



Sub-ATO D “Evançon- Mont Cervin”

Regione autonoma della Valle d’Aosta
Autorità di sub-ATO per la gestione dei rifiuti

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2024-2025 PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI

Aggiornamento tariffario biennale

ai sensi delle Deliberazioni ARERA
3 agosto 2021 n.363/2021/R/RIF
3 agosto 2023 n.389/2023/R/RIF

e della Determina ARERA
6 novembre 2023 n.1/DTAC/2023

COMUNE DI VERRAYES

Sommario

1	Premessa (ETC)	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato.....	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	4
1.5	Altri elementi da segnalare.....	5
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	5
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	5
2.2	Altre informazioni rilevanti	8
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	9
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
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	10
3.2.1	Dati di conto economico.....	10
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	15
3.2.3	Componenti di costo previsionali	16
3.2.4	Investimenti.....	17
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	17
4	Attività di validazione (ETC)	19
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)	20
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	20
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	20
5.1.2	Coefficienti QL (variazioni delle caratteristiche del servizio) e PG (variazioni di perimetro gestionale)	21
5.1.3	Coefficiente C116	22
5.1.4	Coefficiente CRI.....	22
5.2	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità.....	22
5.2.1	Componente previsionale CO ₁₁₆	22
5.2.2	Componente previsionale CQ.....	22
5.2.3	Componente previsionale COI.....	22
5.3	Ammortamenti delle immobilizzazioni	22
5.4	Valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	23
5.4.1	Determinazione del fattore b.....	23
5.4.2	Determinazione del fattore ω	23
5.5	Conguagli.....	23
5.6	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	23
	L'Ente territorialmente competente ha effettuato le verifiche necessarie in ordine alla sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili risultanti dall'Allegato 1 <i>Tool</i> di calcolo.	23
5.7	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	24
5.8	Rimodulazione dei conguagli	24

ALLEGATO 2

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale.....	24
5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.	24
5.11 Ulteriori detrazioni	24
5.12 Monitoraggio del grado di copertura dei costi efficienti della raccolta differenziata	24

ALLEGATO 2

1 Premessa (ETC)

Il presente documento costituisce la Relazione di accompagnamento al Piano Economico Finanziario (PEF) dell'ambito tariffario del Comune di Verrayes (codice Istat 007072).

Il Comune appartiene al sub-ATO D "Evançon- Mont Cervin" il quale è identificato Ente Territorialmente Competente (ETC) per effetto della Legge regionale 3 dicembre 2007, n. 31, recante: "Nuove disposizioni in materia di gestione rifiuti e della Legge regionale 5 agosto 2014, n. 6 "Nuova disciplina dell'esercizio associato di funzioni e servizi comunali e soppressione delle Comunità montane".

Il Comune appartiene all' Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D.

In ottemperanza al disposto della deliberazione Arera 363/21/R/Rif e 389/2023/R/Rif ed allegato (MTR-2 aggiornato) di ARERA l'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D. svolgerà le funzioni di Ente Territorialmente Competente.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

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

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

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

- Gestore 1: Quendoz srl
- Gestore 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D
- Gestore 3: Comune

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

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Nel 2022 i rifiuti urbani raccolti sono stati conferiti, presso i CdC RAEE oppure presso gli impianti di destinazione la cui individuazione spetta alla Regione Autonoma Valle d'Aosta (ATO) ed i cui costi sono determinati dalla stessa Regione Autonoma Valle d'Aosta:

Tipologia rifiuti	Impianto di destinazione	Soggetto gestore
Carta	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Cartone	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Imballaggi in materiali misti (plastica / metalli)	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Vetro	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Farmaci scaduti	Discarica Regionale Brissogne	ETC

ALLEGATO 2

Pile esauste	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Contenitori "T" e/o "F"	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Batterie al piombo	CDC RAEE	ETC
Olii vegetali	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Indumenti usati	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Frigoriferi – R1	CDC RAEE	ETC
Grandi Elettrodomestici – R2	CDC RAEE	ETC
Televisori – R3	CDC RAEE	ETC
Piccoli Elettrodomestici – R4	CDC RAEE	ETC
Sorgenti Luminose – R5	CDC RAEE	ETC
Metallo, Ferro e Acciaio	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Legno	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Inerti	Varie	ETC
Ingombranti	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Rifiuti Solidi Urbani indifferenziati	Discarica Regionale Brissogne	ETC
Rifiuti Organici e biodegradabili	Discarica Regionale Brissogne	ETC

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

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

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

ALLEGATO 2

1.5 Altri elementi da segnalare

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

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

La Quendoz S.r.l. è un'azienda di grandi tradizioni nel settore dell'igiene urbana. La Società svolge il servizio raccolta e trasporto delle frazioni differenziate e della frazione indifferenziata e il servizio di spazzamento e lavaggio strade. Nella tabella seguente sono riportati i sub-ATO presso i quali la Società eroga il servizio:

	Abitanti al 31/12/2022	SERVIZIO ANNO 2022	SERVIZIO ANNO 2024
Comune di Aosta	33.093	Sì	Sì
Sub-ATO D: Unité des Communes valdôtaines Evançon	26.895	Sì	Sì
Grand Paradis	15.447	Sì	Sì
Unité des Communes valdôtaines Walser	1.885	Sì	Sì
Unité des Communes valdôtaines Valdingne e Mont Blanc	8.442	Sì	Sì

Negli anni 2022 e 2023 la Società non ha stipulato contratti di servizio con nuovi enti per l'affidamento del servizio rifiuti.

Quendoz S.r.l. eroga il servizio di gestione rifiuti nei 21 Comuni appartenenti alle Unité des Communes valdôtaines Evançon e Mont Cervin e per tutto il loro territorio comunale.

I servizi sono erogati su tutto il territorio del sub-ATO, comprendente i seguenti Comuni:

1. Antey-Saint-André;
2. Arnad;
3. Ayas;
4. Brusson;
5. Challand Saint Anselme;
6. Challand Saint Victor;
7. Chambave;
8. Chamois;
9. Champdepraz;
10. Châtillon;
11. Emarèse;
12. Issogne;
13. La Magdeleine;
14. Montjovet;
15. Pontey;

ALLEGATO 2

16. Saint-Denis;
17. Saint-Vincent;
18. Torgnon;
19. Valtournenche
20. Verrayes;
21. Verrès.

In Valle d'Aosta la gestione dei rifiuti solidi urbani è regolamentata dalla Legge Regionale 3 dicembre 2007, n. 31, recante «Nuove disposizioni in materia di gestione dei rifiuti», con la quale l'organizzazione della gestione delle attività di raccolta, trasporto, smaltimento e recupero finale, è stata riorganizzata in ATO e subATO. La Regione, in qualità di **ATO**, coordina e verifica tutta l'attività di gestione e provvede alla gestione e alla determinazione delle tariffe per le attività di smaltimento e recupero finale che sono applicate ai subATO. Tale gestione è svolta tramite concessionari dei due impianti regionali di trattamento e smaltimento, controllati e coordinati dall'apparato amministrativo regionale. I **subATO** – coincidenti con due **Unités associate**, e il **Comune di Aosta** – gestiscono le attività di raccolta e trasporto. Tali attività sono generalmente svolte tramite appalti di servizi affidati dai subATO ad operatori economici.

Affidamento del servizio

Il sub-ATO D "Evançon – Mont Cervin" ha affidato il servizio di gestione dei rifiuti (attività di raccolta e trasporto e attività di spazzamento e lavaggio strade) alla Società Quendoz S.r.l a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica. Il servizio viene erogato in forza del contratto stipulato tra le parti, di repertorio n. 56 del 17/01/2018 ed eventuali successive integrazioni. La scadenza del contratto, a seguito del previsto rinnovo, è prevista il 31/12/2026.

Modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale

Il servizio rifiuti erogato dalla società Quendoz S.r.l, nel territorio, include le attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e l'attività di spazzamento e lavaggio strade. Le attività di trattamento e smaltimento, trattamento e recupero dei rifiuti urbani e l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti sono a carico dell'Unité des Communes valdôtaines Evançon e Mont Cervin.

▪ SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE

Il servizio di spazzamento e lavaggio strade erogato dal gestore comprende le attività di spazzamento meccanizzato nei comuni di Chatillon, Saint-Vincent e Valtournenche. La frequenza del servizio è stabilita nel contratto di servizio stipulato tra le parti.

Il servizio di spazzamento e lavaggio strade erogato nel Sub ATOD, inoltre, comprende:

- spazzamento stradale meccanizzato e manuale
- l'attività di lavaggio strade e suolo pubblico
- l'attività di svuotamento cestini e pulizia del suolo circostante
- la raccolta dei rifiuti abbandonati;

ALLEGATO 2

- la raccolta di rifiuti abbandonati
- la raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale
- la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi.

▪ **RACCOLTA E TRASPORTO**

Nel territorio dell'ambito tariffario di riferimento, la raccolta dei rifiuti urbani avviene con:

- sistema porta a porta per le seguenti frazioni: secco residuo, la frazione organica, carta, cartone e multimateriale, vetro. Il sistema di raccolta è il medesimo per le utenze domestiche e per le utenze non domestiche.
- sistema di raccolta stradale: pile e batterie esauste, farmaci scaduti,
- Sono inoltre previsti, nelle frazioni meno accessibili e meno popolate, in sostituzione del porta a porta tradizionale, alcuni contenitori dotati di dispositivo di apertura con tessera individuale, cd "porta a porta di prossimità"

Il servizio di raccolta prevede inoltre:

- Raccolta e trasporto dei rifiuti mercatali
- Raccolta domiciliare dei rifiuti ingombranti, dietro apposita richiesta al gestore;
- Raccolta domiciliare del rifiuto verde, solo al raggiungimento di un numero minimo di utenze iscritte al servizio;
- Raccolta dei toner e delle cartucce usate
- Raccolta di siringhe abbandonate presso i comprensori sciistici
- Raccolta e trasporto delle carcasse di animali

Nel servizio di raccolta inoltre:

- sono comprese le attività di messa in riserva dei rifiuti, deposito temporaneo prima della raccolta ai fini del trasporto in un impianto di recupero, nonché le attività di pretrattamento finalizzate a ridurre il volume dei rifiuti al fine di ottimizzare il trasporto verso gli impianti di trattamento, attraverso operazioni di pressatura, schiacciamento o compattazione, tenendo conto di quanto esplicitato all'articolo 2 della deliberazione 389/2023/R/RIF
- è compresa l'attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento.

La Società inoltre fornisce anche i seguenti servizi:

- gestione tecnico operativa delle stazioni intermedie di trasferimento rsu e dei centri comprensoriali di conferimento
- servizio di spazzamento meccanizzato e manuale
- gestione dei dati e assistenza tecnica
- effettuazione della campagna informativa
- servizio di lavaggio e igienizzazione dei contenitori, solo per i contenitori stradali ed a pagamento per le utenze interessate dal servizio porta a porta.

ALLEGATO 2

Attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani

Il servizio erogato dalla Società Quendoz S.r.l comprende attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti. L'art.1 dell'Allegato A alla Deliberazione 3 agosto 2021 n.363/2021/R/RIF definisce le attività esterne *“tutte quelle attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità”*.

I servizi esterni al ciclo integrato dei rifiuti ed erogate nell'appalto, ma non nel comune di Verrayes nel 2022, sono:

- pulizia Toilettes pubbliche;
- manutenzione stradale
- diserbo
- sgombero della neve dai marciapiedi
- pulizia delle griglie e caditoie stradali su richiesta

Il servizio di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogato nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

L'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin in economia con il Comune, gestisce il servizio di Gestione tariffe e rapporto con gli utenti utilizzando le forme e gli strumenti organizzativi e gestionali ritenuti più idonei per il raggiungimento dei più elevati livelli di efficienza, efficacia ed economicità.

Avvalendosi del concessionario individuato dall'ATO Regionale, competente per legge per le attività di trattamento e recupero, per tutti i sub-ATO, il sub-ATO D svolge il servizio di trattamento e recupero e di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani. Si occupa inoltre dell'ufficio ambiente e della direzione di esecuzione del contratto.

GESTORE 3: COMUNE

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

Il Comune, in forma associata con l'Unité Mont Cervin, collabora alla predisposizione del PEF e delle tariffe per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale; ha la gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti a partire dall'iscrizione in banca dati di tutti i dati imponibili che determinano il tributo.

2.2 Altre informazioni rilevanti

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

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

ALLEGATO 2

Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale la Società esercisce il servizio presso l'Unité des Communes valdôtaines Evancon e Mont Cervin., non sono pendenti riscorsi né sono state depositate sentenze passate in giudicato.

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

L'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin non si trova in una situazione di squilibrio strutturale.

GESTORE 3: COMUNE

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

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

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per le annualità 2024 e 2025 il gestore Quendoz S.r.l, Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D e il Comune sono chiamati a svolgere i servizi così come stabilito nell'affidamento di servizio e non ci sono variazioni attese di perimetro gestionale (PG) rispetto all'anno 2022.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

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

Quendoz S.r.l, impregiudicate eventuali previsioni contrattuali che impongano modifiche progressive del servizio (quali ad esempio raggiungimento di percentuali di raccolta differenziata o riduzione della frequenza della raccolta dell'indifferenziato), garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel periodo 2024/2025 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2022 che è pari al 69,29% (fonte: Ispra).

Per le annualità 2024 e 2025 i gestori non hanno valorizzato le componenti di costo previsionale CO^{exp}_{TV} e CO^{exp}_{TF} in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto.

I gestori inoltre non hanno valorizzato le componenti previsionali $CQ^{exp}_{TV,a}$ e $CQ^{exp}_{TF,a}$ in quanto nelle annualità 2024 e 2025 non è previsto l'adeguamento a nuovi ed ulteriori standard di qualità rispetto a quelli già rispettati nelle annualità precedenti.

Non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale $CO^{EXP}_{116,TV,a}$ e $CO^{EXP}_{116,TF,a}$ destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte

ALLEGATO 2

dal Decreto Legislativo n. 116/2020. Si rimanda la valutazione dell'entità di tali parametri all'Ente Territorialmente Competente.

3.1.3 Fonti di finanziamento

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

Le fonti di finanziamento della società Quendoz S.r.l sono composte da mezzi propri e mezzi di terzi (dati da bilancio ufficiale della Società). Le due grandezze, nel periodo considerato, hanno rilevato un andamento crescente. Le principali fonti di finanziamento verso terzi sono: debiti verso soci per finanziamenti, il sistema bancario, i debiti verso fornitori e altri debiti.

	2022	2021
Mezzi propri	5.139.361	4.894.635
Mezzi terzi	13.850.272	8.119.868
Fonti di finanziamento	18.989.633	13.014.503

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

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

3.2.1 Dati di conto economico

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

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

- Per l'anno 2024 sulla base dei dati effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie della Società;
- Per l'anno 2025 sulla base dei dati di bilancio preconsuntivo relativi all'anno 2023.

La società Quendoz S.r.l effettua prevalentemente e, quasi esclusivamente, servizi di raccolta RSU e igiene urbana per enti pubblici.

La scrivente non dispone di un sistema di contabilità industriale per l'attribuzione delle partite della contabilità generale su specifiche commesse e specifiche voci di costo.

Le componenti di costo riportate nel PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno contabile di riferimento individuato in conformità alle previsioni contenute negli articoli 7 e 8 del MTR-2 aggiornato.

ALLEGATO 2

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

La determinazione delle voci di costo da valorizzare nelle entrate tariffarie è avvenuta sulla base dei dati contabili della Società (Stato Patrimoniale e Conto Economico). Le voci di costo considerate per la determinazione delle componenti di costo operativo (CRT, CRD, CTR, CARC e CSL) comprendono le seguenti voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, nel dettaglio:

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

Non è stata considerata la voce di bilancio "B10: Ammortamenti e Svalutazioni" perché non compresa nell'elenco dei costi previsti dall'art.7.3 del MTR-2 e per effetto del metodo di calcolo dei costi di uso del capitale definiti dall'Autorità.

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

BILANCIO 2022	IMPORTO TOTALE	B6	B7	B8	B9	B11	B12	B13	B14
Materie prime, sussidiarie e di consumo		1.958.214							
per servizi			2.087.062						
per godimento beni di terzi				96.864					
personale					7.119.286				
variazione rimanenze prime									
Accantonamento Rischi							-		
Altri Accantonamenti									
Oneri di Gestione									76.147
	11.322.356	1.958.214	2.087.062	96.864	7.119.286	- 15.217	-	-	76.147
B10 - Ammortamenti	1.184.931								
Quadratura Costi produzione Bilancio	12.507.287								

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

POSTE RETTIFICATIVE	B6	B7	B8	B9	B11	B12	B13	B14	Totale
Oneri straordinari								324	
Oneri assicurativi (qualora non previste da specifici obblighi normativi)									
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti e contenzioso								664	
Erogazione di liberalità									
Costi pubblicitari e marketing		608							
Spese rappresentanza		21.162							
TOTALE	-	21.769	-	-	-	-	-	988	22.757

ALLEGATO 2

I valori di bilancio sono stati rettificati dal valore delle attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti previste dall'art.1.1 dell'Allegato A della Delibera 363/2021/R/Rif integrato e modificato dalla Deliberazione 3 agosto 2023 389/2023/R/Rif.

VOCI FUORI PERIMETRO	B6	B7	B8	B9	B11	B12	B13	B14	
Acquisto materiale spazzamento e sgombero della neve	11.700								
Acquisti altri business	48.915	697.003							
Smaltimenti altri business		53.026							
Assicurazioni fuori perimetro		69.370							
Costi usura strada								1.272	
TOTALE	60.615	819.399	-	-	-	-	-	1.272	881.286

In applicazione dell'art. 2 della Delibera 389/2023/R/RIF, non sono stati scomputati dai costi gli oneri afferenti o attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata in quanto non sostenuti dal gestore.

I costi sostenuti e direttamente attribuibili ai singoli Sub ATO sono stati imputati al singolo Sub ATO in modo puntuale.

I costi non direttamente attribuibili ai singoli Sub ATO sono stati imputati sulla base di driver. La definizione del driver da utilizzare ai fini dell'imputazione dei costi è stata effettuata sulla base di un'analisi avente ad oggetto tutti i Sub ATO in cui è effettuato il servizio rifiuti. Di seguito è riportata la metodologia di calcolo:

- **Costi dell'attività di raccolta e trasporto CRD/CRT:** imputati in base alla percentuale di attività di raccolta e trasporto del singolo Sub ATO rispetto al totale dell'attività di raccolta e trasporto erogata dal gestore. La suddivisione tra CRT e CRD è stata imputata secondo la percentuale di raccolta differenziata dell'anno 2022 di ogni singolo Sub ATO;
- **Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio strade CSL:** imputato in base alla percentuale di attività di spazzamento del singolo Sub ATO rispetto al totale dell'attività di spazzamento e lavaggio strade erogata dal gestore;
- **Costi comuni CC:** imputati in base alla percentuale di attività totale del singolo Sub ATO rispetto al totale dell'attività di igiene urbana svolta dal gestore. I costi dell'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti sostenuti per un singolo Sub ATO sono stati imputati direttamente al Sub ATO di riferimento;
- **Costi di uso del capitale:** imputati in base alla percentuale di attività totale del singolo Sub ATO rispetto al totale dell'attività di igiene urbana svolta dal gestore. I beni ammortizzabili acquistati per l'attività specifica per un singolo Sub ATO sono stati imputati direttamente al Sub ATO di riferimento.

In merito ai costi comuni, si precisa che:

- **CARC:** non sono stati valorizzati costi in quanto l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti è in capo al Comune;
- **CGG_a:** sono costi relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione RU ed ai costi di struttura;
- **CCD_a:** non sono stati valorizzati in quanto la gestione della Tari è di natura tributaria;

ALLEGATO 2

- **COAL_a**: è il costo relativo agli oneri di funzionamento dell'Autorità versato dal gestore.

Nella tabella seguente sono riportate le percentuali di driver applicate al Sub ATO D:

	Driver applicato
CRT/CRD	32,54%
CSL	14,60%
Driver generale	17,90%

Nella tabella seguente sono riportati i costi operativi di gestione del SUB ATO di competenza del gestore Quendoz s.r.l. I costi operativi di bilancio 2022 sono stati rivalutati ai tassi di inflazione previsti dall'art.7.6 del MTR-2 aggiornato: I²⁰²³=4,5% e I²⁰²⁴=8,8%.

I costi esposti dal gestore Quendoz s.r.l. di competenza del Sub-ATO D "Evançon- Mont Cervin" sono stati ripartiti tra le due Unitè che compongono il sub-ATO D: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin e nell'Unité des Communes valdôtaines Évançon. I costi della raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio strade e costi generali di gestione attribuiti all'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin sono stati imputati ai singoli comuni sulla base di driver di ripartizione. Nella tabella seguente sono riportate le percentuali di driver imputate al Comune e i costi.

Costi operativi del servizio rifiuti – subATO D		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	811.922	955.691
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	1.831.913	1.920.164
Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio CSL	324.977	328.086
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	0	0
Costi generali di gestione CGG	276.621	279.268
Altri costi COAL	764	722

ALLEGATO 2

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

In applicazione dell'art.7.bis del MTR-aggiornato, ai fini dell'aggiornamento biennale i costi

Costi operativi del servizio rifiuti – MONT CERVIN			
	ANNO 2024	ANNO 2025	DRIVER
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	13.590	15.997	3,01%
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	31.279	32.786	3,15%
Costi dell'attività di spazzamento e lavaggio CSL	-	-	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-	-
Costi generali di gestione CGG	4.718	4.763	3,14%
Altri costi COAL	13	13	3,14%

efficienti di esercizio e di investimento riconosciuti per ciascun anno (2024 e 2025), salvo che per le componenti previsionali, per le quali sono ammessi esplicitamente valori previsionali, sono determinati:

- Per l'anno 2024 sulla base dei dati effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie;
- Per l'anno 2025 sulla base dei dati di bilancio preconsuntivo relativi all'anno 2023.

I costi sostenuti dall'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin riguardano:

- CTR trattamento e recupero dei rifiuti urbani: tramite concessionari con tariffe approvate dalla Regione autonoma della Valle D'Aosta;
- CTS trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani: tramite concessionari con tariffe approvate dalla Regione autonoma della Valle D'Aosta.
- CRT e CRD: raccolta e trasporto di piccole frazioni di rifiuti urbani differenziati e indifferenziati
- CARC: gestione delle tariffe e rapporto con gli utenti, in economia con il Comune.

I costi sostenuti dal gestore sono direttamente imputabili al singolo Comune.

VOCI DI COSTO OPERATIVI RIVALUTATI – MONT CERVIN		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	15.624	15.773

ALLEGATO 2

Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	17.602	17.770
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	488	493
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni non differenziate CRT	141	142
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	14.245	14.381
Costi generali di gestione CGG	2.004	2.023

GESTORE 3: COMUNE

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

- Per l'anno 2024 sulla base dei dati effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2022 come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie;
- Per l'anno 2025 sulla base dei dati di bilancio preconsuntivo relativi all'anno 2023.

Gli oneri relativi all'IVA indetraibile derivano dalla fatturazione del servizio da parte dei gestori e dai costi sostenuti direttamente dal Comune.

I costi valorizzati dal Comune sono relativi all'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti.

VOCI DI COSTO OPERATIVI RIVALUTATI - COMUNE		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-
Costi generali di gestione CGG	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	7.374	7.360
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	2.406	2.399

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

Il gestore Quendoz S.r.l. non espone il valore relativo ai ricavi derivanti dalla vendita di materiale sui sistemi collettivi di compliance (AR_{a, sc}) e dalla cessione sul mercato di energia derivante dai rifiuti (AR_a).

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

L'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin ha valorizzato la quota dei ricavi relativi ai RAEE imputabile ai singoli Comuni.

I ricavi derivano dalla vendita di materiale nel mercato libero, al di fuori dei sistemi collettivi; i valori sono quindi valorizzati nella componente Ar_a.

ALLEGATO 2

I ricavi considerati si riferiscono:

- alle voci del bilancio di esercizio 2022 per l'anno 2024;
- alle voci del bilancio preconsuntivo 2023 per l'anno 2025.

Proventi dalla vendita delle frazioni riciclabili		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR_a	144	145

GESTORE 3: COMUNE

Il Comune non espone il valore relativo ai ricavi derivanti dalla vendita di materiale e sistemi collettivi di compliance ($AR_{a, sc}$) e dalla cessione sul mercato di energia derivante dai rifiuti (AR_a).

3.2.3 Componenti di costo previsionali

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

In relazione alle componenti di costo previsionali:

- $CO_{116,TV,a}^{exp}$ e $CO_{116,TF,a}^{exp}$: nelle annualità 2024 e 2025 il gestore Quendoz S.r.l non ha valorizzato i costi legati ad eventuali incrementi o riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive o minori, a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come "rifiuti urbani", o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico;
- $CQ_{TV,a}^{exp}$ e $CQ_{TF,a}^{exp}$: nelle annualità 2024 e 2025 il gestore Quendoz S.r.l non ha valorizzato le componenti di costo previsionale in quanto non sono previsti costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard di qualità introdotti dall'Autorità, secondo quanto descritto nel paragrafo **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**;
- $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$: per le annualità 2024 e 2025 il gestore Quendoz S.r.l non ha valorizzato le componenti di costo previsionale in quanto non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio svolto e non sono previsti oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale illustrate nel paragrafo 3.1.1 e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo 3.1.2.

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

Coerentemente con quanto descritto nei paragrafi precedenti, per le annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale COI, CQ e CO_{116} .

GESTORE 3: COMUNE

ALLEGATO 2

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

3.2.4 Investimenti

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

In riferimento al biennio 2024 e 2025 la Società non ha redatto un piano di investimenti pluriennale.

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

L'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin non ha redatto un piano di investimenti pluriennale.

GESTORE 3: COMUNE

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

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

GESTORE 1: QUENDOZ S.R.L.

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

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

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

Gli investimenti realizzati, dalla Società Quendoz S.r.l, fino al 31/12/2020 sono riportati nel foglio "IN_Cespiti_20" e i dati riportati sono i medesimi già inseriti nel foglio speculare del tool MTR-2 2022/2025. Gli investimenti realizzati, dalla Società, nelle annualità 2021, 2022 e 2023 sono riportati nel foglio "IN_Cespiti_21-22-23". Per tutti gli investimenti realizzati dalla Società non sono state previste variazioni alle vite utili regolatorie (c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2) dei cespiti esposti.

Le componenti A_{mm} e R_a sono state determinate sulla base delle fonti contabili obbligatorie (costo storico, fondo ammortamento, conto economico e stato patrimoniale) che valorizzate nel tool di calcolo determinano i costi di uso del capitale secondo i criteri definiti dal MTR-2 aggiornato.

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

ALLEGATO 2

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

Costi uso del capitale		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Ammortamenti Amm	15.418	12.760
Remunerazione del capitale investito netto R	4.505	2.317

GESTORE 2: Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin - subATO D

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

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

Gli investimenti realizzati, dall'Unité, fino al 31/12/2020 sono riportati nel foglio "IN_Cespiti_20" e i dati riportati sono i medesimi già inseriti nel foglio speculare del tool MTR-2 2022/2025. Gli investimenti realizzati, dall'Unité, nelle annualità 2021, 2022 e 2023 sono riportati nel foglio "IN_Cespiti_21-22-23". Per tutti gli investimenti realizzati dalla Società non sono state previste variazioni alle vite utili regolatorie (c. 15.5 e c. 15.6 MTR-2) dei cespiti esposti.

Le componenti Amm_a e R_a sono state determinate sulla base delle fonti contabili obbligatorie (costo storico, fondo ammortamento, conto economico e stato patrimoniale) che valorizzate nel tool di calcolo determinano i costi di uso del capitale secondo i criteri definiti dal MTR-2 aggiornato.

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

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

Costi uso del capitale		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Ammortamenti Amm	1.414	1.414
Remunerazione del capitale investito netto R	739	643

GESTORE 3: COMUNE

Il Comune ha valorizzato il costo relativo alla quota di accantonamento crediti per dubbia esigibilità (FCDE) rispettando la misura massima consentita così come risultanti dal tool di calcolo predisposto dall'Autorità.

ALLEGATO 2

Costi uso del capitale		
	ANNO 2024	ANNO 2025
Accantonamenti Acc	22.739	22.739
Remunerazione del capitale investito netto R	45	105

4 Attività di validazione (ETC)

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

- il PEF c.d. "grezzo" relativo alla gestione secondo lo schema tipo, compilato dai gestori per le parti di propria competenza;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione c.d. "grezza" che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo;
- la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

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

Tale controllo consiste nella verifica:

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

Il Comune ha verificato la rispondenza dei dati economici con le scritture contabili, sui dati trasmessi dai gestori riguardo all'anno a e sui successivi relativi al periodo MTR-2.

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

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

ALLEGATO 2

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

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

	2024	2025
r_{pia}	2,70%	2,70%
X_a	0,11%	0,11%
Q_{L_a}	0,00%	0,00%
P_{G_a}	0,00%	0,00%
C_{116a}	0,00%	0,00%
C_{R1a}	0,00%	1,00%
ρ_a	2,59%	3,59%

	2024	2025
T_a	153.550	196.638
TV_{a-1}	70.583	86.010
TF_{a-1}	33.824	21.100
T_{a-1}	104.407	107.111
T_a / T_{a-1}	1,471	1,836
SUPERAMENTO DEL LIMITE?	SI	SI

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

L'Ente territorialmente competente, sulla base delle risultanze del Benchmark di riferimento (anno 2022), dei risultati di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo ed il riciclo conseguiti nell'anno a-2 ha individuato i seguenti valori di γ_1 e γ_2 :

% RD (dato 2022)	75%
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	SODDISFACENTE
Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore - Efficacia _{AVV_RicRD,sc} [R1] (dato 2022)	-
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	NON SODDISFACENTE

ALLEGATO 2

	SODDISFACENTE	NON SODDISFACENTE
Valutazione in merito al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti (γ_1)	-0,2 < γ_1 ≤ 0	-0,4 ≤ γ_1 ≤ -0,2
Valutazione in merito al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo (γ_2)	-0,15 < γ_2 ≤ 0	-0,3 ≤ γ_2 ≤ -0,15

	intervallo di riferimento	2024
γ_1	-0,2 < γ_1 ≤ 0	-0,1
γ_2	-0,3 ≤ γ_2 ≤ -0,15	-0,2
γ		-0,3
$1+\gamma$		0,7

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

		$Cueff > Benchmark$	$Cueff \leq Benchmark$
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a$) ≤ 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,3% < X_a ≤ 0,5%	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X_a ≤ 0,3%
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a$) > 0,5	Fattore di recupero di produttività: 0,1% < X_a ≤ 0,3%	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1\%$

	intervallo di riferimento	2024
X_a	0,1% < X_a ≤ 0,3%	0,11%

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

Per ciascun ambito tariffario l'Ente territorialmente competente indica:

	2024	2025
QL _a	0,00%	0,00%
PG _a	0,00%	0,00%

ALLEGATO 2

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

5.1.3 Coefficiente C116

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono stati valorizzati il coefficiente C_{116} e le componenti di natura previsionale CO^{EXP}_{116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n.116/2020.

5.1.4 Coefficiente CRI

Per l'anno 2024 non è stato valorizzato il coefficiente CRI.

Per l'anno 2025 è stato valorizzato il coefficiente CRI per effetto dei maggiori oneri riconducibili alla dinamica inflattiva dei prezzi dei fattori di produzione.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

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

5.2.1 Componente previsionale CO_{116}

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono stati valorizzati il coefficiente C_{116} e le componenti di natura previsionale CO^{EXP}_{116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n.116/2020.

5.2.2 Componente previsionale CQ

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

5.2.3 Componente previsionale COI

Nelle annualità 2024 e 2025 non sono state valorizzate le componenti di natura previsionale $COI^{exp}_{TV,a}$ e $COI^{exp}_{TF,a}$ in quanto non è previsto l'ampliamento del perimetro gestionale.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

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

ALLEGATO 2

5.4 Valorizzazione dei fattori di *sharing*

5.4.1 Determinazione del fattore *b*

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

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

	2024	2025
Fattore di sharing b_a	0,60	0,60

5.4.2 Determinazione del fattore ω

L'Ente territorialmente competente indica, sulla base della valorizzazione di γ_1 e γ_2 , il valore di ω nel rispetto della matrice prevista nell'articolo 3.2 del MTR-2 aggiornato.

	2024	2025
Fattore di sharing ω_a	0,20	0,20
Fattore di sharing $b(1+\omega)$	0,72	0,72

5.5 Conguagli

Per entrambe le annualità del biennio 2024-2025, l'Ente territorialmente competente indica il valore complessivo delle componenti a conguaglio $RCtot_{TV,a}$ e $RCtot_{TF,a}$.

	2024			2025		
	QUENDOZ S.R.L	MONT CERVIN	COMUNE	QUENDOZ S.R.L	MONT CERVIN	COMUNE
$RCtot_{TV,a}$	-	-	-	-	-	-
$RCtot_{TF,a}$	-663	-44	-	-553	-40	-

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

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

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

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

ALLEGATO 2

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Per tutte le annualità previste dal secondo quadro regolatorio, l'Ente Territorialmente Competente ha deciso di non avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2.

L'Ente Territorialmente Componente nell'esercizio 2024 e 2025, per il rispetto del limite alla crescita, rinuncia ad una parte dei costi esposti nel PEF. La scelta è stata effettuata in un'ottica di tutela dell'utenza finale.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

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

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

Nell'annualità 2024 il Comune si è avvalso della possibilità di rinviare all'esercizio successivo l'importo eccedente il limite alla crescita in base all'art. 4.5 del MTR-2.

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

5.11 Ulteriori detrazioni

L'Ente territorialmente competente non valorizza le detrazioni di cui all'articolo 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021.

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

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

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

Macro Indicatore R1		
R1	-	-
Calcolo H di partenza		
AR^{agg}sc_si	-	
CRD^{agg}sc_si	-	
H di partenza	0,0%	

ALLEGATO 2

Classe di partenza H	-	
Obiettivi	5,0%	10,0%
Classe obiettivo	I	H