relativo alle eventuali entrate presenti nel Bilancio del Comune da sottrarre, in sede di articolazione tariffaria, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2021 e come rappresentate nel PEF allegato alla presente relazione (*Tool* di calcolo).

Tabella 19 Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2021

TIPOLOGIA ENTRATE	PEF 2024	PEF 2025
Contributo MIUR per le istituzioni scolastiche statali <sup>1</sup> – Anni 2022/2023	148.833	148.237
Entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione	1.137.640	1.015.348

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

L'Ente illustra le modalità di quantificazione del valore di partenza  $H_{2024}$  e la conseguente assegnazione degli obiettivi di miglioramento/mantenimento secondo la collocazione in una delle classi (da A ad I) di cui alla tabella riportata al comma 8.2 della deliberazione del 3 agosto 2023 389/2023/R/RIF – "Aggiornamento biennale (2024-2025) del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2)".

<sup>1</sup> Rif. Articolo 33 bis del Decreto-Legge 248/07

ID	Indicatore	ID Classe	Classe	Obiettivi
$H_a$	Grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata [%]	A	$H_a \geq 80\%$	Mantenimento
		B	$70\% \leq H_a < 80\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,010$
		C	$60\% \leq H_a < 70\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,015$
		D	$50\% \leq H_a < 60\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,020$
		E	$40\% \leq H_a < 50\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,025$
		F	$30\% \leq H_a < 40\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,030$
		G	$20\% \leq H_a < 30\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,035$
		H	$10\% \leq H_a < 20\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,040$
		I	$0\% \leq H_a < 10\%$	$H_{a+1} = H_a + 0,050$

In particolare, per il calcolo del valore di partenza  $H_{2024}$  sono stati utilizzati i dati richiesti disponibili in relazione all'annualità 2022. Nel dettaglio sono state effettuate le opportune stime utili alla valorizzazione delle grandezze richieste per il calcolo così come rappresentate nel *Tool* di calcolo.

In particolare, per il calcolo del valore di partenza  $H_{2024}$  non sono disponibili tutti i dati richiesti: di conseguenza si è applicato il calcolo di *default* così come previsto nel *Tool* di calcolo.

Sono stati di conseguenza valorizzati nel *Tool* di calcolo esclusivamente i seguenti valori:

- $Q_{RD\_si}$  (quota di rifiuti di imballaggio sul totale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato);
- $AR_{si}$  (solo imballaggi);
- $AR_{SC\_si}$  (solo imballaggi).

Di conseguenza il valore di partenza  $H_{2024}$  e l'assegnazione degli obiettivi di miglioramento/mantenimento secondo la collocazione in una delle classi (da A ad I) sono rappresentati nel *Tool* di calcolo allegato alla presente relazione.

La classe di appartenenza per il Comune di Monza di partenza è la "E" con obiettivo 2024 e 2025 imposto a "D".

## 6 Allegati

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario (PEF 2024-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 – DTAC [Tool di calcolo in formato PDF]
Allegato 2	Supporto attività di validazione e considerazioni preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza - Gestore: Impresa Sangalli S.r.l.
Allegato 3	Documentazione del Gestore: Comune di Monza Dichiarazione di veridicità
Allegato 4	Documentazione del Gestore: Impresa Sangalli S.r.l. Relazione di Accompagnamento

Documentazione disponibile (non allegata)	Descrizione
Agli atti	Piano economico finanziario (PEF 2024-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 – DTAC [Tool di calcolo in formato Excel]
Agli atti	Documentazione del Gestore: Impresa Sangalli S.r.l. <ul style="list-style-type: none"> <li>- PEF Grezzo</li> <li>- Dichiarazione di veridicità</li> <li>- Documentazione di riferimento</li> </ul>







Buongiorno,

come definito dall'incarico in essere con il Comune di Monza, si  
invia formalmente le seguenti relazioni:

- UTILITEAM\_24.4758.01\_Supporto attività di validazione PEF 2024-  
2025 Comune di Monza
- UTILITEAM\_24.4759.01\_Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025  
Comune di Monza

Si ringrazia per la collaborazione e si rimane a disposizione per  
chiarimenti.

Cordiali saluti.

Utiliteam Co. S.r.l.

Per contatto:

Mauro Gambaretti

334/7483124

m.gambaretti@utiliteam.it

# Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza Gestore: Impresa Sangalli S.r.l.

Relazione n. 24.4759.01

del 16/04/2024

Progetto n. C11146



## Comune di Monza

Piazza Trento Trieste

20900 | Monza (MB)

## EDIZIONI

Edizione	Modifiche	Data
01	1° Edizione	16/04/2024

## Indice

1. Premessa .....	3
2. Osservazioni in merito alle risultanze del PEF <i>Grezzo</i> .....	4
2.1 Analisi Dati .....	4
2.2 Considerazioni sulla economicità della gestione .....	6

## 1. Premessa

Il **Comune di Monza** opera in qualità di Ente Territorialmente Competente (di seguito: ETC) nell'ambito della regolazione tariffaria prevista dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito: ARERA) nel settore dell'igiene ambientale. In quanto ETC, il Comune di Monza è obbligato a validare il Piano economico finanziario di aggiornamento tariffario biennale 2024-2025 (di seguito: PEF *Grezzo*) trasmesso dal Gestore verificandone la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni sottostanti ai sensi della Delibera 363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021 e s.m.i.

Inoltre, l'organismo competente verifica, altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore, comunicando a quest'ultimo gli esiti delle valutazioni al riguardo compiute, nonché motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

Per lo svolgimento di tale attività il Comune di Monza ha richiesto il supporto di Utiliteam CO S.R.L. (di seguito anche Utiliteam oppure la Consulenza).

Sulla base dell'incarico conferito Utiliteam ha redatto il documento n. 24.4758.01 del 16/04/2024 di supporto all'attività di validazione di responsabilità dell'ETC.

In tale documento sono state riportate le seguenti considerazioni, che se valutate e applicate dall'ETC, potrebbero modificare il risultato del PEF *Grezzo* predisposto dal Gestore:

- I costi utilizzati per la valorizzazione del PEF *Grezzo* 2025 derivano come già accennato dai costi di Bilancio 2022 non avendo il Gestore utilizzato il consuntivo o preconsuntivo 2023. Tali costi, presenti nel foglio "IN\_BIL\_Gest\_23", sono pari ai costi di bilancio 2022 (inseriti nel foglio "IN\_BIL\_Gest\_22") rivalutati del 4,5%. Tale prassi e/o metodologia, seppur logica, non corrisponde a quanto espressamente previsto dalla regolazione: di conseguenza, l'applicazione di questa specifica rivalutazione deve essere necessariamente valutata, condivisa e approvata dall'ETC.
- Nel PEF *Grezzo* del Gestore è stato inserito il conguaglio previsto dall'art. 3.3 della Determina 1/DTAC/2023 che prevede che "L'Ente territorialmente competente, anche alla luce degli esiti dell'attività di validazione al medesimo richiesta, può valorizzare, secondo le modalità operative declinate nel tool di calcolo di cui alla lettera a) del comma 1.1, il recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli riquantificabili considerando il tasso di inflazione pari a  $I_{2023}=4,5\%$ , individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF". Tale conguaglio è stato valorizzato dal Gestore in circa 520 mila euro, come evidente dalla nota del 29/03/2024 Prot. n. 24-0294 AR-RP. La scelta di tale riconoscimento deve essere necessariamente valutata, condivisa e approvata dall'ETC. Inoltre, si segnala che il calcolo di tale conguaglio non sembrerebbe completamente corretto in quanto sembrerebbe considerare nel valore dei costi anche le componenti dei costi operativi incentivanti pari a 42.849 ( $I_{2023} \rightarrow COI_{2023}$  parte variabile) e 1.908 ( $I_{2023} \rightarrow COI_{2023}$  parte fissa).

Il presente documento riporta le principali considerazioni in merito all'analisi delle risultanze del PEF *Grezzo* del Gestore compiute dalla Consulenza con particolare riferimento alla verifica dell'equilibrio economico e finanziario della gestione.



CONFRONTO COSTI INSERITI NEL PEF NEL FOGLIO "IN_BIL_Ges"	Costi 2021	Costi 2022	Delta €	Delta %
	CRTa	CRTa	[2022 - 2021]	[(2022 - 2021) / 2021]
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	62.021	134.229	72.209	116,4%
B7 - Costi per servizi	99.790	102.351	2.560	2,6%
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	4.670	22.761	18.091	387,4%
B9 - Costi del personale	427.901	435.761	7.860	1,8%
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	360	1.051	691	191,7%
B14 - Oneri diversi di gestione	101.277	139.501	38.223	37,7%
<b>totale</b>	<b>695.299</b>	<b>833.552</b>	<b>138.253</b>	<b>19,88%</b>

**Tabella 4 Scostamento costi 2021 e 2022 componente CRT inseriti nel foglio "IN\_BIL\_Gest"**

CONFRONTO COSTI INSERITI NEL PEF NEL FOGLIO "IN_BIL_Ges"	Costi 2021	Costi 2022	Delta €	Delta %
	CSLa	CSLa	[2022 - 2021]	[(2022 - 2021) / 2021]
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	55.929	121.046	65.116	116,4%
B7 - Costi per servizi	412.765	427.906	15.141	3,7%
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	30.029	92.126	62.097	206,8%
B9 - Costi del personale	3.144.383	3.211.027	66.644	2,1%
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.458	4.254	2.796	191,7%
B14 - Oneri diversi di gestione	415.176	575.425	160.249	38,6%
<b>totale</b>	<b>4.056.824</b>	<b>4.423.276</b>	<b>366.452</b>	<b>9,03%</b>

**Tabella 5 Scostamento costi 2021 e 2022 componente CSL inseriti nel foglio "IN\_BIL\_Gest"**

CONFRONTO COSTI INSERITI NEL PEF NEL FOGLIO "IN_BIL_Ges"	Costi 2021	Costi 2022	Delta €	Delta %
	CGGa	CGGa	[2022 - 2021]	[(2022 - 2021) / 2021]
B7 - Costi per servizi	483.685	562.709	79.024	16,3%
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	96.637	108.542	11.905	12,3%
B9 - Costi del personale	368.462	624.874	256.412	69,6%
B14 - Oneri diversi di gestione	69.626	43.635	-25.990	-37,3%
<b>totale</b>	<b>1.018.410</b>	<b>1.339.760</b>	<b>321.350</b>	<b>31,55%</b>

**Tabella 6 Scostamento costi 2021 e 2022 componente CRT inseriti nel foglio "IN\_BIL\_Gest"**

Sembrirebbe che tra gli scostamenti maggiori sia presente anche un rilevante scostamento nel costo del personale (B.9) della componente CGG (Costi Generali di Gestione), componente non imputabile direttamente al servizio. Tali aumenti, a differenza di quanto indicato per altre componenti come, ad esempio, la CSL e la CRD (vedere relazione di accompagnamento del gestore al cap. 3.2.6), non sono stati trattati ed analizzati nella relazione di accompagnamento del Gestore.

Per quanto riguarda la componente relativa ai costi di capitale (come evidenziato dalla tabella successiva), gli incrementi sono dovuti all'ingresso nel perimetro di regolazione dei cespiti 2022, che incrementano gli IMN<sub>2024</sub> di circa 5.5 milioni di euro.

Costi d'uso del capitale		2023	2024	Delta €	Delta %
				[2024 - 2023]	[(2024 - 2023) / 2023]
Ammortamento	AMMa	357.788	1.140.781	782.993	218,8%
Accantonamenti	Acca	42.429	23.139	-19.290	-45,5%
Remunerazione	Ra	297.784	643.718	345.934	116,2%
Remunerazione immobilizzazioni in corso	RLIC,a	-	643	643	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c. 13.11 MTR2)	CKLprop,a	-	-	-	-
<b>Costi d'uso del capitale</b>	<b>CKa</b>	<b>698.001</b>	<b>1.808.281</b>	<b>1.110.280</b>	<b>159,07%</b>
Immobilizzazioni nette	IMNa	2.046.918	7.565.392	5.518.474	269,6%
	IMNante2018	16.012	7.200	-8.812	-55,0%
	IMNdal2018	2.030.906	7.558.192	5.527.286	272,2%
Capitale circolante netto	CCNa	2.774.347	2.977.191	202.844	7,3%
Poste rettificative	PRa	416.903	397.297	-19.606	-4,7%
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>CINa</b>	<b>4.404.362</b>	<b>10.145.286</b>	<b>5.740.924</b>	<b>130,35%</b>

**Tabella 7 Scostamento costi di capitale PEF 2023 e 2024**

Dal punto di vista metodologico si ritiene corretto il calcolo dei costi di capitale, senza entrare nel merito della sua riconoscibilità in relazione a quanto stabilito dal bando di gara (in particolare per la componente relativa alla remunerazione pari a circa 644.000 € per il PEF 2024 e circa 585.000 € per il PEF 2025, rispetto ai circa 125.000 €/anno definiti dalla gara).

Per una più chiara interpretazione di come sono si sono evoluti i PEF dal 2021 al 2025, relativi al contratto rep. n° 513 prot. 82625 del 29/04/2021, si rappresentano i costi utilizzati per definire il PEF Tariffario (vedere tabella 8).

COMPONENTI	Costi Gara 2018 non rivalutati	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2022 (definitivo)	PEF 2023 (istanza)	PEF 2024	PEF 2025
		Costi Gara rivalutati	Costi Gara rivalutati del 2,01% + COSTI 2020	Costi Gara rivalutati + COSTI 2020	COSTI 2021 + COI	COSTI 2022 + COI	COSTI 2022 rivalutati del 4,5% + COI
CRT	1.130.446,14 €	1.130.446,14 €	1.027.634,84 €	1.027.634,84 €	695.298,88 €	833.551,52 €	871.061,34 €
CTR	- €	- €	- €	- €	50.186,12 €	482,80 €	504,53 €
CRD	5.196.953,15 €	5.196.953,15 €	4.857.274,60 €	4.857.274,60 €	4.720.306,59 €	5.157.512,58 €	5.389.600,64 €
CSL	4.113.167,29 €	4.113.167,29 €	4.159.447,23 €	4.159.447,23 €	4.056.824,48 €	4.423.275,99 €	4.622.323,41 €
CARC	565.358,44 €	565.358,44 €	584.754,84 €	584.754,84 €	43.325,16 €	46.038,97 €	48.110,72 €
CGG	541.881,02 €	575.904,15 €	1.041.861,23 €	474.734,89 €	1.018.409,68 €	1.339.760,02 €	1.400.049,22 €
COal	- €	6.691,00 €	3.752,00 €	3.752,00 €	35.850,10 €	9.540,25 €	9.969,56 €
COI	- €	- €	- €	- €	994.578,96 €	308.800,00 €	308.800,00 €
ACC	- €	- €	- €	- €	42.429,10 €	20.351,99 €	- €
AMM	357.461,76 €	335.965,84 €	36.496,60 €	36.496,60 €	357.787,84 €	1.140.781,26 €	1.192.686,04 €
AMM	125.678,57 €	147.174,72 €	144.721,48 €	144.721,48 €	297.783,87 €	644.360,50 €	585.687,34 €
<b>TOTALE</b>	<b>12.030.946,38 €</b>	<b>12.071.660,74 €</b>	<b>11.855.942,83 €</b>	<b>11.288.816,50 €</b>	<b>12.312.780,78 €</b>	<b>13.924.455,88 €</b>	<b>14.428.792,80 €</b>

**Tabella 8 Evoluzione rappresentazione costi da parte del Gestore**

Importante sottolineare che nel PEF 2021 gli ammortamenti dei mezzi (pari a circa 775 mila euro) erano stati considerati come costi operativi (canoni di leasing) e quindi riconosciuta tariffariamente, di conseguenza nell’ottica dell’affidamento complessivo tale considerazione dovrà essere valutata con attenzione da parte dall’ETC (modalità di riconoscimento anticipata anche rispetto all’acquisto degli stessi, avvenuto solo nel 2022). Tale metodologia, di considerare i mezzi in leasing, è stata rivista nella prima predisposizione del PEF 2022-2025 dove si è cominciato ad utilizzare parzialmente le fonti contabili.

Dall’istanza straordinaria infra-periodo 2023 in poi il Gestore ha iniziato a calcolare il PEF utilizzando le fonti contabili obbligatorie e lo strumento dei COI.

## 2.2 Considerazioni sulla economicità della gestione

I dati forniti dal gestore nel PEG Grezzo sembrerebbero essere discordanti rispetto all’importo contrattuale. Inoltre, ad oggi, non risulta inviata dal Gestore una proposta condivisibile con l’ETC che medi un possibile riconoscimento dei costi efficienti, l’equilibrio economico finanziario della Gestione e l’importo contrattuale stabilito dalla gara (sempre se compatibili).

Si ricorda che il risultato del PEF, calcolato secondo le regole e i principi del MTR-2, è l’importo massimo che può essere articolato all’utenza, e che tale valore può essere eventualmente ridotto utilizzando gli specifici strumenti previsti dalla regolazione tariffaria (detrazioni o rimodulazioni).

Il gestore, nonostante specifica richiesta da parte dell’ETC avvenuta nella seduta del 14/03/2024, ad oggi non ha fornito alcuna indicazione in merito alle possibili detrazioni ammissibili (detrazioni 4.6 delibera 363/2021/R/RIF) da inserire nel PEF 2024-2025, così come non ha neppure fornito un valore di riferimento (opportunamente documentato) per il raggiungimento dell’equilibrio economico finanziario della gestione, indicando genericamente che il valore da riconoscere è quello stabilito dal PEF Grezzo (compresa anche la componente I<sub>2023</sub> senza accordo e approvazione), come ben evidente dalla lettera del 29/03/2024 Prot. n. 24-0294 AR-RP.

All'inizio dell'attività di verifica, per valutare un possibile equilibrio economico finanziario e un punto di ricaduta sostenibile, si stava valutando la documentazione relativa all'istanza straordinaria infra-periodo relativa al PEF 2023 prodotta dallo stesso, anche se non aggiornata per le previsioni 2024 e 2025. Tali stime e valutazioni si ritengono superata dalle considerazioni del Gestore (riconoscimento totale dei circa 16 milioni indicati nel PEF 2024 e 2025) inviate formalmente nella lettera del 29/03/2024 Prot. n. 24-0294 AR-RP.

Si rileva l'assenza della documentazione relativa al PEFA nonostante la richiesta anticipata da parte del Comune (documentazione di competenza del Gestore) che avrebbe potuto essere di supporto per le opportune valutazioni sull'equilibrio economico finanziario (anche se temporalmente anticipata rispetto alle previsioni normative inerenti all'aggiornamento del Contratto di Servizio ai sensi della delibera Arera 385/2023/R/rif).

In conclusione, **si sospende ogni giudizio in merito all'equilibrio economico finanziario della gestione**, poiché la documentazione analizzata non è sufficiente ad esprimere una valutazione completa e realistica.

La presente relazione è stata predisposta ai soli fini di supportare l'attività autonoma di validazione in capo all'Ente Territorialmente Competente, come ad esempio la predisposizione della documentazione necessaria per l'approvazione del PEF 2024-2025.

# Supporto attività di validazione PEF 2024-2025 Comune di Monza Gestore: Impresa Sangalli S.r.l.

Relazione n. 24.4758.01

del 16/04/2024

Progetto n. C11146



## Comune di Monza

Piazza Trento Trieste

20900 | Monza (MB)

## EDIZIONI

Edizione	Modifiche	Data
01	1° Edizione	16/04/2024

## Indice

1. Premessa .....	3
2. Modalità operativa .....	4
2.1 Verifiche formali e di completezza .....	4
2.2 Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità .....	4
2.3 Redazione della Relazione di supporto alla Validazione .....	6
3 Aspetti metodologici .....	7
4 Attività di validazione .....	9
4.1 Oggetto della validazione .....	9
4.2 Obiettivo della validazione .....	9
5 Verifiche a supporto della validazione .....	10
5.1 Verifiche formali e di completezza .....	10
5.2 Richiesta ulteriori elementi .....	12
5.3 Verifiche sostanziali .....	13
6 Osservazioni e rilievi .....	21
7 Conclusioni .....	21
7.1 Osservazioni in merito ad eventuali rettifiche di validazione .....	22
8 Dichiarazioni finali .....	23

## 1. Premessa

Il **Comune di Monza** opera in qualità di Ente Territorialmente Competente (di seguito: ETC) nell'ambito della regolazione tariffaria prevista dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito: ARERA) nel settore dell'igiene ambientale. In quanto ETC, il Comune di Monza è obbligato a validare il Piano economico finanziario di aggiornamento tariffario biennale 2024-2025 (di seguito: PEF *Grezzo*) trasmesso dal Gestore verificandone la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni sottostanti ai sensi della Delibera 363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021 e s.m.i.

Per lo svolgimento di tale attività il Comune di Monza ha richiesto il supporto di Utiliteam CO S.R.L. (di seguito anche Utiliteam oppure la Consulenza).

In esecuzione dell'incarico affidato, sono stati esaminati i dati e le informazioni forniti dal Gestore affidatario dei servizi di igiene ambientale ai fini della determinazione del PEF per il secondo semestre del secondo periodo regolatorio.

La presente relazione esprime il nostro parere professionale, con riferimento all'attività di supporto alla validazione, circa l'aggiornamento biennale del PEF 2022-2025 inviato dall'Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. determinato secondo la metodologia prevista dalla Delibera 363/2021/R/RIF e s.m.i. e dal relativo Allegato A (MTR-2 aggiornato).

L'esame delle attività di validazione si è esteso a:

- i dati di origine contabile utilizzati dal Gestore per la predisposizione del **PEF *Grezzo***, vale a dire:
  - ◆ i valori numerici tratti dalle fonti contabili e riportati nel PEF *Grezzo*;
  - ◆ le fonti contabili sottostanti, con ciò riferendosi a bilancio, bilancio di verifica, bilancio di verifica di contabilità analitica, schede contabili, libro cespiti ed eventuali documenti di maggior dettaglio;
  - ◆ i dati non contabili eventualmente utilizzati come driver di attribuzione o ripartizione delle poste di origine contabile non direttamente attribuibili alle componenti di costo previste dal MTR-2 aggiornato;
  - ◆ i modelli di calcolo utilizzati dal Gestore per l'elaborazione del PEF *Grezzo*;
- la **Relazione di Accompagnamento**, composta dai capitoli 2 e 3 previsti dal modello di cui all'Allegato 2 della Determina del 6 Novembre 2023, N. 1/DTAC/2023;
- la **Dichiarazione di Veridicità**.

Le attività svolte sono state finalizzate all'esecuzione delle verifiche sopra descritte e al rilascio del presente documento di supporto alla validazione.

L'obiettivo del presente documento include:

- l'identificazione puntuale dei documenti oggetto di validazione,
- la descrizione compiuta delle verifiche effettuate,
- l'indicazione di eventuali osservazioni o riserve,
- il rilascio di una *negative assurance* circa la conformità del PEF *Grezzo*, fatte salve tutte e sole le osservazioni o riserve eventualmente evidenziate.

La responsabilità della predisposizione del PEF *Grezzo*, nonché dei criteri e degli elementi posti alla base della sua formulazione, compete agli amministratori di Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l.

Utiliteam ha verificato la completezza dei dati forniti dal Gestore rispetto al suo bilancio di esercizio 2022 ed alle altre fonti contabili rilevanti ai fini del MTR-2 aggiornato, nonché la loro coerenza e congruità rispetto ai criteri di ammissibilità dei costi stabiliti dal MTR-2 aggiornato.

I dati e le informazioni presenti nel PEF *Grezzo* predisposto dal Gestore dovrebbero rappresentare i servizi definiti dal contratto rep. n° 513 prot. 82625 del 29/04/2021 per il periodo giugno 2021 – dicembre 2025. Difatti, a partire dal 1° giugno 2021 il servizio viene svolto sulla base del contratto stipulato il 29/04/2021, rilevante per l'elaborazione del PEF 2024 e 2025, avente durata quinquennale con scadenza 31 maggio 2026

## 2. Modalità operativa

Utiliteam ha svolto un esame dei documenti prodotti dal Gestore, dei prospetti comunicati dallo stesso e delle evidenze contabili sottostanti, eseguendo le procedure di verifica ritenute idonee in relazione alle finalità dell'incarico stesso.

Tali procedure si sono basate sulla verifica della completezza dei dati forniti dal Gestore rispetto al suo bilancio ed alle altre scritture contabili rilevanti ai fini del MTR-2 aggiornato, nonché della loro coerenza e congruità rispetto ai criteri di ammissibilità dei costi stabiliti dal MTR-2 aggiornato, in ottemperanza a quanto prescritto dalla regolazione.

La modalità operativa adottata può essere rappresentata nelle seguenti fasi operative:

- **Verifiche formali e di completezza**
- **Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità**
- **Redazione della Relazione di supporto alla Validazione**

### 2.1 Verifiche formali e di completezza

Sulla base delle informazioni trasmesse dal Gestore, ovvero il PEF *Grezzo* corredato degli opportuni allegati, Utiliteam ha svolto in primo luogo le verifiche necessarie ad accertare **la completezza e la correttezza formale della documentazione prevista dal MTR-2 aggiornato**, vale a dire:

- l'effettiva presenza di tutta la documentazione prevista;
- la corrispondenza del formato del PEF di aggiornamento tariffario biennale 2024-2025 rispetto alla versione corrente dell'Allegato 1 di cui all'art. 1.1 della Determinazione N. 1/DTAC/2023;
- la completezza del PEF *Grezzo* e l'effettiva valorizzazione delle poste di origine contabile, valutate come ammissibili e correttamente rivalutate;
- la coerenza del formato della Relazione di Accompagnamento rispetto all'Allegato 2 di cui all'art. 1.1 della Determinazione N. 1/DTAC/2023 (nello specifico i paragrafi di competenza del Gestore);
- la completezza delle Relazione di Accompagnamento, che deve contenere una descrizione ragionevolmente esauriente dei criteri seguiti per dedurre i dati inseriti nel PEF *Grezzo* dalla documentazione contabile, nonché copia della documentazione contabile stessa;
- la coerenza del formato della Dichiarazione di Veridicità rispetto all'Allegato 3 di cui all'art. 1.1 della Determinazione N. 1/DTAC/2023.

### 2.2 Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità

Le verifiche **sostanziali, di coerenza e congruità** che sono state svolte si intendono riferibili ai dati contabili dell'anno 2022. Infatti, il Gestore si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 7.2bis del MTR-2 aggiornato



- verifica del corretto trattamento di eventuali ricavi diversi da quelli relativi al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito dell'affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di *asset* e risorse del servizio del ciclo integrato; in particolare è stato verificato che:
  - ◆ la sussistenza di tali ricavi sia stata esclusa, ovvero tali ricavi siano stati individuati,
  - ◆ nel caso in cui tali ricavi sussistano, siano stati computati nella componente *AR* oppure la quota di costo degli *asset* e delle risorse utilizzate per produrre detti ricavi sia stata identificata ed esclusa dal riconoscimento tariffario;
- verifica del calcolo delle componenti di conguaglio.

## 2.3 Redazione della Relazione di supporto alla Validazione

In considerazione delle esigenze di riservatezza della Committente, la **Relazione di supporto alla Validazione** è stata redatta in modo da assolvere alla sua funzione, senza rendere evidenti le informazioni non suscettibili di divulgazione esterna.

La **Relazione di supporto alla Validazione** è stata redatta in totale autonomia e indipendenza da parte della Consulenza, senza ulteriori interlocuzioni né con la Committente né con il Gestore, una volta acquisiti i documenti formali e finali oggetto di validazione.

In sintesi, nella **Relazione di supporto alla Validazione** sono stati trattati e analizzati i seguenti aspetti:

- elencazione puntuale dei documenti costituenti oggetto di verifica, univocamente identificati e formalmente trasmessi dal Gestore,
- descrizione delle attività di verifica effettivamente svolte in relazione ai principi stabiliti dal MTR-2 aggiornato,
- descrizione analitica di eventuali osservazioni o riserve,
- conclusioni che asseriscano il fatto che, fatte salve le osservazioni o riserve, gli esiti delle verifiche condotte non evidenziano elementi contrastanti con i principi di completezza, coerenza e congruità dei dati e delle informazioni utilizzati per l'elaborazione del piano economico finanziario.

### 3 Aspetti metodologici

Con la Deliberazione 363/2021/R/RIF e s.m.i., ARERA ha adottato il Metodo Tariffario Rifiuti (**MTR-2**) per il secondo periodo regolatorio, sulla base del quale devono essere determinati i costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2022-2025 (primo aggiornamento) e del periodo 2024-2025 (aggiornamento biennale infra-periodo) e da qui le tariffe del servizio a partire dal 2022 successivamente riviste ed aggiornate nell'anno 2024.

Per gli anni 2024 e 2025 vengono applicate tariffe determinate sulla base di piani economico finanziari redatti ai sensi del **MTR-2**.

Al fine di adempiere a quanto previsto dall'art. 7 della Deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) integrata e modificata dalla Deliberazione 389/2023/R/RIF, si pone in capo all'Ente Territorialmente Competente (ETC) una procedura di approvazione schematizzata nella seguente figura.



Per **PEF Grezzo** si intende la parte del PEF complessivo predisposta da ciascun Gestore – ivi incluso l’Ente Locale che svolgesse attività del servizio rifiuti (tipicamente: “Gestione tariffe e rapporto con gli utenti”) – e recante i dati economici di propria pertinenza.

Nella Relazione di Validazione sono altresì riportate le valutazioni dell’Ente in merito a quanto di sua competenza.

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) **Tabelle Numeriche**<sup>1</sup>

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) **Relazione di Accompagnamento**<sup>2</sup>

i capitoli 2 e 3 redatti secondo lo schema tipo di relazione di accompagnamento predisposto dall’Autorità (Allegato 2 della determina 1/DTAC/2023). In caso di contratto di affidamento del servizio pluricomunale è facoltà dell’Ente territorialmente competente richiedere al gestore la redazione di un’unica relazione di accompagnamento, purché sia garantito il dettaglio di tutte le informazioni e le valutazioni necessarie a illustrare il singolo PEF da trasmettere all’Autorità, precisando i servizi svolti in ciascun comune e gli eventuali altri elementi di specificità di livello comunale, anche mediante l’inserimento di tabelle riepilogative;

3) **Dichiarazione di Veridicità**<sup>3</sup>

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**<sup>4</sup> **alle attestazioni prodotte funzionale all’attività di validazione**

Bilanci, preconsuntivi, libro cespiti, piano degli investimenti, schede contabili, prospetti di contabilità analitica e eventuali ulteriori dettagli utili a chiarire la ricostruzione degli importi inseriti nelle tabelle numeriche.

<sup>1</sup> Le Tabelle Numeriche contengono soltanto i dati di competenza del dichiarante, identificati nell’Allegato 1 con il Gestore, vale a dire dati economici di origine contabile (oltre ad eventuali dati economici di origine previsionale).

<sup>2</sup> La Relazione di Accompagnamento contiene soltanto i capitoli 2 e 3 e reca in allegato copia delle fonti contabili obbligatorie.

<sup>3</sup> La Dichiarazione di Veridicità attesta la veridicità dei dati trasmessi e la loro corrispondenza con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento ed è sottoscritta dal legale rappresentante della società o dell’ente dichiarante.

<sup>4</sup> Formato libero.

## 4 Attività di validazione

Ai sensi dell'articolo 28.1 del MTR-2 aggiornato, il soggetto competente, nell'ambito del procedimento di approvazione, sottopone il PEF a validazione e provvede alla valutazione dei parametri e dei coefficienti di propria competenza, illustrando i relativi criteri adottati.

Nel dettaglio, il soggetto competente descrive l'attività di validazione svolta sui dati trasmessi dal Gestore con specifico riferimento alla verifica:

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

### 4.1 Oggetto della validazione

L'attività di validazione ha per oggetto i **dati di origine contabile** rappresentati in ciascun PEF *Grezzo* ed ha lo scopo di verificarne la completezza, la coerenza e la congruità, ovvero che tali dati:

- siano stati effettivamente dedotti dalle fonti contabili obbligatorie,
- siano effettivamente ammissibili al riconoscimento tariffario secondo quanto stabilito dalla regolazione.

Il Gestore deve quindi predisporre la seguente documentazione che rappresenta l'oggetto delle verifiche espletate dall'ETC:

- **PEF *Grezzo* 2024-2025**, elaborato sulla base dello schema tipo di cui al foglio PEF dell'Allegato 1 della Determinazione n. 01/DTAC/2023 del 6 novembre 2023;
- **Relazione di Accompagnamento**, che fornisca la descrizione di come sono stati ricavati i valori indicati nel PEF a partire da fonti contabili obbligatorie, facendo ricorso anche a eventuali prospetti di riconciliazione. La Relazione di Accompagnamento dovrà includere i contenuti previsti dai Capitoli 2 e 3 e dovrà essere redatta utilizzando lo schema tipo fornito all'Allegato 2 della Determinazione n. 01/DTAC/2023 del 6 novembre 2023;
- **Dichiarazione di Veridicità**, redatta secondo lo schema tipo di cui di cui all'Allegato 3 della Determinazione n. 01/DTAC/2023 del 6 novembre 2023;
- **Documentazione** relativa alle **fonti contabili obbligatorie** e agli eventuali criteri (driver) di ripartizione utilizzati per definire i valori rappresentati nella tabella PEF, oltre ad eventuali prospetti di riconciliazione.

La succitata documentazione oggetto di verifica è stata richiesta dall'ETC al Gestore con specifica richiesta corredata di *Istruzioni*.

### 4.2 Obiettivo della validazione

La validazione costituisce un'attività di fondamentale importanza nell'ambito del procedimento di predisposizione ed approvazione delle entrate tariffarie relative al servizio rifiuti.

L'ETC ha interesse a che la validazione intercetti e corregga eventuali anomalie dei PEF *Grezzi*, a tutela del funzionamento del sistema, a tutela degli utenti del servizio ed a propria tutela.

L'ETC, in fase di validazione, ha la responsabilità di concludere ed affermare che non sono emersi elementi idonei a ritenere che i dati di origine contabile presenti nel PEF *Grezzo* sottoposto a verifica non rispondano ai **requisiti di completezza, coerenza e congruità richiesti dalla regolazione**.

Perché tale affermazione sia significativa è necessario che nell'attività di validazione:

- siano identificati i documenti finali oggetto di validazione,
- siano descritte le verifiche effettuate,
- venga data indicazione di eventuali osservazioni o riserve.

## 5 Verifiche a supporto della validazione

Nella presente sezione vengono espone le verifiche effettuate a supporto della validazione in capo all'Ente Territorialmente Competente (ETC).

Costituisce oggetto della valutazione il PEF *Grezzo* fornito dal Gestore, comprensivo di Tabelle Numeriche, Relazione di Accompagnamento, Dichiarazione di Veridicità secondo i formati di cui rispettivamente agli allegati 1, 2 e 3 della Determinazione n. 01/DTAC/2023 ed eventuali prospetti di riconciliazione e sintesi.

Il presente documento contiene evidenza delle procedure di verifica svolte e delle conclusioni raggiunte con riguardo al PEF *Grezzo* 2024-2025, nella versione definitiva, corredato dalle relative Relazione di Accompagnamento e Dichiarazione di veridicità, trasmesso dall'Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. al Comune di Monza, in data 02/04/2024, a mezzo PEC, Prot. n. 61252/2024 e inoltrato dal Comune di Monza ad Utiliteam in data 02/04/2024.

### 5.1 Verifiche formali e di completezza

Nel presente paragrafo sono indicate le verifiche formali e di completezza riferite al PEF *Grezzo* del Gestore **Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l.**

Tipologia di documentazione	Presenza
Tabelle numeriche PEF Grezzo	SI
Relazione di Accompagnamento	SI
Dichiarazione di veridicità	SI
Fonti contabili obbligatorie (o Prospetti di riconciliazione)	SI (PARZIALE) <sup>5</sup>

**Tabella 1: Riepilogo verifica documentazione**

Tabella numerica PEF Grezzo	Nota
Formato Allegato 1	FORMATO COERENTE

<sup>5</sup> In alcune richieste la documentazione risulta parziale, rispetto al formato espressamente richiesto.



Tipologia di documentazione	Rif. File	Presenza	Nota
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ALL. F - DETTAGLIO DESTINAZIONE CONTRIBUTI ATTIVI</li> </ul> <p>Inoltre, sono stati fornite i seguenti file di supporto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BDV CEE 31.12.22 (file Excel di supporto)</li> <li>- TABELLE DI DETTAGLIO PEF 2024 MONZA Rev_00_21122023 (file Excel di supporto)</li> </ul>		
Bilancio di verifica 2023 o Preconsuntivo 2023, in formato Excel con la stessa struttura del BdV 2022.	-	<b>NO</b>	Non utilizzato
Piano degli investimenti 2024-2025.	-	<b>N.P.</b>	-
Libro Cespiti al 31/12/2022 in quadratura con il bilancio.	<p><b><u>I libri cespiti completi non sono stati inviati dal gestore.</u></b></p> <p>In alternativa sono stati inviati i seguenti file:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ALLEGATO 5 CESPITI MONZA AL 31.12.2022</li> <li>- ALLEGATO 6 CESPITI MONZA ANNO 2023</li> <li>- ALLEGATO 7 CESPITI COMUNI E GENERALI AL 2022 QUOTA MONZA</li> <li>- ALLEGATO 8 CESPITI COMUNI E GENERALI ANNO 2023 QUOTA MONZA</li> </ul>	<b>SI</b>	Formato diverso da quello richiesto
Libro Cespiti al 31/12/2023 in quadratura con il bilancio.		<b>SI</b>	
Documentazione relativa a finanziamenti e/o contributi a fondo perduto incassati nel tempo.		<b>SI</b>	
Stratificazione (anche semplificata) dei cespiti, dei contributi e dei LIC, in quadratura con il bilancio e il libro cespiti, contenente tutte le informazioni necessarie per l'elaborazione dei costi di capitale.		<b>SI</b>	

**Tabella 6: Elenco documentazione Fonti contabili obbligatorie e prospetti di riconciliazione**

## 5.2 Richiesta ulteriori elementi

Ai fini della conduzione delle verifiche si sono rese necessarie ulteriori specifiche richieste atte ad acquisire ulteriori elementi utili a recepire l'adeguato livello di dettaglio necessario per la verifica di specifici requisiti e per il supporto alla validazione in capo all'Ente Territorialmente Competente (ETC).

Nella tabella successiva sono indicati gli elementi di integrazione richiesti al Gestore **Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l.**

Elementi richiesti	Presenza	Nota
Destinazione di specifiche poste	<b>SI</b>	Imputazioni dirette e imputazione indiretta

Elementi richiesti	Presenza	Nota
Situazione relativa ai costi di capitale investito (CK)	SI	Nulla da segnalare

**Tabella 7: Richieste ulteriori elementi**

### 5.3 Verifiche sostanziali

**Le verifiche sostanziali sono state svolte su base campionaria.**

Nelle seguenti tabelle vengono riportate le verifiche svolte nonché, sulla base degli elementi verificati, eventuali situazioni che evidenzino carenze di coerenza, completezza e conformità.

Anno 2024			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Bilancio 2022	Evidenza della riconciliazione dei dati con il Bilancio 2022 del Gestore.	<b>OK</b> Riconciliazione parziale solo per il Comune di Monza	<b>Documentazione di riferimento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25</li> <li>- ALLEGATO 4 - BILANCIO IMPRESA SANGALLI ANNO 2022</li> <li>- ALL. A - VALORIZZAZIONE DEL NOTTURNO ANNO 2022</li> <li>- ALL. B - CONTABILITA' DEL PERSONALE ANNO 2023</li> <li>- ALL. C - VALORIZZAZIONE DEL NOTTURNO ANNO 2023</li> <li>- ALL. D - DETTAGLIO COSTI E RICAVI CDC MONZA</li> <li>- ALL. E - DETTAGLIO COSTI COMUNI E GENERALI</li> <li>- ALL. F - DETTAGLIO DESTINAZIONE CONTRIBUTI ATTIVI</li> <li>- Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA</li> </ul> <b>Documentazione di supporto:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BDV CEE 31.12.22 (file Excel di supporto)</li> <li>- TABELLE DI DETTAGLIO PEF 2024 MONZA Rev_00_21122023 (file Excel di supporto)</li> </ul> <b>NOTA:</b> Si evidenzia che il formato fornito non è quello richiesto (PDF invece di Excel con sola evidenza delle poste attribuite al comune di Monza)  Essendo il Comune di Monza una delle tante gestioni di Impresa Sangalli, la verifica si è concentrata in primis sui <u>costi imputati direttamente al Comune</u> (come evidente dalla contabilità analitica) e in secondo luogo i <u>costi imputabili indirettamente al Comune tramite specifici driver.</u>
Esclusione poste economiche. Attività Esterne al ciclo integrato RU 2022	Evidenza dell'esistenza delle poste economiche di Attività Esterne al ciclo integrato RU e della loro esclusione.	<b>OK</b>	
Esclusione poste economiche. Attività Diverse 2022	Evidenza dell'esistenza delle poste economiche di altre attività non riferibili al perimetro MTR-2 o inerenti ad altri affidamenti.	<b>OK</b>	
Esclusione Poste Rettificative 2022	Verifica dell'esclusione dal perimetro di: componenti straordinari o non ricorrenti, liberalità, sanzioni, assicurazioni non obbligatorie, spese di rappresentanza, pubblicità e marketing e altre voci da rettificare.	<b>OK</b> Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	
Imputazioni componenti tariffarie 2022	Analisi di eventuali spese legali, notarili, assicurative, pubblicitarie accantonamenti e consulenze inserite nel perimetro MTR-2.	<b>OK</b> Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	
Imputazioni componenti tariffarie 2022	Verifica della corretta imputazione delle voci di costo alle componenti tariffarie pertinenti (esempio: Coal).	<b>OK</b> Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	

Anno 2024			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Imputazione e attribuzione dei costi comuni riferiti all'anno 2022	Evidenza dei driver utilizzati, della loro valorizzazione e della modalità di calcolo.	<b>OK<sup>7</sup></b>  Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	

**Tabella 8: Elenco delle verifiche eseguite sulla documentazione relativa all'anno 2022**

Il Gestore, ai fini dell'aggiornamento biennale e come previsto dal comma 7.2bis del MTR-2 aggiornato (comma aggiunto dalla Deliberazione 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF), ha definito i costi efficienti di esercizio riconoscibili per l'anno 2025 utilizzando i dati di bilancio dell'ultimo bilancio disponibile (anno 2022).

Anno 2023 (riferimento bilancio 2022 rivalutato del 4,5%)			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Bilancio 2022	Evidenza della riconciliazione dei dati con il Bilancio 2022 del Gestore.	<b>OK</b>  Riconciliazione parziale solo per il Comune di Monza	<b>Documentazione di riferimento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25</li> <li>- ALLEGATO 4 - BILANCIO IMPRESA SANGALLI ANNO 2022</li> <li>- ALL. A - VALORIZZAZIONE DEL NOTTURNO ANNO 2022</li> <li>- ALL. B - CONTABILITA' DEL PERSONALE ANNO 2023</li> <li>- ALL. C - VALORIZZAZIONE DEL NOTTURNO ANNO 2023</li> <li>- ALL. D - DETTAGLIO COSTI E RICAVI CDC MONZA</li> <li>- ALL. E - DETTAGLIO COSTI COMUNI E GENERALI</li> <li>- ALL. F - DETTAGLIO DESTINAZIONE CONTRIBUTI ATTIVI</li> <li>- Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA</li> </ul> <b>Documentazione di supporto:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BDV CEE 31.12.22 (file Excel di supporto)</li> <li>- TABELLE DI DETTAGLIO PEF 2024 MONZA Rev_00_21122023 (file Excel di supporto)</li> </ul>
Esclusione poste economiche. Attività Esterne al ciclo integrato RU 2022	Evidenza dell'esistenza delle poste economiche di Attività Esterne al ciclo integrato RU e della loro esclusione.	<b>OK</b>	
Esclusione poste economiche. Attività Diverse 2022	Evidenza dell'esistenza delle poste economiche di altre attività non riferibili al perimetro MTR-2 o inerenti ad altri affidamenti.	<b>OK</b>	
Esclusione Poste Rettificative 2022	Verifica dell'esclusione dal perimetro di: componenti straordinari o non ricorrenti, liberalità, sanzioni, assicurazioni non obbligatorie, spese di rappresentanza, pubblicità e marketing e altre voci da rettificare.	<b>OK</b>  Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	
Imputazioni componenti tariffarie 2022	Analisi di eventuali spese legali, notarili, assicurative, pubblicitarie accantonamenti e consulenze inserite nel perimetro MTR-2.	<b>OK</b>  Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	

<sup>7</sup> Si precisa che ARERA ad oggi non ha ancora definito quali sono i driver utilizzabili per la ripartizione e imputazione dei costi comuni.

Anno 2023 (riferimento bilancio 2022 rivalutato del 4,5%)			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Imputazioni componenti tariffarie 2022	Verifica della corretta imputazione delle voci di costo alle componenti tariffarie pertinenti (esempio: Coal).	<b>OK</b> Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	<b>NOTA:</b> Si evidenzia che il formato fornito non è quello richiesto (PDF invece di Excel con sola evidenza delle poste attribuite al comune di Monza)
Imputazione e attribuzione dei costi comuni riferiti all'anno 2022	Evidenza dei driver utilizzati, della loro valorizzazione e della modalità di calcolo.	<b>OK<sup>8</sup></b> Verifica esclusiva solo per il Comune di Monza	Essendo il Comune di Monza una delle tante gestioni di Impresa Sangalli, la verifica si è concentrata in primis sui <b>costi imputati direttamente al Comune</b> (come evidente dalla contabilità analitica) e in secondo luogo i <b>costi imputabili indirettamente al Comune tramite specifici driver.</b>

**Tabella 9 Elenco delle verifiche eseguite sulla documentazione relativa all'anno 2023**

Si evidenzia che il Gestore in fase di definizione del PEF *Grezzo*, come evidente nella compilazione del foglio "IN\_BIL\_Gest\_23", ha deciso autonomamente di rivalutare del 4,5% (pari all'inflazione I<sub>2023</sub> definita dal metodo per l'anno 2023) i costi inseriti nel foglio "IN\_BIL\_Gest\_22" derivanti dalle fonti contabili 2022.

PEF 2024-2025			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Riconciliazione rispetto alle fonti contabili e verifica dei dati utilizzati	Evidenza della quadratura e della riconciliazione tra la stratificazione inserita nel tool e le fonti contabili (bilanci e libri cespiti).  In particolare, prendendo come riferimento il libro cespiti al 31/12/2017 (anno di riferimento per il fondo di ammortamento bilancistico), si è verificata la riconciliazione tra la stratificazione del tool e i libri cespiti del 31/12/2022 e ove possibile del libro cespiti 31/12/2023 (previsionale), opportunamente rivisti e corretti in base agli investimenti e alle dismissioni intercorse dal 2020 al 2023.	<b>OK</b> Riconciliaz. parziale solo per le poste attribuite al Comune di Monza	<b>Documentazione di riferimento:</b> - ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25 - Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA - ALLEGATO 4 - BILANCIO IMPRESA SANGALLI ANNO 2022 - ALLEGATO 5 CESPITI MONZA AL 31.12.2022 - ALLEGATO 6 CESPITI MONZA ANNO 2023 - ALLEGATO 7 CESPITI COMUNI E GENERALI AL 2022 QUOTA MONZA - ALLEGATO 8 CESPITI COMUNI E GENERALI ANNO 2023 QUOTA MONZA - ALLEGATO 9 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2022 - ALLEGATO 10 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2023

<sup>8</sup> Si precisa che ARERA ad oggi non ha ancora definito quali sono i driver utilizzabili per la ripartizione e imputazione dei costi comuni.

PEF 2024-2025			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Verifica rispetto alle fonti degli incrementi patrimoniali rilevanti	In particolare, si sono verificati: <ul style="list-style-type: none"> <li>i cespiti in esercizio al 31/12/2022;</li> <li>la quadratura del valore residuo e del costo storico dei cespiti al 31/12/2022;</li> <li>i cespiti in esercizio al 31/12/2023;</li> <li>la quadratura del valore residuo e del costo storico dei cespiti al 31/12/2023;</li> <li>per i cespiti antecedenti al 2018 (2018 escluso) non dismessi e presenti nel libro cespiti 31/12/2021, 31/12/2022 e 31/12/2023 (preconsuntivo), il relativo valore del fondo di ammortamento alla data del 31/12/2017.</li> </ul>	OK Riconciliaz. parziale solo per le poste attribuite al Comune di Monza	<p><b>Documentazione di supporto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>BDV CEE 31.12.22 (file Excel di supporto)</li> <li>TABELLE DI DETTAGLIO PEF 2024 MONZA Rev_00_21122023 (file Excel di supporto)</li> </ul> <p><b>NOTA:</b> Si evidenzia che il formato fornito non è quello richiesto (PDF invece di Excel con sola evidenza delle poste attribuite al comune di Monza)</p> <p>Essendo il Comune di Monza una delle tante gestioni di Impresa Sangalli, la verifica si è concentrata in primis sui <b>cespiti imputati direttamente al Comune</b> (come evidente dalla contabilità analitica) e in secondo luogo i <b>cespiti imputabili indirettamente al Comune tramite specifici driver.</b></p>
Identificazione dei LIC esclusi dal riconoscimento tariffario	Evidenza dell'esclusione dalla valorizzazione dei LIC con saldo invariato da più di 4 anni (art.13.1).	OK Riconciliaz. parziale Comune di Monza	
Identificazione degli incrementi patrimoniali esclusi dal riconoscimento tariffario	Evidenza dell'esclusione dalla valorizzazione delle immobilizzazioni (art.13.6 e art. 13.7) delle rivalutazioni economiche monetarie, delle altre poste incrementative non costituenti costo storico originario degli impianti, degli oneri promozionali, delle concessioni, degli avviamenti. Sono altresì escluse le immobilizzazioni non inserite nella linea produttiva o poste in stand-by (art. 13.1).	OK Riconciliaz. parziale solo per le poste attribuite al Comune di Monza	<p><b>Documentazione di riferimento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25</li> <li>Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA</li> <li>ALLEGATO 4 - BILANCIO IMPRESA SANGALLI ANNO 2022</li> <li>ALLEGATO 5 CESPITI MONZA AL 31.12.2022</li> <li>ALLEGATO 6 CESPITI MONZA ANNO 2023</li> <li>ALLEGATO 7 CESPITI COMUNI E GENERALI AL 2022 QUOTA MONZA</li> <li>ALLEGATO 8 CESPITI COMUNI E GENERALI ANNO 2023 QUOTA MONZA</li> <li>ALLEGATO 9 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2022</li> <li>ALLEGATO 10 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2023</li> </ul>
Individuazione cespiti art. 13.3	Verifica dell'esistenza di cespiti da trattare come indicato all'art. 13.3.	n.p.	
Cespiti con vita utile riconducibile art. 15.4	Verifica dell'esistenza di cespiti da trattare come indicato all'art. 15.4.	n.p.	<p><b>Documentazione di supporto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>BDV CEE 31.12.22 (file Excel di supporto)</li> <li>TABELLE DI DETTAGLIO PEF 2024 MONZA Rev_00_21122023 (file Excel di supporto)</li> </ul>

PEF 2024-2025			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Cespiti con vita utile riconducibile art. 15.5	Verifica dell'esistenza di cespiti da trattare come indicato all'art. 15.5.	n.p.	<b>NOTA:</b> Si evidenzia che il formato fornito non è quello richiesto (PDF invece di Excel con sola evidenza delle poste attribuite al comune di Monza)
Cespiti con vita utile riconducibile art. 15.6	Verifica dell'esistenza di cespiti da trattare come indicato all'art. 15.6.	n.p.	Essendo il Comune di Monza una delle tante gestioni di Impresa Sangalli, la verifica si è concentrata in primis sui <b><u>cespiti imputati direttamente al Comune</u></b> (come evidente dalla contabilità analitica) e in secondo luogo i <b><u>cespiti imputabili indirettamente al Comune tramite specifici driver.</u></b>
Piano degli Investimenti	Evidenza circa l'utilizzo del Piano degli Investimenti 2023 e suo carattere formale.	<b>OK</b>  Riconciliaz. parziale Comune di Monza	
Individuazione dei <b><u>cespiti e dei contributi comuni</u></b> a più settori e/o a più comuni in perimetro	Evidenza relativa agli eventuali cespiti e contributi multisettore e/o pluricomune considerati, con dettaglio della fonte contabile di riferimento, i driver utilizzati per l'imputazione e la coerenza rispetto al metodo.  La stratificazione deve contenere il dettaglio delle informazioni essenziali quali; il Costo Storico e ove necessario il Fondo di Ammortamento di bilancio al 31/12/2017, entrambi riconciliati con le fonti contabili di riferimento.	<b>OK</b>  Riconciliaz. parziale solo per le poste attribuite al Comune di Monza	<b>Documentazione di riferimento:</b> - ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25 - Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA - ALLEGATO 4 - BILANCIO IMPRESA SANGALLI ANNO 2022 - ALLEGATO 5 CESPITI MONZA AL 31.12.2022 - ALLEGATO 6 CESPITI MONZA ANNO 2023 - ALLEGATO 7 CESPITI COMUNI E GENERALI AL 2022 QUOTA MONZA - ALLEGATO 8 CESPITI COMUNI E GENERALI ANNO 2023 QUOTA MONZA
Individuazione dei <b><u>cespiti e dei contributi specifici</u></b> del servizio in perimetro	Evidenza di eventuali cespiti e contributi specifici imputati direttamente al perimetro del servizio rifiuti.  La stratificazione deve contenere il dettaglio delle informazioni essenziali quali; il Costo Storico e ove necessario il Fondo di Ammortamento di bilancio al 31/12/2017, entrambi riconciliati con le fonti contabili di riferimento.	<b>OK</b>  Riconciliaz. parziale solo per le poste attribuite al Comune di Monza	- ALLEGATO 9 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2022 - ALLEGATO 10 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2023  <b>Documentazione di supporto:</b> - BDV CEE 31.12.22 (file Excel di supporto) - TABELLE DI DETTAGLIO PEF 2024 MONZA Rev_00_21122023 (file Excel di supporto)
Verifica delle Poste Rettificative utilizzate per il calcolo del CIN	Verifica della corretta identificazione e valorizzazione delle Poste Rettificative del Capitale Investito Netto (CIN) come indicato dall'articolo 14.4.	<b>OK</b>	<b>NOTA:</b> Si evidenzia che il formato fornito non è quello richiesto (PDF invece di Excel con sola evidenza delle poste attribuite al comune di Monza)
Verifica del corretto inserimento nel PEF dei cespiti, dei contributi e dei LIC	Verifica del corretto inserimento nel tool predisposto da ARERA degli incrementi patrimoniali, dei contributi a fondo perduto e dei LIC. L'inserimento di tali dati deve corrispondere a quanto evidente nelle fonti contabili di riferimento.	<b>OK</b>	Essendo il Comune di Monza una delle tante gestioni di Impresa Sangalli, la verifica si è concentrata in primis sui <b><u>cespiti imputati direttamente al Comune</u></b> (come evidente dalla contabilità analitica) e in secondo luogo i <b><u>cespiti imputabili indirettamente al Comune tramite specifici driver.</u></b>

**Tabella 10 Elenco delle verifiche eseguite sulla documentazione patrimoniale**

PEF 2024-2025			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Documento specifico	Se presenti, evidenza della corretta modalità di trattamento dei costi consuntivi in relazione ai costi previsionali precedentemente inseriti	OK	<b>Documentazione di riferimento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25</li> <li>- Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA</li> <li>- ALL. A - VALORIZZAZIONE DEL NOTTURNO ANNO 2022</li> <li>- ALL. B - CONTABILITA' DEL PERSONALE ANNO 2023</li> <li>- ALL. C - VALORIZZAZIONE DEL NOTTURNO ANNO 2023</li> </ul>
Documento specifico	Se presenti, evidenza del driver utilizzato per l'attribuzione totale o parziale dei costi previsionali	n.p.	Imputazione diretta

**Tabella 11 Elenco delle verifiche eseguite sui costi consuntivi in relazione ai costi di origine previsionale**

Componenti di conguaglio			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Documento specifico	Se presenti, evidenza della modalità di ricostruzione.	NO	<b>Indipendentemente dalla valutazione sul suo riconoscimento (competenza del ETC), si evidenzia che non si ritiene corretta la modalità di ricostruzione della componente I<sub>2023</sub></b>  <b>Documentazione di riferimento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25</li> <li>- Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA</li> </ul>

**Tabella 12 Elenco delle verifiche eseguite sulle componenti di conguaglio**

R1 (dati 2022)			
Elementi verificati	Descrizione	Esito	Rif. File
Documento specifico	Se presenti, evidenza della modalità di ricostruzione.	n.d.	-

**Tabella 13 Elenco delle verifiche eseguite sul calcolo di R1**



Protocollo ETC	Data	Descrizione	Contenuto
Prot. N.61252/2024 del 02/04/2024	02/04/2024	3° mail: Invio documentazione prot. n. 24-0294 AR-RP del 29/03/2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Allegato1_Tool ARERA MTR-2 COMUNE DI MONZA</li> <li>2) ALLEGATO 1.1 – FOGLIO PEF (PEF 2024-25) TOOL ARERA COMUNE DI MONZA</li> <li>3) ALLEGATO 2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2024-25</li> <li>4) ALLEGATO 3 - DICHIARAZIONE DI VERIDICITA' <ul style="list-style-type: none"> <li>• ALLEGATO 4 – BILANCIO IMPRESA SANGALLI AL 31.12.2022</li> <li>• ALLEGATO 5 – CESPITI MONZA AL 31.12.2022</li> <li>• ALLEGATO 6 – CESPITI MONZA ANNO 2023</li> <li>• ALLEGATO 7 – CESPITI COMUNI E GENERALI AL 2022 QUOTA MONZA</li> <li>• ALLEGATO 8 – CESPITI COMUNI E GENERALI ANNO 2023 QUOTA MONZA</li> <li>• ALLEGATO 9 – IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2022</li> <li>• ALLEGATO 10 – IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12.2023</li> <li>• ALLEGATO A – VALORIZZAZIONE COSTO PERSONALE NOTTURNO ANNO 2022</li> <li>• ALLEGATO B – CONTABILITA' DEL PERSONALE ANNO 2023</li> <li>• ALLEGATO C – VALORIZZAZIONE COSTO PERSONALE NOTTURENO ANNO 2023</li> <li>• ALLEGATO D – DETTAGLIO COSTI E RICAVI CENTRO DI COSTO MONZA</li> <li>• ALLEGATO E – DETTAGLIO COSTI COMUNI E GENERALI</li> <li>• ALLEGATO F – DETTAGLIO DESTINAZIONE CONTRIBUTI ATTIVI</li> </ul> </li> <li>5) Prot. 24-0294 AR-RP - COMUNE DI MONZA - PEF Monza 24-25</li> <li>6) ALLEGATO - II CALCOLI REVISIONALI <ul style="list-style-type: none"> <li>• Allegato G_ISTAT NIC gen-dic 2021</li> <li>• Allegato H_ISTAT NIC gen-dic 2022</li> <li>• Allegato I_ISTAT NIC gen-dic 2023</li> </ul> </li> </ol>

Tabella 16 Elenco documentazione trasmessa dal Gestore

## 6 Osservazioni e rilievi

Dalle verifiche svolte, descritte nei paragrafi precedenti, non emergono elementi che possano portare a richiedere una revisione per rettificare valori non ammissibili. In alcuni casi sono state rilevate lievi carenze nella documentazione fornita non tali da considerarla insufficiente per esprimere un giudizio.

Non vi sono pertanto osservazioni o rilievi da evidenziare.

## 7 Conclusioni

L'Ente Territorialmente Competente, in fase di validazione, ha la responsabilità di verificare che gli elementi di costo riportati nel PEF *Grezzo* siano coerenti, completi e congrui rispetto ai dati contabili del Gestore e che sia stato completamente applicato il Metodo tariffario.

Dalle verifiche svolte non sono emersi elementi che possano far sorgere dubbi significativi circa:

- la **completezza, coerenza e congruità** dei dati e delle informazioni utilizzati dal Gestore Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. per la predisposizione del PEF *Grezzo*;
- la corretta applicazione del Metodo tariffario.

Il Parere professionale di supporto alla validazione predisposto sui dati e le informazioni fornite dal Gestore Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. è fondato sulle risultanze delle procedure di verifica descritte nel presente documento.

A supporto delle valutazioni in capo all'Ente Territorialmente Competente "**Comune di Monza**" si riepiloga e si conferma che, sulla base dei documenti ricevuti dal Gestore, come successivamente integrati, è stato possibile verificare quanto segue:

- La provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati prodotti dal Gestore avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il Bilancio di esercizio comprensivo di Nota Integrativa;
- La coerenza dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie o fonti contabili interne per mezzo di prospetti riepilogativi forniti dal Gestore stesso;
- La applicazione da parte del Gestore del metodo identificato dal MTR-2 aggiornato per l'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario secondo quanto previsto dall'art. 7 dello stesso;
- La corretta esclusione dal riconoscimento tariffario delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti così come indicato dall'art. 1.1 del MTR-2 aggiornato;
- 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 del MTR-2 aggiornato;
- I *driver* di allocazione delle poste comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal Gestore;
- I costi sostenuti dal Gestore per campagne ambientali e misure di prevenzione;
- Il dettaglio di quanto inserito nella componente  $CO_{AL}$ ;
- La provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati relativi gli incrementi patrimoniali avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il libro cespiti o eventualmente stratificazioni semplificate riconciliate;
- I dati relativi ai costi di capitale comunicati dal Gestore avvalendosi dei prospetti di riconciliazione con il libro cespiti e con il piano degli investimenti ponendo particolare attenzione agli eventuali contributi a fondo perduto percepiti dallo stesso;

- Il valore delle immobilizzazioni in corso e la corretta esclusione di quelle non movimentate negli ultimi quattro anni;
- I *driver* di allocazione di cespiti comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani utilizzati dal Gestore;
- Il corretto trattamento dei beni in *leasing* secondo quanto previsto dal MTR-2 aggiornato;
- Coerenza rispetto alle indicazioni fornite dall'ETC;
- Conformità e completezza del modello PEF 2022-2025 (Allegato 1 – Determinazione n. 02/DRIF/2021) per quanto di competenza del Gestore;
- Conformità e completezza della Relazione di accompagnamento (Allegato 2 – Determinazione n. 02/DRIF/2021) per quanto di competenza del Gestore;
- Conformità della Dichiarazione di veridicità (Allegato 3 – Determinazione n. 02/DRIF/2021) del Gestore.

## 7.1 Osservazioni in merito ad eventuali rettifiche di validazione

Alla luce delle analisi svolte sui dati e le informazioni relative al PEF *Grezzo* predisposto dal Gestore si segnala che:

- I costi utilizzati per la valorizzazione del PEF *Grezzo* 2025 derivano come già accennato dai costi di Bilancio 2022 non avendo il Gestore utilizzato il consuntivo o preconsuntivo 2023. Tali costi, presenti nel foglio "IN\_BIL\_Gest\_23", sono pari ai costi di bilancio 2022 (inseriti nel foglio "IN\_BIL\_Gest\_22") rivalutati del 4,5%. Tale prassi e/o metodologia, seppur logica, non corrisponde a quanto espressamente previsto dalla regolazione: di conseguenza, l'applicazione di questa specifica rivalutazione deve essere necessariamente valutata, condivisa e approvata dall'ETC.
- Nel PEF *Grezzo* del Gestore è stato inserito il conguaglio previsto dall'art. 3.3 della Determina 1/DTAC/2023 che prevede che *"L'Ente territorialmente competente, anche alla luce degli esiti dell'attività di validazione al medesimo richiesta, può valorizzare, secondo le modalità operative declinate nel tool di calcolo di cui alla lettera a) del comma 1.1, il recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli riquantificabili considerando il tasso di inflazione pari a  $I_{2023}=4,5\%$ , individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF"*. Tale conguaglio è stato valorizzato dal Gestore in circa 520 mila euro, come evidente dalla nota del 29/03/2024 Prot. n. 24-0294 AR-RP. La scelta di tale riconoscimento deve essere necessariamente valutata, condivisa e approvata dall'ETC. Inoltre, si segnala che il calcolo di tale conguaglio non sembrerebbe completamente corretto in quanto sembrerebbe considerare nel valore dei costi anche le componenti dei costi operativi incentivanti pari a 42.849 ( $I_{2023} \rightarrow COI_{2023}$  parte variabile) e 1.908 ( $I_{2023} \rightarrow COI_{2023}$  parte fissa).

## 8 Dichiarazioni finali

Alla luce delle verifiche eseguite **non sono emerse riserve ostative all’approvazione del PEF “Grezzo” del Gestore** e di conseguenza non si ravvede la necessità di apportare eventuali rettifiche di validazione.

Si rimanda comunque alle considerazioni sintetizzate nel paragrafo 7.1 in merito ad eventuali azioni da compiere sul PEF *Grezzo* del Gestore che dovranno essere eventualmente valutate dall’Ente Territorialmente Competente garantendo comunque l’equilibrio economico finanziario della gestione.

Si precisa che la presente relazione non sostituisce l’autonoma funzione di validazione in capo all’Ente Territorialmente Competente.

Sulla base di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni, comprese le raccomandazioni ivi riportate e nei limiti di quanto indicato nelle premesse al presente documento, si rilascia la presente relazione di supporto alla validazione relativamente ai dati trasmessi dal Gestore. La presente relazione è stata predisposta ai soli fini di quanto previsto dall’incarico e pertanto non può essere utilizzata, in tutto o in parte, per altri scopi.

Le nostre conclusioni sono espresse in buona fede, sulla base dei dati e delle informazioni che ci sono stati forniti. Non possiamo escludere che la disponibilità di ulteriori dati e/o informazioni avrebbe potuto condurre alla formulazione di conclusioni in tutto o in parte diverse da quelle sopra esposte.



**34000 - SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**  
**34000 - SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA**

34000 - SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA  
Responsabile: TRUSSARDI SERENA

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025).**

### PREMESSO CHE

la Legge n. 147/2013, e in particolare il comma 639 dell'art. 1, istituisce l'imposta unica comunale (IUC) composta da tre componenti di cui una a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, chiamata tassa sui rifiuti (TARI) e destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;

ai sensi del comma 651 della suddetta legge, i criteri per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati e per la determinazione della tariffa sono stabiliti dalle disposizioni recate dal decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158;

in particolare, l'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999 dispone che, ai fini della determinazione della tariffa, i comuni approvino il Piano Finanziario degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani, individuando i costi del servizio e gli elementi necessari alla relativa attribuzione della parte fissa e di quella variabile della tariffa, per le utenze domestiche e non domestiche;

con la legge n. 481 del 1995, è stata istituita l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che svolge attività di regolazione e controllo nei settori dell'energia elettrica, del gas naturale, dei servizi idrici, del ciclo dei rifiuti e del telecalore;

l'articolo 1, comma 527, della legge 205/2017, "al fine di migliorare il sistema di regolazione del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per garantire accessibilità, fruibilità e diffusione omogenee sull'intero territorio nazionale nonché adeguati livelli di qualità in condizioni di efficienza ed economicità della gestione, armonizzando gli obiettivi economico-finanziari con quelli generali di carattere sociale, ambientale e di impiego appropriato delle risorse, nonché di garantire adeguamento infrastrutturale agli obiettivi imposti dalla normativa europea", ha assegnato all'Autorità funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani e assimilati, precisando che tali funzioni sono attribuite "con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge 481/95";

la predetta disposizione, espressamente attribuisce all'Autorità, tra le altre, le funzioni di:

- "predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei

costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio "chi inquina paga" (lett. f);

-"approvazione delle tariffe definite, ai sensi della legislazione vigente, dall'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio integrato e dai gestori degli impianti di trattamento" (lett. h);

-"verifica della corretta redazione dei piani di ambito esprimendo osservazioni e rilievi".

Richiamati gli atti assunti da ARERA ed in particolare:

- n. 443 del 31/10/2019 che ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021 (c.d. MTR);
- n. 444/2019 del 31/10/2019 riguardante disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati;
- n. 57 del 03/03/2020, contenente semplificazioni procedurali per la disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti;
- n. 2 del 27/03/2020, contenente chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti;
- n. 158/2020/R/RIF del 05/05/2020, che prevede misure di tutela per utenze non domestiche soggette a sospensione dall'attività per emergenza COVID 19;
- n. 238/2020/R/RIF del 23/06/2020, relativa all'adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani ed assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- n. 493/2020/R/rif del 24/11/2020, con la quale ARERA introduce nuovi parametri per la determinazione dei costi da inserire nel PEF TARI per l'anno 2021;
- n. 138/2021/R/RIF del 30/03/2021, recante "Avvio di procedimento per la definizione del Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2)".
- n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021, recante "Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025";
- n. 2/DRIF/2021 del 04/11/2021, recante "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025";
- n. 387/2023/R/RIF del 03/08/2023, recante "Obblighi di monitoraggio e di trasparenza sull'efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani";
- n. 389/2023/R/RIF del 03/08/2023, recante "Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)";
- n. 1/DTAC/2023 del 06/11/2023, recante "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti l'aggiornamento della proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti, ai sensi delle deliberazioni 363/2021/R/RIF e 389/2023/R/RIF".

Con Legge n. 26/2003, art. 15, la Regione Lombardia ha disposto che siano i Comuni ad organizzare la raccolta differenziata dei rifiuti urbani secondo le modalità del piano provinciale al fine della loro valorizzazione mediante il riutilizzo, il riciclaggio ed il recupero di materia ed energia e per garantire il conseguimento degli obiettivi di riciclo e recupero di cui all'art. 23 della stessa Legge Regionale e, pertanto, le funzioni di Ente Territorialmente Competente (ETC) previste dalla deliberazione ARERA n. 363/2021 sono svolte dal Comune.

Tenuto conto che l'art. 1, comma 683, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, prevede l'approvazione da parte del Consiglio Comunale delle tariffe del tributo da applicare alle utenze domestiche e non domestiche per ciascun anno solare, definite nelle componenti della quota fissa e delle quota variabile, con deliberazione da assumere entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, in conformità al Piano Finanziario relativo al servizio per l'anno medesimo;

Preso atto che, ai sensi dell'art 3, comma 5-quinquies del DL n. 228/2021, convertito con modificazioni dalla L.15/2022, a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Gli Enti territorialmente competenti (di seguito anche: ETC), ai fini dell'approvazione definitiva da parte dell'Autorità, provvedono alla trasmissione degli atti, dei dati e della documentazione di cui al comma 8.2 della deliberazione 363/2021/R/RIF, come elaborati nel rispetto dei criteri e delle modalità di cui all'Allegato A al medesimo provvedimento (di seguito: Metodo Tariffario Rifiuti o MTR-2), come integrato ad opera delle deliberazioni 389/2023/R/RIF e 7/2024/R/RIF, nonché sulla base dei chiarimenti applicativi di cui alle determinazioni n. 2/2021-DRIF e n. 1/2023-DTAC. In particolare, i suddetti Enti trasmettono:

a) l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario relativo al biennio 2024-2025 (di seguito: PEF), redatto impiegando il tool di calcolo di cui all'Allegato 1 della determinazione n. 1/2023-DTAC, e riferito al singolo Ambito tariffario;

b) la Relazione di accompagnamento predisposta secondo lo schema fornito nell'Allegato 2 della determinazione n. 1/2023-DTAC;

c) la/e dichiarazione/i di veridicità del gestore/i, ivi inclusa/e quella/e del comune ove questo si qualifichi come gestore del servizio integrato o di uno o più dei servizi che lo compongono, predisposta/e secondo lo/gli schema/i di cui agli Allegati 3 e 4 della determinazione n. 1/2023-DTAC.

Il PEF deve essere redatto secondo il MTR-2 (come modificato e integrato) dai gestori che effettuano il servizio nel biennio 2024-2025, ed è finalizzato alla determinazione delle entrate tariffarie di riferimento per il medesimo periodo, sulla base dei dati di bilancio degli anni 2022 e 2023 secondo quanto previsto dall'articolo 7, comma 2-bis, del MTR-2, delle componenti di congruaggio di cui all'articolo 17 del MTR-2 relative ai costi riferiti alle annualità pregresse, e delle eventuali componenti previsionali di cui all'articolo 9 del MTR-2.

#### PRECISATO CHE

- il gestore del servizio, inteso come soggetto economico che ha in carico lo svolgimento dell'intero servizio rifiuti, o come insieme di diversi soggetti che erogano singole parti del servizio, ha la responsabilità di predisporre il PEF "grezzo", cioè il PEF al netto dei coefficienti e della parte della relazione di accompagnamento, che sono di competenza dell'ETC;

- l'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO) se identificato dalla normativa regionale e se operativo, oppure coincide con il Comune in tutti quei casi nei quali gli EGATO non sono stati definiti o non sono ancora operativi.

L'Ente Territorialmente Competente:

- valida le informazioni fornite dal gestore medesimo e le integra o le modifica secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio. La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario;

- assume la determinazione di approvazione del PEF nei termini utili per consentire le successive deliberazioni inerenti all'articolazione tariffaria;

- trasmette ad ARERA il PEF predisposto ed i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti nel termine di 30 giorni dall'assunzione delle "pertinenti determinazioni" (cioè dall'approvazione in sede locale), ovvero

dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI.

ARERA verifica la coerenza regolatoria della documentazione e dei dati ricevuti riservandosi a tal scopo la facoltà di richiedere ulteriori informazioni e, in caso di esito positivo, procede con l'approvazione finale dei corrispettivi.

Fino all'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente.

#### CONSIDERATO CHE

Il Servizio di raccolta, trasporto dei rifiuti urbani e pulizia della rete stradale nel Comune di Monza è attualmente regolato con l'Impresa Sangalli Giancarlo & C s.r.l. dal Contratto stipulato in data 29/04/2021, n° 513 di Rep. in atti n° 82625 del 29/04/2021. Il servizio ha preso avvio a far data dal 1° giugno 2021.

L'art. 7 del contratto prevede che "Il corrispettivo dovuto dal Comune all'Appaltatore per il pieno e perfetto adempimento del contratto al netto del ribasso percentuale del 9,69% offerto sull'importo posto a base di gara, risulta il seguente: - corrispettivo annuo per i servizi base risulta pari a Euro 12.219.546,98 I.V.A. esclusa ed esclusi i costi di trattamento e relativi tributi, esclusi gli oneri di sicurezza da rischi di interferenza non soggetti a ribasso pari a Euro 40.714,15 I.V.A. esclusa. (...) in ogni caso, a prescindere dal ribasso percentuale offerto dall'Appaltatore sull'importo a base di gara, il corrispettivo annuo massimo dei servizi non potrà superare l'importo delle tariffe approvate dal Comune per il medesimo anno secondo il metodo tariffario (MTR) emanato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), in relazione ai servizi affidati all'Appaltatore (di seguito, "Corrispettivo Massimo Annuale") ... di conseguenza, il valore complessivo del contratto per i servizi per i 5 anni di durata ordinaria del contratto e per gli ulteriori 2 anni di opzione condizionata di possibile prolungamento potrà essere inferiore rispetto (ma non superiore) all'importo offerto in gara dall'Appaltatore per effetto delle tariffe approvate dal Comune ai sensi del metodo tariffario (MTR) e successivamente da parte di ARERA con riguardo allo svolgimento dei servizi in ogni anno di durata del contratto".

Con Determinazione Dirigenziale n° 1483 del 23/09/2021 è stato affidato il Servizio di supporto e validazione del PEF Rifiuti 2022-2025 C.I.G. 8888856405 ad un soggetto esterno - Utiliteam CO.S.r.l. - qualificato e dotato di adeguata terzietà.

Richiamati i seguenti documenti agli atti del Settore Ambiente ed Energia del Comune di Monza:

- Verbale incontro del 18 novembre 2023 (protocollo PG del Comune di Monza 33174/2024) di avvio dei procedimenti di aggiornamento biennale PEF 2024-2025 e del PEF di affidamento;
- Verbale incontro del 14 marzo 2024 (protocollo PG 51878/2024) finalizzato alla condivisione dei dati inseriti nel tool e le cifre complessive derivanti dall'applicazione dell'MTR-2 e dagli artt. 7 e 9 del Contratto n° 513 di Rep. in atti n° 82625 del 29/04/2021;
- Nota Prot. n. 24-0237 AR-RP di Impresa Sangalli del 18/03/2024 ad oggetto: Verbale relativo all'incontro del 24 Marzo 2024 – Aggiornamento PEF 2024-2025 – contratto di appalto Rep. N. 513 Prot. 82625 del 29/04/2021;
- Nota Prot. Del Comune di Monza 56310/2024 di presa d'atto;
- Nota Prot. n. 24-0294 AR-RP Impresa Sangalli del 29/03/2024 ad oggetto: Appalto del servizio di raccolta dei rifiuti urbani e assimilati, di trasporto e di spazzamento dei R.U. classificato come "Verde" ai sensi dei criteri del D.M. del 13/02/2014 – Appalto con ridotto impatto ambientale. CIG 7632510281. Aggiornamento PEF 2024-2025. Incontro tecnico 14.3.2024 e relativo verbale 15.3.2024 prot. n. 0051878; Trasmissione documenti tecnici e calcoli revisionali ex art. 9 del contratto e 18 del Capitolato. Note partecipative ex artt. 5, 6, 6 bis, 7, 10 l. 241/1990 e 30 dlgs 50/2016 e 18 dir. 2014/24/Ue; Trasmissione PEF 2024-25";
- Richiesta del Comune di Monza prot. 65861/2024 ad ARERA su coerenza di applicazione del

Contratto di affidamento ed eterointegrazione metodo ARERA MTR-2;

- Richiesta di parere ex art. 7 della Legge n. 131/2003 del Comune di Monza prot. 64199/2024 a Corte dei Conti in merito ai profili contabili connessi all'eventuale applicazione del metodo di determinazione delle entrate tariffarie – MRT2 di ARERA in caso di corrispettivo determinato dal Contratto di appalto sottoscritto in seguito a procedura di evidenza pubblica;

- Istanza di precontenzioso inviata ad ANAC con prot. 69754/2024 e notificata al Gestore ai sensi dell'art. 220, comma 1 del D.lgs. 36/2023 ad oggetto "Aggiornamento del PEF 2024-2025 da approvare con provvedimento del comune di competenza del Consiglio Comunale (Monza)", Prot. 69754/2024

- Relazione di UTILITEAM\_24.4758.01\_Supporto attività di validazione PEF 2024-2025 Comune di Monza, Prot. n.72696/2024

- Relazione di UTILITEAM\_24.4759.01\_Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza Prot. n. 72696/2024.

- Nota di riscontro inviata ad Impresa Sangalli ad oggetto "Trasmissione PEF 2024-2025. ART.28.2 METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO 2022-2025" Prot. n. 72602/2024.

Visto il PEF trasmesso dal Gestore e richiamata la facoltà prevista dall'art. 4.6 della deliberazione 363/2021/R/RIF – MTR-2: "In attuazione dell'articolo 2, comma 17, della legge 481/95, le entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2 sono considerate come valori massimi. È comunque possibile, in caso di equilibrio economico finanziario della gestione, applicare valori inferiori..."

Dato atto che le attività di validazione e di riconoscimento di alcune componenti di costo, in esito a diverse sessioni di lavoro, anche in contraddittorio con il Gestore, e ad approfondimenti tecnici e legali effettuati dagli Uffici, hanno portato alle valutazioni esposte, rispettivamente nei capitoli 4.1 "Attività di validazione svolta" e 4.2 "Rettifiche di validazione" e nei capitoli 5.7 "Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo" e 5.8 "Rimodulazione dei conguagli", dell'allegata Relazione di Accompagnamento - Allegato 2 della determinazione n. 1/2023-DTAC, le cui motivazioni sono qui richiamate per relationem.

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne.

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne.

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente.

**PRESO ATTO**

che il piano economico finanziario per il periodo 2024-2025 (PEF 2024-2025) è corredato dai seguenti documenti:

a) l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario relativo al biennio 2024-2025 (di seguito: PEF), redatto impiegando il tool di calcolo di cui all'Allegato 1 della determinazione n. 1/2023-DTAC, e riferito al singolo Ambito tariffario;

b) la Relazione di accompagnamento, predisposta secondo lo schema fornito nell'Allegato 2 della determinazione n. 1/2023-DTAC;

c) la/e dichiarazione/i di veridicità del gestore/i, ivi inclusa/e quella/e del comune ove questo si qualifichi come gestore del servizio integrato o di uno o più dei servizi che lo compongono, predisposta/e secondo lo/gli schema/i di cui agli Allegati 3 e 4 della determinazione n. 1/2023-DTAC.

Vista la Legge Regionale n. 26/2003.

Preso atto che il Responsabile del Procedimento ai sensi della Legge 241/1990 e s.m.i. riferito al presente provvedimento risulta l'Ing. Serena Trussardi, responsabile del Settore Ambiente, Energia.

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa SETTORE AMBIENTE, ENERGIA, come da vigente funzionigramma.

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP:0903/4.11.22 - La nuova politica di gestione dei rifiuti: Monza più pulita;

Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), D. Lgs. n. 267/2000;

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SETTORE AMBIENTE ED ENERGIA, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

Su proposta di: ASSESSORE GIADA TURATO

La Giunta Comunale propone all'On.le Consiglio Comunale di voler

### **DELIBERARE**

1) di approvare le premesse come sopra esposte quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2) di approvare il Piano Economico Finanziario TARI 2024-2025 del Comune di Monza elaborato ai sensi del metodo MTR-2 di cui alle deliberazioni ARERA n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021 e n. 389/2023/R/RIF del 03/08/2023 per un importo complessivo, per l'anno 2024, di € 20.575.891,00, di cui € 7.810.695,00 per Costi Variabili ed € 12.765.196,00 per Costi Fissi ed un importo complessivo per l'anno 2025 di € 21.289.676, di cui € 8.235.834,00 per Costi Variabili ed € 13.053.842,00;

3) di dare atto che il valore del PEF 2024-2025 rispetta, per entrambi gli anni, il limite di crescita annuale delle entrate tariffarie, calcolato ai sensi dell'art.4 dell'allegato A alla deliberazione ARERA 363/2021;

4) di dare atto che il PEF 2024-2025 è stato elaborato secondo il modello ARERA ed è costituito dai seguenti documenti allegati alla presente Deliberazione:

- Allegato 1 Piano economico finanziario (PEF 2024-2025), come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 – DTAC [Tool di calcolo in formato PDF] Prot. nr. 72771/2024;
- Allegato 2 Supporto attività di validazione e Considerazioni Preliminari PEF 2024-2025 Comune di Monza - Gestore: Impresa Sangalli S.r.l. Prot. nr. 72696/2024;
- Allegato 3 Documentazione del Gestore Comune di Monza: Relazione di Accompagnamento Prot. nr. 72850/2024 e Dichiarazione di veridicità Prot. nr. 72754/2024 e 72866/2024;
- Allegato 4 Documentazione del Gestore Impresa Sangalli S.r.l.: Relazione di Accompagnamento Prot. nr. 61252/2024;

Oltre che dai seguenti documenti agli atti del Comune di Monza:

- Piano economico finanziario (PEF 2024-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 – DTAC [Tool di calcolo in formato Excel]

- Documentazione del Gestore Comune di Monza: Documentazione di riferimento
- Documentazione del Gestore Impresa Sangalli S.r.l.: PEF Grezzo e Dichiarazione di Veridicità

di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Di dichiarare, con separata ed unanime votazione, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento, giusta l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

# Titolo riunione: Consiglio comunale del 29/04/2024

<b>Data</b>	29/04/2024
<b>Inizio</b>	22:17:43
<b>Fine</b>	22:18:05
<b>Tipologia votazione</b>	Voto 1 di 4
<b>Chi può partecipare alla votazione?</b>	Solo delegati con badge
<b>Opzione Voto Segreto</b>	Livello complessivo: Delegati Livello individuale: Delegati
<b>Quorum</b>	17,0000
<b>Ordine del giorno</b>	Vota articolo 5 <del>Discussione generale</del> PROPOSTA DI DELIBERAZIONE "APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025)
<b>Descrizione</b>	
<b>Selezione a votazione multipla</b>	False
<b>Re-Login richiesto per votare</b>	False

## Presenza

<b>Numero di presenze:</b>	29
<b>Conteggio totale</b>	29

## esito

<b>[+] FAVOREVOLI</b>	19/19
<b>[0] ASTENUTI</b>	0/0
<b>[-] CONTRARI</b>	10/10
<b>[--] PRESENTI NON VOTANTI</b>	0/0
<b>Totale votato (delegati/carico)</b>	29/29
<b>Totale non votato (delegati/carico)</b>	0/0
<b>Aventi diritto al voto (delegati/carico)</b>	29/29

Il consiglio approva

+ FAVOREVOLI

**Voto all'unanimità** False

(SeatID)	Titolo	Nome	Gruppo	Autorità per	Scelta di voto	peso
50		ALLEVI D. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi		CONTRARI[-]	1
47		ARBIZZONI A. (Fdi)	Giorgia Meloni Fratelli		CONTRARI[-]	1

# Titolo riunione: Consiglio comunale del 29/04/2024

		d'Italia		
33	BERNASCONI P.(PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
4	BERTOLA C. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
32	BONETTI G. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
6	BRACCIO L. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
0	BRIZZOLARA S. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
6	DELUCA G.V. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
5	ERBA M. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
1	GALBIATI S. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi	CONTRARI[-]	1
8	GALLI S.S. (Fdi)	Giorgia Meloni Fratelli	CONTRARI[-]	1
		d'Italia		
8	GENTILE L. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
5	IMPERATORI A.L. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
3	LONGO M.L. (FI)	Per Allevi Forza Italia	CONTRARI[-]	1
2	MAFFE' P.F. (FI)	Per Allevi Forza Italia	CONTRARI[-]	1
6	MERLINI D.C. (GM)	Gruppo Misto	CONTRARI[-]	1
9	MONGUZZI M.E. (Fdi)	Giorgia Meloni Fratelli	CONTRARI[-]	1
		d'Italia		
3	PACIELLO D.M. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
8	PARRELLA T. (AZIONE)	Azione con Calenda	FAVOREVOLI[+]	1
7	PIETROBON M. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
41	PIFFER P. (CIVICA)	Civicamente con Piffer	CONTRARI[-]	1
		Sindaco		
3	PILOTTO Paolo		FAVOREVOLI[+]	1
21	RACIOPPI F. (LAB)	Lab Monza	FAVOREVOLI[+]	1
27	RIBOLDI M.M. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0082229/2024 del 02/05/2024 16:16:54, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
 DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da FRANCO ANDREA BARBERA.  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e successive modificazioni di originale digitale, stampato il giorno 23/05/2024.

# Titolo riunione: Consiglio comunale del 29/04/2024

		Pilotto Sindaco		
22	SPEDO L. (LAB)	Lab Monza	FAVOREVOLI[+]	1
24	TOSELLI S. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		
52	VILLA S. (LEGA)	Lega Lombarda - Salvini per Allevi	CONTRARI[-]	1
19	VISCONTI S.T. (MAS)	Pilotto Sindaco Monza	FAVOREVOLI[+]	1
		Attiva e Solidale		
34	ZONCA P. (PD)	Partito Democratico	FAVOREVOLI[+]	1
		Pilotto Sindaco		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0082229/2024 del 02/05/2024 16:16:54, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da FRANCO ANDREA BARBERA.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 23/05/2024.

# Titolo riunione: Consiglio comunale del 29/04/2024

<b>Data</b>	29/04/2024
<b>Inizio</b>	22:18:22
<b>Fine</b>	22:18:49
<b>Tipologia votazione</b>	Voto 1 di 4
<b>Chi può partecipare alla votazione?</b>	Solo delegati con badge
<b>Opzione Voto Segreto</b>	Livello complessivo: Delegati Livello individuale: Delegati
<b>Quorum</b>	17,0000
<b>Ordine del giorno</b>	Vota articolo 7 Votazione immediata eseguibilità PROPOSTA DI DELIBERAZIONE "APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL CICLO DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 (PEF 2024-2025)
<b>Descrizione</b>	
<b>Selezione a votazione multipla</b>	False
<b>Re-Login richiesto per votare</b>	False

## Presenza

<b>Numero di presenze:</b>	29
<b>Conteggio totale</b>	29

## Risultato

<b>[+] FAVOREVOLI</b>	23/23
<b>[0] ASTENUTI</b>	0/0
<b>[-] CONTRARI</b>	3/3
<b>[--] PRESENTI NON VOTANTI</b>	3/3
<b>Totale votato (delegati/carico)</b>	29/29
<b>Totale non votato (delegati/carico)</b>	0/0
<b>Aventi diritto al voto (delegati/carico)</b>	29/29

Il consiglio approva

+ FAVOREVOLI

**Voto all'unanimità** False

(SeatID)	Titolo	Nome	Gruppo	Autorità per	Scelta di voto	peso
50		ALLEVI D. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi		PRESENTI NON VOTANTI[--]	1

# Titolo riunione: Consiglio comunale del 29/04/2024

47	ARBIZZONI A. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	FAVOREVOLI[+]	1
33	BERNASCONI P.(PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
4	BERTOLA C. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
32	BONETTI G. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
36	BRACCIO L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
30	BRIZZOLARA S. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
36	DELUCA G.V. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
5	ERBA M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
1	GALBIATI S. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi	PRESENTI NON VOTANTI[--]	1
8	GALLI S.S. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	FAVOREVOLI[+]	1
8	GENTILE L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
5	IMPERATORI A.L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
33	LONGO M.L. (FI)	Per Allevi Forza Italia	CONTRARI[-]	1
2	MAFFE' P.F. (FI)	Per Allevi Forza Italia	CONTRARI[-]	1
6	MERLINI D.C. (GM)	Gruppo Misto	CONTRARI[-]	1
9	MONGUZZI M.E. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	FAVOREVOLI[+]	1
3	PACIELLO D.M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
18	PARRELLA T. (AZIONE)	Azione con Calenda	FAVOREVOLI[+]	1
37	PIETROBON M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
41	PIFFER P. (CIVICA)	Civicamente con Piffer Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
3	PILOTTO Paolo		FAVOREVOLI[+]	1

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0082229/2024 del 02/05/2024 16:16:54, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
 DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da FRANCO ANDREA BARBERA.  
 Riproduzione cartacea a sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 23/05/2024.

# Titolo riunione: Consiglio comunale del 29/04/2024

21	RACIOPPI F. (LAB)	Lab Monza	FAVOREVOLI[+]	1
27	RIBOLDI M.M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
22	SPEDO L. (LAB)	Lab Monza	FAVOREVOLI[+]	1
24	TOSELLI S. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
52	VILLA S. (LEGA)	Lega Lombarda - Salvini per Allevi	PRESENTI NON VOTANTI[--]	1
49	VISCONTI S.T. (MAS)	Pilotto Sindaco Monza Attiva e Solidale	FAVOREVOLI[+]	1
4	ZONCA P. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0082229/2024 del 02/05/2024 16:16:54, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
DELIBERA DI CONSIGLIO Numero 20 Documento firmato digitalmente da FRANCO ANDREA BARBERA.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 23/05/2024.