

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

(Periodo regolatorio 2026-2029)

Aemme Linea Ambiente S.r.l.

Sommario

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	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	3
3.1	Dati tecnici e potenziamento del servizio	4
3.1.1	Variazioni di perimetro	4
3.1.2	Livelli e variazioni della qualità	4
3.2	Fonti di finanziamento	5
3.3	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.3.1	Dati di conto economico	6
3.3.2	Focus sugli AR e ARSC	10
3.3.3	Componenti di costo previsionali	11
3.3.4	Investimenti	13
3.3.5	Dati relativi ai costi di capitale	14
4	Allegati.....	16

ALLEGATO 2

1 Premessa

La presente relazione, predisposta secondo lo “*schema tipo*” della relazione di accompagnamento fornito dall’Allegato 2 della Determinazione del 7 novembre 2025 dell’Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n. 1/2025 - DTAC, si compone dei soli capitoli 2 e 3 di competenza del Gestore, ovvero dei capitoli relativi alla “Descrizione dei servizi forniti (G)” e ai “Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (G)” del Gestore.

Gli altri capitoli, da redigersi a cura dell’Ente Territorialmente Competente ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell’attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5 dello “*schema tipo*”) non vengono considerati nella presente relazione e di conseguenza non vengono redatti.

La presente relazione viene predisposta al fine di consentire all’Ente Territorialmente Competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari all’elaborazione del piano economico finanziario tariffario (di seguito anche *PEF*) illustrando sia la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica richiesta da ARERA e i valori desumibili dalla documentazione contabile sia le evidenze contabili sottostanti.

In conformità alla previsione dell’articolo 7.3 della Deliberazione 397/2025/R/RIF, il Gestore allega alla presente relazione:

1. il tool-PEF relativo ai servizi svolti redatto secondo lo schema tipo di cui all’Allegato 1 della determina 1/DTAC/2025, compilato per le parti di propria competenza;
2. una dichiarazione predisposta utilizzando lo “*schema tipo*” di cui all’Allegato 3 della determina 1/DTAC/2025, redatta ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
3. la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte e funzionale all’attività di validazione.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

La descrizione dei servizi forniti, specificando il titolo giuridico sottostante all’affidamento, la decorrenza e la durata dell’affidamento stesso, e delle attività effettuate in relazione a ciascun comune, anche con riferimento alle modalità di erogazione dei singoli servizi, vengono esposti nel documento “Progetto Tecnico”, redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8, allegato alla presente relazione.

In particolare, viene data evidenza, anche se in forma sintetica, delle attività operative svolte dal Gestore con riferimento alle attività di:

- spazzamento e lavaggio strade, specificando in particolare:
 - se trattasi di spazzamento meccanizzato, manuale o misto;
 - se è compresa o meno l’attività di lavaggio strade e suolo pubblico e/o di svuotamento cestini e/o raccolta foglie;
 - se è compresa o meno la raccolta di rifiuti abbandonati e/o la raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale e/o la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi;
- raccolta e trasporto, specificando in particolare:
 - il modello di raccolta porta a porta e le frequenze di raccolta, sia dei rifiuti urbani indifferenziati che dei flussi delle raccolte differenziate;
 - se è compresa o meno la gestione di isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer;
 - se è compreso o meno il lavaggio e la sanificazione dei contenitori per la raccolta dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate (anche con la finalità di migliorare la qualità dei rifiuti in ingresso agli impianti di trattamento);

ALLEGATO 2

- se sono comprese o meno le attività di messa in riserva dei rifiuti, deposito temporaneo prima della raccolta ai fini del trasporto in un impianto di recupero, nonché le attività di pretrattamento finalizzate a ottenere flussi di rifiuti monomateriale attraverso la separazione delle diverse frazioni raccolte con modalità multimateriale, e/o ridurre il volume dei rifiuti al fine di ottimizzare il trasporto verso gli impianti di trattamento, attraverso operazioni di pressatura, schiacciamento o compattazione (sia nel caso di raccolta multimateriale che nel caso di raccolta monomateriale);
- se è compresa o meno l'attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento;
- gestione tariffe e rapporto con gli utenti, specificando in particolare se è compresa/prevista:
 - l'attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento);
 - la gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center;
 - la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;
 - l'effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale;
 - l'implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani;
- trattamento e recupero, indicando le attività di avvio a recupero e/o recupero effettuate relativamente a ciascuna frazione raccolta in maniera differenziata o indifferenziata nonché, relativamente agli impianti utilizzati, specificando se si tratta di impianti di proprietà o di soggetti terzi;
- trattamento e smaltimento, indicando le attività di pretrattamento (della frazione indifferenziata) e/o di smaltimento effettuate, specificando la tipologia di impianto utilizzato (impianto di trattamento meccanico-biologico, discarica o incenerimento senza recupero energetico) e se si tratta di impianti di proprietà o di soggetti terzi.

Inoltre, vengono indicate e descritte le attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani svolte dal Gestore: quali servizio neve, diserbo, intermediazione, i cui costi e ricavi, riportati nelle "Attività Diverse" non sono stati considerati nel computo delle poste economiche e patrimoniali riconoscibili ai fini tariffari come rappresentato nella documentazione contabile allegata alla presente relazione.

Per quanto riguarda l'erogazione del servizio di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche, il Gestore precisa che tale attività, non è stata svolta.

In ultimo vengono indicate la cessazione o l'acquisizione di comuni serviti, dei servizi forniti o delle attività avvenuta a partire dall'anno 2026, nonché le date delle modifiche nel servizio integrato.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il Gestore di seguito dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

Il Gestore dichiara l'insussistenza di ricorsi pendenti diretti nei confronti di AEMME Linea Ambiente, precisando di risultare coinvolto esclusivamente in qualità di soggetto cointeressato.

Si segnala, inoltre, una sentenza passata in giudicato nell'ultimo biennio con esito sfavorevole per ALA; i relativi oneri sono stati contabilizzati tra le poste rettificative.

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

Nella presente sezione, così come previsto dallo "schema tipo" della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 7 novembre 2025 N. 1/2025 - DTAC, vengono commentati i dati di competenza del Gestore con riferimento a quanto inserito nel tool-PEF allegato alla presente relazione.

ALLEGATO 2

3.1 Dati tecnici e potenziamento del servizio

3.1.1 Variazioni di perimetro

Con riferimento alle variazioni di perimetro si evidenzia che:

- non sono presenti modifiche al perimetro del servizio erogato avvenute nel corso delle annualità 2024-2025 (quali ad esempio nuovi servizi forniti o cessati), i cui effetti si riflettono nelle evidenze contabili utilizzate per la predisposizione tariffaria 2026-2029;
- per gli anni 2026-2029 non sono previste variazioni nel perimetro gestionale dei servizi forniti dal Gestore.

Tabella 1 Variazione attese del perimetro gestionale - 2026

ID	Descrizione	K	COI_{2026}^{exp}	$COnew_{2026}^{exp}$	$CO_{116,2026}^{exp}$	Rif doc. allegato
1		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
2		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
...	...	...	...	...	...	...

Tabella 2 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2027

ID	Descrizione	K	COI_{2027}^{exp}	$COnew_{2027}^{exp}$	$CO_{116,2027}^{exp}$	Rif doc. allegato
1		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
2		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
...	...	...	...	...	...	...

Tabella 3 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2028

ID	Descrizione	K	COI_{2028}^{exp}	$COnew_{2028}^{exp}$	$CO_{116,2028}^{exp}$	Rif doc. allegato
1		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
2		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
...	...	...	...	...	...	...

Tabella 4 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2029

ID	Descrizione	K	COI_{2029}^{exp}	$COnew_{2029}^{exp}$	$CO_{116,2029}^{exp}$	Rif doc. allegato
1		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
2		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
...	...	...	...	...	...	...

3.1.2 Livelli e variazioni della qualità

Con riferimento ai livelli e alle variazioni della qualità si evidenzia che per gli anni 2026-2029 non sono 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.

Tabella 5 Variazione attese delle caratteristiche (qualità) del servizio - 2026

ALLEGATO 2

ID	Descrizione	K	COI_{2026}^{exp}	$COnew_{2026}^{exp}$	CQ_{2026}^{exp}	Rif doc. allegato
1		NO	NO	NO	NO	
2		NO	NO	NO	NO	
...	...	...	...	...	...	...

Tabella 6 Variazione attese delle caratteristiche (qualità) del servizio - 2027

ID	Descrizione	K	COI_{2027}^{exp}	$COnew_{2027}^{exp}$	CQ_{2027}^{exp}	Rif doc. allegato
1		NO	NO	NO	NO	
2		NO	NO	NO	NO	
...	...	...	...	...	...	...

Tabella 7 Variazione attese delle caratteristiche (qualità) del servizio - 2028

ID	Descrizione	K	COI_{2028}^{exp}	$COnew_{2028}^{exp}$	CQ_{2028}^{exp}	Rif doc. allegato
1		NO	NO	NO	NO	
2		NO	NO	NO	NO	
...	...	...	...	...	...	...

Tabella 8 Variazione attese delle caratteristiche (qualità) del servizio - 2029

ID	Descrizione	K	COI_{2029}^{exp}	$COnew_{2029}^{exp}$	CQ_{2029}^{exp}	Rif doc. allegato
1		NO	NO	NO	NO	
2		NO	NO	NO	NO	
...	...	...	...	...	...	...

Inoltre, vengono riportati nel Tool-PEF i dati del Gestore relativi ai valori e agli obiettivi di miglioramento riferiti al macro-indicatore **R1 – “Efficacia dell’avvio a riciclaggio degli imballaggi”**, di cui all’articolo 6 dell’Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF, come modificato dalla deliberazione 374/2025/R/RIF al fine di evidenziare:

- il valore dell’indicatore rilevato con base dati relativa all’anno di riferimento;
- il valore obiettivo assegnato;
- l’eventuale scostamento tra valore consuntivo e obiettivo;
- le azioni previste o intraprese dal Gestore per il conseguimento degli obiettivi di miglioramento.

Con riferimento al **macro-indicatore R2 – “Efficacia dell’avvio a riciclaggio della frazione organica”**, di cui all’articolo 7-bis dell’Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF, viene riportato all’interno del tool-PEF e nell’Allegato 9 il valore inerente alla base dati relativa all’anno di riferimento e la conseguente classe.

Sempre all’interno del tool-PEF e dell’Allegato 9 vengono forniti dal Gestore i dati relativi al calcolo del parametro H_a :

3.2 Fonti di finanziamento

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento del Gestore, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Tabella 9 Fonti di finanziamento

ALLEGATO 2

Fonte	Attività di finanziamento	2024	2025
Mezzi propri	Capitale Sociale	2.265.233	2.265.233
Mezzi di terzi	Riserva Legale	453.047	453.047
Mezzi di terzi	Altre Riserve	3.882.815	5.080.531
Mezzi di terzi	Utili d'esercizio	1.711.023	1.216.518
Mezzi di terzi	Finanziamenti	623.215	208.479
Mezzi di terzi	Esposizione c/c Bancari	4.800	2.630

3.3 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il tool-PEF redatto secondo il modello fornito dall’Allegato 1 alla Determinazione del 7 novembre 2025 N. 1/2025 - DTAC, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative al periodo 2026-2029, compilato per quanto di competenza del Gestore.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono stati determinati dal Gestore sulla base di quanto previsto dall’articolo 8 del MTR-3.

3.3.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un’evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel tool-PEF con quanto presente nel Bilancio della società, viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico in quadratura con il bilancio di esercizio 2024 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell’effettiva marginalità delle “attività” evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR-3.

Tabella 10 Riconciliazione del conto economico 2024 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	VALORI NON RICONOSCIBILI	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
Totale costi e ricavi attribuiti alle componenti tariffarie (esposti al netto dei ricavi)								
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.657.844	38.277.754	3.756.744	47.692.343	0	0	47.692.343
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	0	145.432	145.432	0	306.184	451.616
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.657.844	38.277.754	3.902.177	47.837.776	0	306.184	48.143.959
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.240.850	492.644	27.186	2.760.680	0	0	2.760.680
7)	Per servizi	14.632.556	4.434.235	3.687.907	22.754.698	0	107.028	22.861.726
8)	Per godimento di beni di terzi	544.563	904.683	1.043.447	2.492.694	0	0	2.492.694
9)	Per il personale	10.741.102	5.510.019	469.420	16.720.542	0	199.155	16.919.697
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	427	0	427	746.677	0	747.104
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-145.344	-10.262	-192	-155.798	0	0	-155.798
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	40.000	40.000	0	0	40.000
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	16.026	51.455	35.697	103.178	0	0	103.178
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	28.029.753	11.383.203	5.303.466	44.716.422	746.677	306.184	45.769.282
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-22.371.909	26.894.552	-1.401.289	3.121.354	-746.677	-0	2.374.677

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Attività Diverse: poste economiche comprendenti:

ALLEGATO 2

- Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 comma 1 del MTR-3¹,
 - Costi sostenuti a consuntivo 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 (COI) per cui il Gestore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante*;
 - Costi sostenuti a consuntivo relativi alle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente (CQ, CO₁₁₆);
 - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - Le altre attività che non consistono in "Servizi Ambientali".
- Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore indicato nella colonna «Totale Azienda» differisce dalle risultanze del Bilancio d'Esercizio 2024 (allegato alla presente), poiché i dati economici consuntivi sono stati rettificati per includere i servizi non erogati nel corso dell'anno. Nello specifico, le variazioni riguardano l'integrazione del primo quadrimestre 2024 per il Comune di Castellanza e le rettifiche per il Comune di Solbiate Olona, la cui determinazione tariffaria decorre dall'anno 2026.

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

Tabella 11 Dettagli delle rettifiche operate

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	Castellanza	Servizio gestione rifiuti urbani		Riproporzionamento costi consuntivi 2024
2	Solbiate Olona	Servizio gestione rifiuti urbani		PEFA - Migliori stime disponibili
3				

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2024 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Tabella 12 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2024 e dati rilevanti ai fini della costruzione del PEF

¹ Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività offerenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;
- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;
- i costi connessi all'erogazione di liberalità;
- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza;
- i contributi in conto esercizio.

ALLEGATO 2

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	VALORI NON RICONOSCIBILI	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISTIONE	TOTALE AZIENDA				
Totale costi e ricavi attribuiti alle componenti tariffarie (esposti al netto dei ricavi)												
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE											
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.657.844	38.277.754	3.756.744	47.692.343	0	0	0	47.692.343	46.188.466	-1.503.698	1.503.698
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	0	145.432	145.432	0	0	306.184	451.616	444.987	-6.629	6.629
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		5.657.844	38.277.754	3.902.177	47.837.776	0	0	306.184	48.143.959	46.633.633	-1.510.326	1.510.326
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE											
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.240.850	492.644	27.186	2.760.680	0	0	0	2.760.680	2.677.367	-82.313	83.313
7)	Per servizi	14.632.556	4.434.235	3.687.907	22.554.698	0	107.028	0	22.861.726	22.127.900	-733.827	733.827
8)	Per godimento di beni di terzi	544.563	904.683	1.043.447	2.492.694	0	0	0	2.492.694	2.457.782	-34.912	34.912
9)	Per il personale	10.741.102	5.510.019	469.420	16.720.542	0	199.155	0	16.910.697	16.366.102	-551.595	551.595
10)	Ammortamenti e svalutazioni	427	0	0	427	746.677	0	0	747.104	747.104	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-145.344	-10.262	-192	-155.798	0	0	0	-155.798	(151.021)	4.776	-4.776
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	40.000	40.000	0	0	0	40.000	40.000	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	16.026	51.455	35.697	103.176	0	0	0	103.178	101.932	-1.246	1.246
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		28.029.753	11.383.203	5.303.466	44.716.422	746.677	306.184	45.769.282	44.369.165	-1.400.117	1.400.117	0
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-22.371.909	-26.894.552	-1.401.289	3.121.354	-746.677	-0	2.374.677	2.264.468	-110.210	110.210	-0

Per la determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità successive al 2026, il Gestore ha utilizzato come base dati il Bilancio 2025.

Nel seguito la tabella relativa al Conto Economico del Gestore in relazione ai dati di Bilancio 2025 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR-3, assumendo per le denominazioni di colonna il medesimo significato sopra riportato.

Tabella 13 Riconciliazione del bilancio preconsuntivo 2025 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	VALORI NON RICONOSCIBILI	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONE	TOTALE AZIENDA
Totale costi e ricavi attribuiti alle componenti tariffarie (esposti al netto dei ricavi)								
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.371.498	38.650.379	2.600.378	46.622.254	0	0	46.622.254
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	0	555.493	555.493	0	319.392	874.885
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.371.498	38.650.379	3.155.871	47.177.747	0	319.392	47.497.139
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.136.579	481.260	13.267	2.631.106	0	0	2.631.106
7)	Per servizi	14.614.521	4.762.843	2.551.992	21.929.356	0	133.601	22.062.956
8)	Per godimento di beni di terzi	522.682	930.442	1.421.563	2.874.686	0	0	2.874.686
9)	Per il personale	10.717.324	5.860.227	438.888	17.016.439	0	185.791	17.202.230
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	785.051	0	785.051
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-70.010	-3.198	-913	-74.121	0	0	-74.121
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	237.000	237.000	0	0	237.000
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	27.404	45.838	33.582	106.823	0	0	106.823
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	27.948.499	12.077.412	4.695.378	44.721.290	785.051	319.392	45.825.733
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-22.577.001	26.572.967	-1.539.508	2.456.458	-785.051	-0	1.671.406

Il valore indicato nella colonna «Totale Azienda» differisce dalle risultanze del Bilancio d'Esercizio 2025, allegato alla presente relazione, in quanto i dati consuntivi sono stati rettificati per tenere conto dei valori stimati relativi al Comune di Solbiate Olona, oggetto di determinazione tariffaria a decorrere dall'anno 2026.

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

Tabella 14 *Dettagli delle rettifiche operate*

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	Solbiate Olona	Servizio gestione rifiuti urbani		PEFA - Migliori stime disponibili
2				

ALLEGATO 2

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
3				

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2025 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Tabella 15 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2024 e dati rilevanti ai fini della costruzione del PEF

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	VALORI NON RICONOSCIBILI	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELUSIONI	TOTALE AZIENDA				
Totale costi e ricavi attribuiti alle componenti tariffarie (esposti al netto dei ricavi)												
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE								Bilancio	Check	Altro	Check Altro
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.371.498	38.650.379	2.600.378	46.622.254	0	0	46.622.254	45.917.560	-704.694	704.694	0
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	0	555.493	555.493	0	319.392	874.885	874.885	0	0	0
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		5.371.498	38.650.379	3.155.871	47.177.747	0	319.392	47.497.139	46.792.445	-704.694	704.694	0
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE											
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.136.579	481.260	13.267	2.631.106	0	0	2.631.106	2.615.458	-15.648	15.648	0
7)	Per servizi	14.614.521	4.762.843	2.551.992	21.929.356	0	133.601	22.062.956	21.659.724	-403.232	403.232	-0
8)	Per godimento di beni di terzi	522.682	930.442	1.421.563	2.874.686	0	0	2.874.686	2.847.454	-27.232	27.232	-0
9)	Per il personale	10.717.324	5.860.227	438.888	17.016.439	0	185.791	17.202.230	16.970.974	-231.256	231.256	-0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	785.051	0	785.051	785.051	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-70.010	-3.198	-913	-74.121	0	0	-74.121	-74.121	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	237.000	237.000	0	0	237.000	237.000	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	27.404	45.838	33.582	106.823	0	0	106.823	105.973	-851	851	0
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		27.948.499	12.077.412	4.695.378	44.721.290	785.051	319.392	45.825.733	45.147.513	-678.219	678.219	-0
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-22.577.001	26.572.967	-1.539.508	2.456.458	-785.051	-0	1.671.406	1.644.932	-26.475	26.475	0

Al fine di attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR-3, il Gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale e, in seconda analisi, del sistema di contabilità analitica, integrato ed in quadratura con il precedente, contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, tipologie di costo, attività e commesse.

Le destinazioni contabili aziendali, presenti nel sistema di contabilità analitica e l’analisi delle scritture di contabilità generale, hanno permesso 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 di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR-3 grazie agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali.

In subordine, ed in via residuale, il Gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Tabella 16 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Costi generali comprensivo di personale non operativo, costi di corporate, affitto delle sedi, spese legali notarili e consulenze, costo degli organi amministrativi, inserzioni su giornali, ecc..	Il driver di ripartizione si basa sull'incidenza percentuale dei ricavi della voce A.1 fatturati per ogni specifico servizio (es. neve, intermediazione, diserbo bordo strada, pulizia bagni, ecc.).

Analogo procedimento è stato utilizzato per ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la predisposizione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

Il sistema integrato di contabilità generale ed analitica utilizzato dal Gestore permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche, rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario solo per i costi comuni o generali e, in via residuale, per alcune voci contabili imputabili direttamente alla componente tariffaria ma non a quella territoriale.

ALLEGATO 2

Tali costi e ricavi sono stati, quindi, attribuiti alle componenti territoriali mediante *driver* di ripartizione oggettivi e verificabili così come dettagliato dalla successiva tabella.

Tabella 17 Driver di allocazione di poste comuni su base territoriale

Tipologia di costo – ricavo	Driver utilizzato
Retribuzioni, costi vestiario e DPI, lavaggio vestiario, Ticket restaurant, formazione, visite mediche, formazione, ecc	Il driver è stato costruito valorizzando, ad un costo medio per livello retributivo, le ore lavorate di personale operativo ed assistenti, sulle varie attività svolte nei diversi comuni.
Carburante, costi di manutenzione, tasse di possesso, costi per ricambi, assicurazioni, ecc	Il driver è stato costruito valorizzando, ad un costo medio per categoria di automezzi, le ore di utilizzo mezzi sulle varie attività svolte nei diversi Comuni.
Acquisto di materie prime ad eccezione di Carburanti, ricambi automezzi, vestiario e DPI	Il driver è stato costruito valorizzando al costo medio ponderato gli scarichi di materiale (buoni di prelievo) effettuati nei diversi Comuni.
Costi generali comprensivo di personale non operativo, costi di corporate, affitto delle sedi, spese legali notarili e consulenze, costo degli organi amministrativi, inserzioni su giornali, ecc..	Il driver è stato costruito in proporzione ai kg di rifiuti prodotti nei singoli Comuni

Si precisa che per il Comune di Solbiate Olona il Gestore è subentrato nel corso dell'anno 2026 e pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui all'articolo 4.6 della determina 1/DTAC/2025.

I dati impiegati per la predisposizione del Tool-PEF sono tratti dal Piano Economico Finanziario di affidamento, redatto in conformità allo schema tipo definito dall'Autorità (Art. 7, comma 1, D.Lgs. 201/22). Sebbene i valori siano stati inseriti su base annua per il 2026, si è proceduto a detrarre i corrispettivi relativi ai primi cinque mesi dell'anno per riflettere l'effettiva competenza economica, decorrente dal 01/06/2026.

L'evidenza separata delle rettifiche effettuate in conformità all'art. 8.3 del MTR-3 dei dati di conto economico trova rappresentazione nell'Allegato 1 della presente relazione (Tool-PEF 2026-2029, come da Allegato 1 della Determinazione 7 novembre 2025 n.1/DTAC), con riferimento:

- ai costi attribuibili alle attività capitalizzate;
- alle "poste rettificative" delle voci di costo operativo di cui all'articolo 1, comma 1 del MTR-3;
- ai 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);
- agli 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.

3.3.2 Focus sugli AR e AR_{SC}

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

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-3.

ALLEGATO 2

Tabella 18 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2024	Importo 2025
AR	VETRO	687.363	289.677
AR	(R2-R4) GRANDI BIANCHI-APPARECCH. ELETTRONICHE	62.057	77.403
AR	(R3) TV E MONITOR	3.616	4.522
AR	ABITI USATI	18.404	23.126
AR	ACCUMULATORI AL PIOMBO	2.804	9.901
AR	BATTERIE PERICOLOSE	8.186	1.644
AR	CARTA E CARTONE	34.259	30.663
AR	FRIGORIFERI	9.445	10.713
AR	LAMPADE AL NEON	1.293	707
AR	METALLI	421.257	491.104
AR	METALLI MISTI	8.675	7.596
AR	OLI E GRASSI DIVERSI DA 200125	348	125
AR	OLIO MINERALE	385	9
AR	OLIO VEGETALE	24.973	23.446
AR	Vendita altri EER	275	133
AR	Vendita Sacchi e Contenitori	79.958	47.458
AR	Altri servizi	552.095	519.468
AR SC	CARTA E CARTONE	1.312.125	1.280.613
AR SC	PLASTICA	2.352.545	2.447.316
AR SC	RIFIUTO ORGANICO	77.783	105.874

3.3.3 Componenti di costo previsionali

Nelle successive tabelle vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del periodo 2026 -2029 le stime del Gestore relative alla valorizzazione delle componenti previsionali di cui agli articoli 10 e 17 del MTR-3.

3.3.3.1 $COnew_{TV,a}^{exp}$ e $COnew_{TF,a}^{exp}$

Vengono di seguito espone le stime relative alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $COnew_{TV,a}^{exp}$ e $COnew_{TF,a}^{exp}$, degli oneri aggiuntivi relativi al perseguimento di target di potenziamento del servizio che hanno **natura sistematica** e i cui obiettivi sono verificabili su un arco temporale di durata almeno biennale.

Tabella 19 $COnew_{TV}^{exp}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1	Arconate	Attivazione Raccolta puntuale e potenziamento Servizi di Raccolta	✓	✓	✓	✓
2						

L'attività indicata al punto 1 comprende tutte le fasi operative necessarie all'implementazione della raccolta puntuale: dalla progettazione iniziale e la campagna informativa, fino alla distribuzione dei sacchi dotati di TAG e al monitoraggio delle esposizioni. Oltre all'avvio della tariffazione puntuale, il servizio prevede il potenziamento dell'orario di apertura della piattaforma ecologica e l'incremento della raccolta del verde.

Tabella 20 $COnew_{TF}^{exp}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1	Arconate	Potenziamento servizio di Spazzamento	✓	✓	✓	✓
2	Ossona	Potenziamento servizio di Spazzamento	✓	✓	✓	✓

ALLEGATO 2

L'attività indicata al punto nella tabella sopra riportata, seppur declinata in maniera diversa ricomprende il potenziamento delle attività di spazzamento riportate nel Tool-PEF alla riga CSL.

3.3.3.2 $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$

Vengono di seguito espone le stime relative alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$, degli oneri aggiuntivi relativi al perseguimento di target di potenziamento del servizio che hanno **natura non sistematica** connessi alle modifiche del perimetro gestionale e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione.

Tabella 21 COI_{TV}^{exp} previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1	Arconate	Attivazione raccolta puntuale	✓			
2						

L'attività indicata al punto 1 comprende tutte le fasi operative necessarie alla fase di avvio della raccolta puntuale tali costi non essendo di natura ricorrente non si presenteranno più negli anni successivi.

Tabella 22 COI_{TF}^{exp} previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

3.3.3.3 $CTSD_{TV,a}^{exp}$

Non vengono espone le stime relative alla proposta di valorizzazione, attraverso la componente $CTSD_{TV,a}^{exp}$, degli oneri variabili aggiuntivi relativi al trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani. Non si evidenziano le circostanze eccezionali che motivano la richiesta

Tabella 23 $CTSD_{TV}^{exp}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

3.3.3.4 $CO_{116,TV,a}^{exp}$ e $CO_{116,TF,a}^{exp}$

Non vengono espone le stime relative alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $CO_{116,TV,a}^{exp}$ e $CO_{116,TF,a}^{exp}$, degli scostamenti di costo legati ad eventuali incrementi/riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive/minori conseguenti alla scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico o al rientro nel servizio medesimo.

Tabella 24 $CO_{116,TV}^{exp}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

ALLEGATO 2

Tabella 25 $CQ_{116,TF}^{exp}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

3.3.3.5 $CQ_{TV,a}^{exp}$ e $CQ_{TF,a}^{exp}$

Non vengono espone le stime relative alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $CQ_{TV,a}^{exp}$ e $CQ_{TF,a}^{exp}$, dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli obblighi di qualità introdotti dall'Autorità.

Tabella 26 CQ_{TV}^{exp} previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

Tabella 27 CQ_{TF}^{exp} previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

3.3.3.6 $CO_{ANT,TV,a}$ e $CO_{ANT,TF,a}$

Non vengono espone le stime relative alla proposta di valorizzazione, attraverso le componenti $CO_{ANT,TV,a}$ e $CO_{ANT,TF,a}$, dei costi aggiuntivi a copertura di eventuali oneri relativi ai CRT_a , CRD_a e CSL_a , che possano trovare manifestazione nel 2026 e/o nel 2027 come conseguenza della dinamica inflattiva verificatasi nel biennio 2022-2023 e non intercettati dall'aggiornamento dei costi riconosciuti secondo il tasso di inflazione I_a .

Tabella 28 $CO_{ANT,TV,a}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

Tabella 29 $CO_{ANT,TF,a}$ previsionali

ID	Comune	Descrizione	2026	2027	2028	2029
1						
2						

3.3.4 Investimenti

Il Gestore, per quanto di propria competenza e con riferimento al periodo 2026-2029, illustra:

- il fabbisogno di investimenti, determinato in considerazione delle scelte di pianificazione regionale e, ove esistente, di ambito ottimale per il riequilibrio dei flussi fisici e in rapporto al valore delle infrastrutture esistenti;

ALLEGATO 2

- gli interventi previsti nel quadriennio per il conseguimento degli obiettivi di sviluppo infrastrutturale individuati dalle programmazioni di competenza regionale e nazionale;
- gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale, in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

Il dettaglio di quanto sopra esposto viene riportato nel documento allegato.

3.3.5 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dal libro 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-3.

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

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2026, le stratificazioni determinate in occasione della predisposizione del PEF 2024 e 2025 sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2024 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 gli anni 2027, 2028 e 2029 le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto del libro cespiti preconsuntivo del 2025 e del piano degli investimenti del Gestore.

Con riferimento a quanto previsto dal MTR-3, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2026:

- la quota di ammortamento annua (AMM_a) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR-3 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 30 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza

Componente	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028	Importo 2029
IMN	5.197.924	4.266.296	6.367.719	7.370.556
$Di\ cui\ IMN_{(IP\ 2018)}$	5.197.924	4.266.296	6.367.719	7.370.556
$Di\ cui\ IMN_{(IP<2018)}$	0	0	0	0
AMM	1.474.509	1.481.700	1.450.830	1.576.363
$LIC_{(1^\circ\ anno)}$	97.597	21.000	0	0
$LIC_{(2^\circ\ anno)}$	4.992	0	0	0
$LIC_{(3^\circ\ anno)}$	0	0	0	0
$LIC_{(4^\circ\ anno)}$	0	0	0	0

Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'art 15.2 del MTR-3.

Non si ritiene necessario adottare vite utili differenti da quella regolatoria secondo quanto previsto dagli articoli 15.5 e 15.5 del MTR-3.

I costi d'uso del capitale riferiti a beni di proprietà di soggetti terzi utilizzati dal Gestore a fronte del pagamento di un corrispettivo sono stati considerati nel limite del corrispettivo stesso. Nelle tabelle che seguono sono riportati i dettagli dei costi d'uso del capitale considerati per ciascun proprietario.

ALLEGATO 2

Tabella 31 Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2026

Proprietario	CK ₂₀₂₆ calcolati	Corrispettivo	CK ₂₀₂₆ in tariffa
Leasing	1.127.186	1.381.029	1.127.186

Tabella 32 Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2027

Proprietario	CK ₂₀₂₇ calcolati	Corrispettivo	CK ₂₀₂₇ in tariffa
Leasing	1.411.393	1.453.041	1.411.393

Tabella 33 Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2028

Proprietario	CK ₂₀₂₈ calcolati	Corrispettivo	CK ₂₀₂₈ in tariffa
Leasing	1.345.061	1.453.041	1.345.061

Tabella 34 Costi d'uso del capitale di terzi per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2029

Proprietario	CK ₂₀₂₉ calcolati	Corrispettivo	CK ₂₀₂₉ in tariffa
Leasing	1.278.729	1.453.041	1.278.729

Si precisa che tra i cespiti di terzi sono inclusi beni in *leasing* per i quali i corrispondenti canoni sono stati inclusi nelle poste rettificative, come previsto dal comma 4.10 dalla Determina 1/DTAC/2025.

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2026 e 2027 sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2024 e dal bilancio 2025 del Gestore in coerenza con le disposizioni del comma 8.2 del MTR-3.

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

Tabella 35 Driver di allocazione dei cespiti comuni a più ambiti

Tipologia di incremento	Driver utilizzato
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	Driver "Mezzi": costruito valorizzando, ad un costo medio per categoria di automezzi, le ore di utilizzo mezzi sulle varie attività svolte nei diversi Comuni.
Cassonetti, campane e cassoni	Driver "Multiambito" Driver costruito in base ai KG di rifiuti.
Altre attrezzature	Driver "Multiambito" Driver costruito in base ai KG di rifiuti.
Impianti di pretrattamento	Non presenti
Altri investimenti	Driver "Multiambito" Driver costruito in base ai KG di rifiuti.

ALLEGATO 2

4 Allegati

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario (Tool-PEF 2026-2029) come da Allegato 1 della Determina 1/DTAC/2025, compilato per le sole parti di competenza del Gestore
Allegato 2	Dichiarazione di veridicità
Allegato 3	Documento tecnico redatto ai sensi del dPR 158/99, art. 8
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2024
Allegato 5	Bilancio di esercizio 2025
Allegato 6	Libro cespiti aggiornato al 31/12/2024
Allegato 7	Libro cespiti aggiornato al 31/12/2025
Allegato 8	Piano degli Investimenti
Allegato 9	Coefficienti R1-R2-H
Allegato ...	
Allegato ...	