

DIREZIONE TRANSIZIONE AMBIENTALE
DELIBERAZIONE N. 49 DEL 30/06/2021

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del Piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano – Anno 2021, ai fini dell'applicazione del relativo tributo comunale (tari) - anno 2021:Immediatamente eseguibile.

Seduta pubblica del 30/06/2021 - prima convocazione

CONSIGLIERI IN CARICA

SALA GIUSEPPE	Sindaco	FUMAGALLI MARCO CARLO	Consigliere
BERTOLE' LAMBERTO	Presidente	GENTILI DAVID	"
ABBIATI GABRIELE LUIGI	Consigliere	GIUNGI ALESSANDRO GIUSEPPE ALFONSO	"
ABDEL QUADER SUMAYA	"	MASCORA ENRICO	"
AMICONE LUIGI TOMMASO	"	MASCARETTI ANDREA	"
ARIANTA ALICE	"	MOLTENI LAURA	"
BALDASSARRE GIANFRANCO	"	MONGUZZI CARLO	"
BARBERIS FILIPPO PAOLO	"	MORELLI ALESSANDRO	"
BASTONI MASSIMILIANO	"	OSCOLATI ROBERTA	"
BEDORI PATRIZIA	"	PACENTE CARMINE	"
BOSSI EMILIA	"	PAGLIUCA LUIGI	"
BUSCEMI ELENA	"	PALMERI MANFREDI	"
CECCARELLI BRUNO	"	PANTALEO ROSARIO LEONARDO	"
CENSI ARIANNA MARIA	"	PIROVANO ANITA	"
COMAZZI GIANLUCA MARCO	"	PONTONE MARZIA DINA	"
CONTE EMMANUEL	"	RIZZO BASILIO VINCENZO	"
CORRADO GIANLUCA	"	SARDONE SILVIA SERAFINA	"
D'ALFONSO FRANCO MARIA ANTONIO	"	SOLLAZZO SIMONE	"
D'AMICO SIMONETTA	"	SPECCHIO LAURA	"
DE CHIRICO ALESSANDRO MATTEO	"	TOSONI NATASCIA	"
DE CORATO RICCARDO	"	TURCO ANGELO	"
DE MARCHI DIANA ALESSANDRA	"	UGLIANO ALDO	"
DE PASQUALE FABRIZIO	"	UGUCCIONI BEATRICE LUIGIA ELENA	"
FEDRIGHINI ENRICO	"	VASILE ANGELICA	"
FORTE MATTEO	"		"

SCAVUZZO ANNA	Vice Sindaco	A	LIMONTA PAOLO	Assessore	A
COCCO ROBERTA	Assessore	A	LIPPARINI LORENZO	"	A
DEL CORNO FILIPPO RAFFAELE	"	A	MARAN PIERFRANCESCO	"	A
GALIMBERTI LAURA	"	A	RABAIOTTI GABRIELE	"	A
GRANELLI MARCO	"	A	TAJANI CRISTINA	"	A
GUAINERI ROBERTA	"	A	TASCA ROBERTO	"	A

Fatto eseguire l'appello nominale dalla Segreteria Generale, il Vice Presidente Uguccioni Beatrice, in collegamento telematico, assume la presidenza e accerta che risultano assenti all'appello il Sindaco Sala ed i Consiglieri: Amicone, Bastoni, Bossi, Corrado, D'alfonso, De Corato, De Pasquale, Forte, Fumagalli, Mascaretti, Molteni, Morelli, Osculati, Palmeri, Sardone, Specchio.

Tutti i Consiglieri comunali e gli Assessori presenti sono in collegamento telematico.

Partecipa all'adunanza in collegamento telematico il Segretario Generale del Comune Fabrizio Dall'Acqua. Il Vice Presidente accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta alle ore 16.30.

I CONVOCAZIONE

La Vicepresidente Uguccioni invita il Consiglio a procedere alla trattazione dell'argomento in oggetto, di cui alla proposta di deliberazione che si allega e già notificata ai Consiglieri comunali.

Sono stati presentati n. 2 emendamenti, entrambi respinti.

Omissis

Partecipa il Segretario Generale Fabrizio Dall'Acqua.

La Vicepresidente Uguccioni invita a procedere alla votazione della proposta di deliberazione N/1647-2021. La votazione viene effettuata con sistema elettronico, secondo quanto previsto dal punto 9 delle "Disposizioni del Presidente del Consiglio comunale, in attuazione dell'art. 73 del D.L. 17 marzo 2020 n.18" e s.m.i..

(Risultano presenti i seguenti Consiglieri in numero di 36:

Abbiati, Abdel Qader, Arienta, Baldassarre, Barberis, Bastoni, Bedori, Bertolé, Buscemi, Ceccarelli, Conte, Corrado, D'Alfonso, D'Amico, De Chirico, De Marchi, De Pasquale, Fedrighini, Gentili, Giungi, Marcora, Mascaretti, Monguzzi, Osculati, Pacente, Pagliuca, Pantaleo, Pirovano, Pontone, Rizzo, Sardone, Sollazzo, Tosoni, Turco, Ugliano, Uguccioni.

Risultano assenti il Sindaco Giuseppe Sala e i seguenti Consiglieri in numero di 12:

Amicone, Bossi Moratti, Censi, Comazzi, De Corato, Forte, Fumagalli, Molteni, Morelli, Palmeri, Specchio, Vasile.

Sono altresì presenti gli assessori Scavuzzo, Granelli, Guaineri, Tasca).

Al riscontro dei voti (scrutatori i consiglieri D'Amico, Turco, Abbiati), la votazione dà il seguente esito:

Presenti	n. 36	
Astenuti	n. 04	(Bedori, Corrado, Rizzo, Sollazzo)
Votanti	n. 32	
Voti favorevoli	n. 23	
Voti contrari	n. 09	

La Vicepresidente Uguccioni ne fa la proclamazione.

- - -

Omissis

La Vicepresidente Uguccioni, ai sensi dell'art. 134, IV comma, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267, invita a procedere alla votazione dell'immediata eseguibilità della deliberazione testé adottata.

La votazione viene effettuata con sistema elettronico, secondo quanto previsto dal punto 9 delle "Disposizioni del Presidente del Consiglio comunale, in attuazione dell'art. 73 del D.L. 17 marzo 2020 n.18" e s.m.i..

(Risultano presenti i seguenti Consiglieri in numero di 39:

Abbiati, Abdel Qader, Amicone, Arienta, Baldassarre, Barberis, Bastoni, Bedori, Bertolé, Buscemi, Ceccarelli, Censi, Conte, Corrado, D'Alfonso, D'Amico, De Chirico, De Marchi, De Pasquale, Fedrighini, Fumagalli, Gentili, Giungi, Mascaretti, Molteni, Monguzzi, Osculati, Pacente, Pagliuca, Palmeri, Pantaleo, Pirovano, Pontone, Sardone, Sollazzo, Tosoni, Turco, Ugliano, Uguccioni.

Risultano assenti il Sindaco Giuseppe Sala e i seguenti Consiglieri in numero di 9:

Bossi Moratti, Comazzi, De Corato, Forte, Marcora, Morelli, Rizzo, Specchio, Vasile.

Sono altresì presenti gli assessori Scavuzzo, Granelli, Tasca).

Al riscontro dei voti (scrutatori i consiglieri D'Amico, Turco, Abbiati), la votazione dà il seguente esito:

Presenti	n. 39	
Astenuti	n. 10	(Abbiati, Bedori, De Chirico, De Pasquale, Mascaretti, Molteni, Pagliuca, Palmeri, Sardone, Sollazzo)
Votanti	n. 29	
Voti favorevoli	n. 26	
Voti contrari	n. 03	

La Vicepresidente Uguccione proclama la deliberazione N/1647-2021 immediatamente eseguibile.

- - -

Richiamati gli interventi e le argomentazioni riportati nella registrazione audio/video della seduta di Consiglio comunale, conservata nell'apposita sezione del sito internet istituzionale ai sensi dell'art. 70 comma 2 del Regolamento di Organizzazione e Funzionamento del Consiglio Comunale.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE

DIREZIONE TRANSIZIONE AMBIENTALE
Numero proposta: 1647

OGGETTO: Approvazione del Piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano - Anno 2021, ai fini dell'applicazione del relativo tributo comunale (tari) - anno 2021

ESAMINATA FAVOREVOLMENTE DALLA GIUNTA IN DATA 25/06/2021

NULLA OSTA PER L'INOLTRO ALLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO COMUNALE
PER I SUCCESSIVI ADEMPIMENTI



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DI CONSIGLIO COMUNALE

DIREZIONE TRANSIZIONE AMBIENTALE
AREA RISORSE IDRICHE E IGIENE AMBIENTALE

- OGGETTO -

Approvazione del Piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano – Anno 2021, ai fini dell'applicazione del relativo tributo comunale (tari) - anno 2021

IL DIRETTORE DELL' AREA
RISORSE IDRICHE E IGIENE AMBIENTALE
per Angelo Pascale
Piero Pelizzaro
(firmato digitalmente)

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE
TRANSIZIONE AMBIENTALE
Filippo Salucci
(firmato digitalmente)

IL SINDACO
Giuseppe Sala
(firmato digitalmente)



IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione n. 2296 del 29 dicembre 2016, la Giunta comunale ha approvato le linee guida per la disciplina del rapporto contrattuale tra il Comune di Milano e la società Amsa S.p.A. Gruppo a2a a decorrere dal 01.01.2017 per la gestione dei servizi preordinati alla tutela ambientale affidati con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 dell'08.02.2001;
- in data in data 12 aprile 2017 è stato sottoscritto il contratto di servizio tra la società Amsa S.p.A. Gruppo a2a e il Comune di Milano per il periodo 01.01.2017÷ 08.02.2021;
- con determinazione dirigenziale n. 573 del 5 febbraio 2021 è stata approvata la proroga del termine di scadenza del contratto di servizio, a tutto il 31 maggio 2021;
- con successiva determinazione dirigenziale n.3707 del 20 maggio 2021 è stata approvata la proroga del termine di scadenza del contratto di servizio, a tutto il 30 aprile 2022;
- la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 dicembre 2013, ha istituito l'imposta comunale IUC, che a sua volta risulta composta dall'imposta municipale propria IMU, dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI), quest'ultima destinata a finanziare totalmente i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utente;
- la TARI, tassa sui rifiuti, è il tributo destinato a finanziare i costi relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti ed è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte suscettibili di produrre i rifiuti medesimi;
- la l. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio per il 2020) ha successivamente abolito, dall'anno 2020, la IUC e - tra i tributi che la costituivano - la TASI. Sono, invece, rimasti in vigore gli altri due tributi che componevano la IUC, vale a dire l'IMU e la TARI; riguardo a quest'ultima, le disposizioni contenute nella legge n. 147 del 2013, sono state espressamente fatte salve.
- i commi 650 e s.s. dell'art. 1 della citata Legge 147/2013 dispongono che la TARI sia corrisposta in base a tariffa riferita all'anno solare coincidente con un'autonoma obbligazione tributaria;



- nella commisurazione della tariffa i Comuni devono tenere conto dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, come previsto dall'art. 1, comma 651, della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di Stabilità 2014); l'art. 3 del citato D.P.R. n.158/1999, specifica che la tariffa è "composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferiti in particolare agli investimenti per le opere e ai relativi ammortamenti, e da una parte variabile, rapportata alle quantità dei rifiuti conferiti al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione", individuando in particolare i costi del servizio e gli elementi necessari alla relativa attribuzione della parte fissa e di quella variabile.

Considerato che:

- l'art. 1, comma 683, della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di Stabilità 2014) dispone che il Consiglio Comunale approvi, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati, dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal Consiglio comunale;

- il soggetto che attualmente svolge il servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati per la città di Milano è la società Amsa S.p.A. Gruppo a2a, come sopra precisato, che ha l'obbligo di predisporre il Piano economico finanziario ai fini della determinazione della TARI a partire dall'anno 2020, ai sensi delle metodologie definite da ARERA, in particolare secondo la Deliberazione 31 ottobre 2019 443/2019/R/rif. 443/2019 , oltre che nel rispetto del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158;

Richiamato

- l'art. 1, commi 527-528, della Legge n. 205/2017 che ha attribuito all'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente) specifiche competenze in materia di regolazione e controllo dei rifiuti urbani e assimilati;

- l'art. 1 comma 527 della Legge n. 205/2017 che espressamente attribuisce ad ARERA, tra le altre, le funzioni di:

1. predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di



investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio « chi inquina paga »;

2. approvazione delle tariffe definite, ai sensi della legislazione vigente, dall'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio integrato e dai gestori degli impianti di trattamento”;

3. verifica della corretta redazione dei piani di ambito esprimendo osservazioni e rilievi;

- l'attribuzione di tali funzioni e poteri ad ARERA è finalizzata a "migliorare il sistema di regolazione del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per garantire accessibilità, fruibilità e diffusione omogenee sull'intero territorio nazionale, nonché adeguati livelli di qualità in condizioni di efficienza ed economicità della gestione, armonizzando gli obiettivi economico-finanziari con quelli generali di carattere sociale, ambientale e di impiego appropriato delle risorse, nonché di garantire l'adeguamento infrastrutturale agli obiettivi imposti dalla normativa europea, superando così le procedure di infrazione già avviate con conseguenti benefici economici a favore degli enti locali interessati da dette procedure".

Considerato che:

- con deliberazione 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019 l’Autorità di Regolazione per l’Energia Reti e Ambiente (ARERA) ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021 ed ha approvato il nuovo Metodo Tariffario Rifiuti (MTR), di cui all’Allegato “A” della summenzionata deliberazione;

- gli artt. 2 e 6 della predetta delibera hanno in particolare disciplinato le procedure per la verifica da parte dell’Autorità della coerenza regolatoria delle determinazioni assunte degli Enti territorialmente competenti, in relazione ai Piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, stabilendo che:

1. il gestore predispone annualmente il Piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR e lo trasmette all’Ente territorialmente competente per l’approvazione;

2. l’Autorità avvia un procedimento volto alla verifica della coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa dall’Ente, nell’ambito del



quale l'Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate, sulla base della normativa vigente, dall'Ente territorialmente competente. In caso di modificazioni, l'Autorità ne disciplina all'uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell'efficacia delle decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione;

nelle more dell'approvazione da parte dell'Autorità, si applicano le decisioni assunte dall'Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai Comuni con riferimento ai Piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.

Rilevato che:

- l'Ente territorialmente competente, secondo quanto indicato all'art. 1.1 dell'Allegato "A" MTR alla deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF è l'Ente di governo dell'Ambito, laddove costituito ed operativo o, in caso contrario, la Regione o la Provincia autonoma o altri enti competenti secondo la normativa vigente;

- la Regione Lombardia non ha individuato Ambiti Territoriali Ottimali (ATO) per la gestione dei rifiuti urbani e, conseguentemente, non ha istituito o designato l'ente di governo dell'ATO, rimanendo in capo ai singoli Comuni il ruolo di ente concedente fatta salva la facoltà di associarsi volontariamente ai fini dello svolgimento dei servizi su base territoriale più ampia;

- la Legge della Regione Lombardia n.26/2003 ha attribuito ai Comuni la funzione dell'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti urbani;

- la funzione di Ente territorialmente competente, deputato all'approvazione del Piano economico finanziario, è assunta dal Comune di Milano;

Visto il Piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati, trasmesso con nota datata 10 giugno 2021 (in atti P.G. 0324815 del 15 giugno 2021) dal gestore, società Amsa S.p.A. Gruppo a2a all'Amministrazione comunale, allegato parte integrante al presente provvedimento (Allegato 1), la necessaria approvazione da parte del Consiglio comunale dell'Ente territorialmente competente.

Dato atto che:



- il Piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati del Comune di Milano è stato predisposto sulla base dei principi indicati nella deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF;

Preso atto che:

- per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti e per la elaborazione del Piano economico finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento all'Appendice 1 - Schema tipo PEF del MTR;

- il Piano economico finanziario è, infine, corredato dalla validazione del Direttore della Direzione Bilancio e Partecipate e dell'Unità Valutazioni Economico Finanziarie - Area Gestione Fiscalità e Controlli della summenzionata Direzione, rilasciato in data 14 giugno 2021 (**Allegato 3**), allegato parte integrante al presente provvedimento .

Ravvisata la necessità di:

- approvare il Piano economico finanziario relativo al servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano - Anno 2021, comprensivo delle voci relative ai costi a carico del Comune;

Visti:

- ✓ l'art. 42 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000;
- ✓ l'art. 1, commi 641 e s.s., della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di Stabilità 2014)
- ✓ il D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158;
- ✓ le linee guida per la redazione del piano finanziario del Ministero dell'economia e delle Finanze dell'8 febbraio 2013
- ✓ il D.Lgs. 3 aprile 2006 n. 152;
- ✓ la deliberazione ARERA n.443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019;
- ✓ l'art. 36 dello Statuto del Comune di Milano;
- ✓ l'art. 34, commi 21 e 22, del D.L. 18 ottobre 2012 n.179, convertito con modificazioni nella Legge 17 dicembre 2012 n. 221;
- ✓ la deliberazione della Giunta comunale del 29 dicembre 2016 n. 2296
- ✓ la determinazione dirigenziale n. 573 del 5 febbraio 2021 è stata approvata la proroga del termine di scadenza del contratto di servizio, a tutto il 31 maggio 2021;



- ✓ la determinazione dirigenziale n.3707 del 20 maggio 2021 è stata approvata la proroga del termine di scadenza del contratto di servizio, a tutto il 30 aprile 2022;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi rispettivamente, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, dal Direttore dell'Area Risorse Idriche e Igiene Ambientale e dal Direttore dell'Area Contabilità e la Relazione Tecnica del Direttore dell'Area Risorse Idriche e Igiene Ambientale (**Allegato 2**) che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante;

Visto il parere di legittimità espresso dal Segretario Generale ai sensi dell'art. 2, comma 1, del Regolamento sul sistema dei controlli interno, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 11 febbraio 2013, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni citate in premessa, il Piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano - Anno 2020, allegato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento (**Allegato 1**), presentato dalla società Amsa S.p.A. Gruppo a2a, con nota datata 10 giugno 2021 (in atti P.G. 0324815 del 15 giugno 2021), comprensivo delle voci relative ai costi a carico del Comune, come citato nelle premesse.

2. di dare mandato al dirigente competente ad effettuare gli adempimenti connessi alla presente deliberazione, compreso in particolare l'invio del presente provvedimento all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ai sensi della Deliberazione ARERA n. 57 2020 art. 2)

Firmato digitalmente da PELIZZARO PIERO, SALA GIUSEPPE, SALUCCI FILIPPO



Spettabile
COMUNE DI MILANO

Direttore Bilancio e partecipate
Dott. Roberto Colangelo
Via Silvio Pellico, 16

Direzione Bilancio e Partecipate
Area Gestione Fiscalità e Controlli
Unità Valutazioni Economico-
Finanziarie
Dott. Attilio Tollis
Via Silvio Pellico, 16

Direttore Area Risorse Idriche e igiene
Ambientale
dott. Angelo Pascale
via Sile, 8

Direttore Area Gestione Fiscalità e
Controlli
Dott. Paolo Poggi
Via Silvio Pellico, 16

Direttore Area Specialistica Incassi e
Riscossione
Dott.ssa Monica Mori
Via Silvio Pellico, 16

ambiente@pec.comune.milano.it

Milano, 10/06/2021
AMS-PRE-REO-CAP/N.Prot.2P/SP/nv

SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE NEL COMUNE DI MILANO
PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO ANNO 2021

Facendo seguito ai precedenti incontri si allegano alla presente i seguenti documenti:

1. Tabella PEF 2021 redatta secondo lo schema di cui all'appendice 1 "Schema tipo PEF" della delibera 443/2019/R/rif;
2. Dichiarazione di veridicità ai sensi del DPR n. 445/2000;
3. Relazione di accompagnamento redatta secondo lo schema tipo di cui all'appendice 2

Amsa S.p.A.

Via Olgettina, 25 - 20132 Milano
Tel. +39 02 27298.1 (24 linee sel. pass.)
Fax +39 02 2562903
Web www.amsa.it
PEC amsa.spa@pec.a2a.eu

Capitale Sociale euro 10.000.000 i.v. socio unico
codice fiscale, partita IVA e numero di iscrizione nel Registro
delle Imprese di Milano 05908960965 - R.E.A. Milano n. 1857496
Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento di A2A S.p.A.

COMUNE MILANO PEF 2021

Input dati
Ciclo integrato RU

Ambito tariffario di

Input gestori (G)
Input Ente territorialmente
competente (E)
Dato calcolato (C)
Dato MTR (MTR)

Costi del/i gestore/i
diverso/i dal Comune
Costi del Comune
Ciclo integrato RU
(TOT PEF)

Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	31.824.220	968.461	32.792.680
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	28.019.992		28.019.992
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	23.582.754		23.582.754
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	47.967.455		47.967.455
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G			0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	12.258.801		12.258.801
Fattore di Sharing b	E	0,30		0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	3.677.640		3.677.640
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	13.111.363		13.111.363
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,33		0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI}	E	4.326.750		4.326.750
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	-7.958.195		-7.958.195
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,10		0,10
Numero di rate r	E	1		1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+γ)RC_{TV}/r	E	-795.820		-795.820
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		12.231.561	12.231.561
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	122.594.211	13.200.022	135.794.233

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	97.997.261		97.997.261
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		9.562.413	9.562.413
Costi generali di gestione CGG	G	31.340.825		31.340.825
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			0
Altri costi CO_{AL}	G	87.678		87.678
Costi comuni CC	C	31.428.502	9.562.413	40.990.916
Ammortamenti Amm	G	11.875.311		11.875.311
Accantonamenti Acc	G	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			0
- di cui per crediti	G			0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			0
Remunerazione del capitale investito netto R	G	5.509.017		5.509.017
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G			0
Costi d'uso del capitale CK	C	17.384.328	0	17.384.328
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G			0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	-423.282	1.514.846	1.091.564
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,1	0,1	0,1
Numero di rate r	C	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+γ)RC_{TF}/r	E	-42.328	151.485	109.156

Oneri relativi all'IVA indetraibile	G
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$	C
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E

	14.643.422	14.643.422
146.767.764	24.357.320	171.125.084
2.440.020		2.440.020
266.921.955	37.557.342	304.479.297
	-7.125.049	-7.125.049

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TV,2021}^{EXP}$	E
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS_{TV,2021}^{EXP}$	E
Numero di rate r'	E
Rata annuale RCND _{TV} $RCND_{TV}/r'$	E
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$)	E
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	E
$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TF,2021}^{EXP}$	E
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$)	E
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	C
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C
$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C

		-
		-
		-
		-
1	1	
122.594.211	13.200.022	135.794.233
		-
-	-	-
		-
		-
1	1	-
146.767.764	24.357.320	171.125.084
266.921.955	37.557.342	304.479.297

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata %	G
q_{a-2} kg	G
costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg	G
fabbisogno standard €cent/kg	E
costo medio settore €cent/kg	E

		61%
		707.507.260
		43,0
		47

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E
Totale γ	C
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C

0	0	0
1	1	1

Verifica del limite di crescita

rpi_a	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	E			
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E			
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E			
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,6%
$(1+\rho)$	C			1,016
$\sum T_a$	C			304.479.297
$\sum TV_{a-1}$	E			126.431.960
$\sum TF_{a-1}$	E			178.619.488
$\sum T_{a-1}$	C			305.051.448
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$	C			0,9981

$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			304.479.297
delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	C			-

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

Riclassifica TV_a	E			
Riclassifica TF_a	E			

Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-
--------------------------------------------	----------	--	--	---

Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)

Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C		-	-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C		-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-	-	-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a $RCND_{TV}$)	C		-	-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C		-	-	-

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

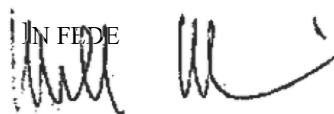
IL SOTTOSCRITTO **MARCELLO MILANI**
NATO A **BUSTO ARSIZIO (VA)**
IL **27/05/1963**
RESIDENTE IN **BUSTO ARSIZIO** VIA **DEL GALLO, 8/3**
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ **A.M.S.A. S.P.A.**
AVENTE SEDE LEGALE IN **MILANO** VIA **OLGETTINA, 25**
CODICE FISCALE **05908960965** PARTITA IVA **05908960965**
TELEFAX **+39 02 27298354** TELEFONO **+39 0227298.1**
INDIRIZZO E-MAIL **AMSA@AMSA.IT**

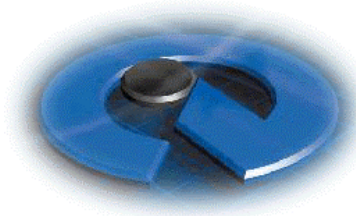
AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA


- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LE PUNTUALI INFORMAZIONI CONTENUTI NEI DOCUMENTI REDATTI IN MODO AUTONOMO ED ESCLUSIVO DALLA SCRIVENTE (E QUINDI AD ECCEZIONE DEL CAPITOLO 4 DI COMPETENZA DEL COMUNE), SU RICHIESTA DI CODESTO ENTE E PER LE MOTIVAZIONI DA ESSO ESPRESSE A CUI LA STESSA NON ADERISCE, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI E CHE SONO DI COMPETENZA ESCLUSIVA DELLA SCRIVENTE, CON LE AGGREGAZIONI E LE RIELABORAZIONI RICHIESTE DALLA REDAZIONE DEI DOCUMENTI CONTABILI DELLA SCRIVENTE, TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DALLA SCRIVENTE;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE LA SCRIVENTE STA ALLA DATA ODIERNA FORNENDO IL SERVIZIO, AVENTE IL CONTENUTO DEFINITO NEL CONTRATTO SOTTOSCRITTO CON CODESTO COMUNE:
 È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
 NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA

IN FEDE 




PIANO FINANZIARIO 2021

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 2 / 22
		Status Vers 03	

INDICE

1 - PREMESSA	3
1.1 PRESENTAZIONE.....	3
2 - RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF	5
3 - DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE	7
3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI	7
3.1.1 <i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i>	7
3.1.2 <i>Dati tecnici e di qualità</i>	7
3.1.3 <i>Fonti di finanziamento</i>	7
3.1.4 <i>Piano Investimenti 2021</i>	7
3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO	8
3.2.1 <i>DATI DI CONTO ECONOMICO</i>	8
3.2.2 <i>FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA</i>	10
3.2.3 <i>DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE</i>	10
4 - PIANO FINANZIARIO 2021	12
5 - VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE	22

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 3 / 22
		Status Vers 03	

1 - PREMESSA

1.1 Presentazione

Con la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 Dicembre 2013, è istituita l'imposta unica comunale IUC. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI) quest'ultima destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Il tributo deve essere corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

Il Consiglio comunale approva le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio medesimo in coordinamento con l'Amministrazione Comunale ed approvato dall'autorità competente.


Il presente documento, pertanto, contiene il Piano Finanziario della gestione integrata del servizio di raccolta, trasporto, recupero e/o smaltimento dei rifiuti urbani ed ogni altra attività relativa all'igiene e alla pulizia urbana (poi di seguito definito servizio tutela igiene del suolo) della Città di Milano per l'anno 2021, redatto dalla società AMSA S.p.A. società del Gruppo A2A (di seguito e per brevità società AMSA S.p.A.), in qualità di affidataria del servizio in forza della deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 dell'8 febbraio 2001, per un periodo di anni 20, e cioè fino all'8 febbraio 2021 e successive proroghe, in collaborazione con l'Amministrazione Comunale.

Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento all'Appendice 1 per il 2021, come integrata da delibera 493/2020/R/rif.

Nel secondo capitolo sono presentati i servizi riferiti al Contratto di Servizio Comune di Milano-AMSA, rientranti nel perimetro del PEF TARI 2021.


Nel terzo capitolo vengono presentati da AMSA S.p.A. i dati relativi alla gestione del servizio per il Comune di Milano, una stima del Piano Investimenti da realizzarsi nel 2021, nonché dati tecnici, patrimoniali e di Conto Economico.

Nel quarto capitolo viene definito il Piano Finanziario 2021, vengono definiti i costi standard e verificata la congruità del vigente Contratto di Servizio con la metodologia MTR nonché la congruità ai fabbisogni standard di cui all'art.1, comma 653, della legge 147 del 2013 come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, anche allo scopo

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 4 / 22
		Status Vers 03	

dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie, ai sensi dell'art. 16 dell'MTR.

Nel quinto capitolo vengono espone le valutazioni dell'Ente Territorialmente Competente.


		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 5 / 22
		Status Vers 03	

2 - RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF

In accordo con quanto previsto dal MTR come specificato nell'art. 1, vengono di seguito elencati i servizi coperti da TARI:

Schede del Contratto di Servizio 2021 coperte da TARI

servizi A "Raccolta differenziata"	
<i>Scheda</i>	<i>Descrizione</i>
A/1	Frazione residuale della R.D.
A/2	R.D. Frazione organica
A/3	R.D. Carta
A/4	R.D. Cartone
A/5	R.D. Vetro
A/6	R.D. Imballaggi in plastica e metallo
A/7	R.D. Ingrombranti
A/8	R.D. Beni durevoli
A/9	R.D. Pile
A/10	R.D. Farmaci scaduti
A/11	R.D. Cartucce esauste per toner
A/12	Riciclerie
A/13	Frazione residuale e R.D. diverse con contenitori dedicati
A/14	Raccolta frazione residuale e differenziata nei Cimiteri cittadini
A/15	Raccolta rifiuti e pulizia delle aree di mercato
A/15	Raccolta rifiuti e pulizia delle aree di mercato (Pulizia mecc. su n. 94 mercati/sett)
A/16	Raccolta e smaltimento amianto
A/17	R.D. Indumenti usati
A/18	R.D. Olii esausti
servizi B "Pulizia stradale"	
<i>Scheda</i>	<i>Descrizione</i>
B/1	Spazzamento globale
B/1	Spazzamento fine
B/1	Nucleo pronto intervento
B/1	Raccolta rifiuti pericolosi
B/1	Rimozione rifiuti sede stradale
B/1	Discariche abusive
B/1	Pulizia aree degrado
B/2	Spazzamento massivo (lavaggio strade)
B/3	Aree sensibili
B/3	Domeniche nelle periferie
B/4	Spazzino di Zona
B/5	Pulizia su sponde di corsi d'acqua e scarpate comunali
B/6	Raccolta foglie
B/7	Pulizia filari alberati
B/8	Diserbo
B/9	Lavaggio gallerie
B/10	Vuotatura cestini
B/10	Vuotatura cestoni
B/11	Parchi e giardini: servizi di pulizia

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 6 / 22
		Status Vers 03	

servizi C "Servizi speciali"	
Scheda	Descrizione
C/1	Servizi presso campi nomadi e centri extracomunitari e accoglienza
C/2	Fiere cittadine
C/3	Manifestazioni pubbliche
C/5	Gestione post-mortem disc. Gerenzano
C/6	Spurgo e disostruzione pozzetti
C/7	Pulizia rifiuti su sponde di corsi d'acqua e su scarpate
C/8	Servizio raccolta rifiuti nelle strutture comunali
C/9	Pulizia vasche di decantazione
C/10	Toilette bus
C/11	Servizio ispettivo e attività di verifica progetti edilizi
servizi D "Servizi a Richiesta"	
Scheda	Descrizione
D/1	Rimozione rifiuti su aree comunali non soggette a uso pubblico
D/2	Pulizia fontane
D/4	Smaltimento rifiuti cimiteriali (capitolo del Settore Servizi Cimiteriali)
D/10	Pulizia e raccolta rifiuti a seguito manifestazioni


Di seguito vengono elencati i servizi non coperti da TARI:

Schede del Contratto di Servizio 2021 non coperte da TARI

Scheda	Descrizione
B/11	Gestione servizi igienici mobili (SIM) presso le aree verdi
C/4	Servizio neve (disponibilità mezzi x 4 mesi)
D/3	Gestione emergenze diverse
D/5	Gestione servizi igienici mobili (SIM) e servizi igienici automatizzati (SIA)
D/6	Servizio neve in caso di precipitazioni nevose
D/7	Disinfestazione e derattizzazione
D/8	Transennamento e posa segnali mobili

Per ulteriori descrizioni dei servizi si rimanda al Contratto di Servizio tra AMSA ed il Comune di Milano e successive proroghe.

Per quanto riguarda il servizio della scheda A/16 "Raccolta e smaltimento amianto", va ri-compresa nella gestione dei rifiuti urbani anche tale attività di micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche trovando copertura nelle attuali modalità di prelievo.

			Progetto / Società Comune di Milano
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Status Vers 03
		Pagina 7 / 22	

3 - DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE

3.1 DATI TECNICI E PATRIMONIALI

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per l'anno 2021 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Milano; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell'anno 2020.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2021 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Milano; non vi sono dunque incrementi di perimetro (PQ) rispetto a quanto erogato nell'anno 2020, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o dal miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

AMSA S.p.A. 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.

3.1.3 Fonti di finanziamento

AMSA S.p.A. è gestita nella tesoreria centralizzata del gruppo A2A. Pertanto i finanziamenti alla stessa vengono erogati direttamente dalla controllante A2A S.p.A. non vi sono pertanto fonti di finanziamento dirette da parte di terzi.

3.1.4 Piano Investimenti 2021

Per l'anno 2021 si prevedono investimenti per un ammontare pari a Euro 12.180.540.

Gli investimenti programmati sono legati alle esigenze determinate dagli impegni e dagli obiettivi riportati nel Contratto di Servizio nella logica di stima annuale degli stessi, che regola il servizio affidato alla società AMSA S.p.a. dal Comune di Milano, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza di fabbricati e impianti e di salvaguardia dell'ambiente.

Gli investimenti più rilevanti riguardano il rinnovo e l'ampliamento del parco veicolare, con particolare attenzione alla riduzione delle emissioni, l'aggiornamento tecnologico e la produttività.

Gli investimenti per software e hardware sono funzionali alla corretta gestione dei servizi ed alla digitalizzazione delle informazioni connesse, nonché alle sempre più crescenti necessità informative e di rendicontazione dei servizi resi.

Gli investimenti sui fabbricati, utilizzati per le attività operative relative al servizio di igiene urbana svolto per conto del Comune di Milano, sono attinenti principalmente ad interventi obbligatori in materia di sicurezza, prevenzione incendi ed adeguamenti alle normative vigenti.

Ulteriori risorse sono destinate all'acquisto di cestini e cestoni e cassonetti per la raccolta differenziata di altre frazioni (organico, carta, vetro, indifferenziato etc.).

Di seguito si riporta il prospetto degli investimenti programmati per l'anno 2021:

Dati in Euro	
Categoria	Euro
ICT	1.976.580
Automezzi	7.253.960
Cestoni e contenitori	800.000
Interventi vari	550.000
Interventi edili ed impiantistici	1.600.000
Totale	12.180.540

Tabella 1


3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO

Il PEF redatto in conformità al modello allegato al MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2021), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei valori di bilancio dell'anno a-2 (2019) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Con riferimento all'anno 2021, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2019.

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 9 / 22
		Status Vers 03	

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 6-7-8-9 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 24 Novembre 2020 n. 493/2020/R/RIF, per la determinazione di tali costi si è proceduto come segue:

Costi operativi diretti (concorrenti alla determinazione delle voci CRT, CTS, CTR, CSL)

Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, attribuendo:

- in maniera integrale le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi di smaltimento/trattamento/recupero, costi per servizi affidati a terzi, costi di materiali;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

Costi generali di gestione (CGG)


Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e sono state definite ed allocate due tipologie di costi generali di seguito descritte:

- costi generali di sede, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il comune; tali costi sono stati attribuiti alle singole gestioni dei soli comuni serviti da quella sede in ragione dei costi attribuiti alle voci CRT, CTS, CTR, CSL secondo quanto illustrato sopra;
- costi generali aziendali, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi, ...); tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, nonché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in ragione dei costi attribuiti a seguito del processo illustrato sopra.

L'utilizzo di tali criteri costituisce una parziale innovazione rispetto alla precedente metodologia tariffaria.

Nella determinazione dei costi per il 2021, sono state scorporate dai costi consuntivi 2019 le spese afferenti all'erogazione dei servizi non finanziabili con TARI, quali:

- Servizi Igienici Mobili/Automatizzati;
- Servizio Neve;

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 10 / 22
		Status Vers 03	

- Disinfestazione e Derattizzazione;
- Transennamento e posa di segnali mobili.

3.2.2 FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA

Con riferimento all'anno 2021, le componenti di ricavo derivanti da vendita di materiali e/o energia riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei ricavi effettivamente conseguiti dal gestore nell'anno 2019 e riportate al 2021 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 24 Novembre 2020 n. 493/2020/R/RIF.

Tali ricavi sono stati individuati a seguito di un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale, ed attribuiti alle due voci ARa e ARCONAI, a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

Per l'allocazione di tali ricavi alle singole gestioni sono stati utilizzati i due criteri seguenti:

- attribuzione integrale per le partite di ricavo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio presso il comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale;
- attribuzione pro quota per le partite di ricavo riferite a flussi di rifiuti che accorpano più gestioni, utilizzando come driver i quantitativi raccolti su ogni singola gestione risultanti dai sistemi ERP aziendali alimentati dai formulari di identificazione dei rifiuti e/o documenti di trasporto e di pesata.


L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui all'Appendice 1 della deliberazione 493/2020/R/RIF.

3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 10-11-12-13-14 del MTR.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il comune, è stato utilizzato il seguente criterio:


- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche, automezzi);

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 11 / 22
		Status Vers 03	

- attribuzione pro quota in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio (si tratta, in generale di altre immobilizzazioni).

Per determinare le componenti del Capitale Investito Netto, in aggiunta alle immobilizzazioni nette calcolate secondo il criterio sopra descritto, si è proceduto come segue:

- il capitale circolante netto è stato determinato utilizzando i ricavi commerciali realizzati dal gestore per il servizio al comune nel periodo di riferimento, e la quota parte dei costi, allocati secondo i criteri illustrati al precedente paragrafo 3.2.1, relativi alle voci B6 e B7;
- le poste rettificative del capitale sono state allocate in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi ERP aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 12 / 22
		Status Vers 03	

4 - PIANO FINANZIARIO 2021

Il PEF 2021 è redatto in base alla Delibera ARERA 24 Novembre 2020, n. 493 e fa riferimento:

- ✓ Allo specifico layout di risultato "493-2020-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF" utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla TARIFFA parte FISSA e parte VARIABILE, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del Comune;
- ✓ Alla presente relazione che si attiene allo "443-2019-R-rif Appendice 2" che ne rappresenta lo schema tipo;
- ✓ all'Allegato A Delibera 493-20, METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 indicato in seguito come MTR.

Seguendo il MTR si definisce:


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

- ✓ a = anno 2021
- ✓ $\sum T_a$ = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU
- ✓ $\sum TV_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile
- ✓ $\sum TF_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\sum TV_a = CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a - b(AR_a) - b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a} + (1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$$

Dove:

- ✓ CRT_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati
- ✓ CTS_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei RU
- ✓ CTR_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di trattamento e recupero dei RU
- ✓ CRD_a è la componente a copertura dei costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate
- ✓ $-b(AR_a)$ dove b è il fattore di *sharing* dei proventi che è posto a 0,3 mentre AR è la somma dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti e dai ricavi commerciali riconducibili ad altri servizi effettuati con risorse del servizio del ciclo integrato
- ✓ $(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$ dove ω è posto a 0,1 mentre $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI

			Progetto / Società Comune di Milano
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Status Vers 03
		Pagina 13 / 22	

- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 ed è posto a -0,9 mentre $RC_{TV,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio ed è posto a 1.

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + (1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$$

Dove:


- ✓ CSL_a è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio
- ✓ CC_a sono i costi comuni
- ✓ CK_a sono i costi d'uso del capitale
- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 ed è posto a -0,9 mentre $RC_{TF,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio ed è posto a 1.

Come previsto nel MTR, i costi consuntivi 2019 (a-2 con a=2021) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi stati attualizzati considerando i tassi I^{2020} pari all'1,10% e I^{2021} pari a 0,1% come stabilito dall'Art.6.5.

Il totale Tariffa calcolato, comprensivo dei relativi conguagli e del ribasso è pari a:

$$\sum T_a = 266.921.955 \text{ Euro al netto di IVA.}$$

Al fine di confrontare i costi della tariffa ARERA con i costi che compongono i contratti in essere, si riporta di seguito la tabella 2 relativa agli importi previsti per il 2021.

	Progetto / Società Comune di Milano	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 14 / 22
	Status Vers 03	

Principali dati economici contratto anno 2021

"Servizi continuativi e programmabili"	Anno 2021 PREVENTIVO Importo in € (IVA esclusa)	Anno 2021 PREVENTIVO Importo in € (IVA inclusa)
Raccolta e smaltimento rifiuti	118.267.859	130.116.532
Pulizia strade e aree verdi	143.304.750	157.673.669
Servizi periodici speciali	5.717.110	6.491.019
Totale costi CdS 2020 Stima	267.289.719	294.281.219
Scheda B/11 "Parchi e giardini: Servizi Igienici Mobili" non finanziabili con TARI	-320.367	-390.848
Scheda C/4 "Servizio Neve" non finanziabile con TARI	-1.684.980	-2.055.676
"Servizi a richiesta" considerando i soli finanziabili con TARI (Discariche abusive su aree comunali non soggette ad uso pubblico, Pulizia fontane, Smaltimento rifiuti cimiteriali) in base alle indicazioni esplicative fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con Circolare dell'8 febbraio 2013;	1.549.905	1.874.565
di cui PEF 2021 COMPETENZA DEL GESTORE (PERIMETRO ARERA) al netto del COal	266.834.277	293.709.260
Dettaglio dei "Servizi a richiesta"	Anno 2021 Importo in € (IVA esclusa)	Anno 2021 Importo in € (IVA inclusa)
Discariche abusive su aree comunali non soggette a uso pubblico	1.188.525	1.450.000
Pulizia fontane (capitolo del Settore Tecnico Arredo e Verde)	49.151	59.965
Pulizia e raccolta rifiuti a seguito manifestazioni	176.230	215.000
Smaltimento rifiuti cimiteriali (capitolo del Settore Servizi Cimiteriali)	136.000	149.600
	1.549.905	1.874.565

Tabella 2

L'importo dei contratti in essere per il 2021 coperti da TARI al netto dei contributi ARERA è pari a 266.834.277 Euro netto IVA e 293.709.260 Euro IVA compresa.


In aggiunta a tali costi, viene inserito il contributo ARERA per l'anno 2019 pari a 87.678 Euro che AMSA ha regolarmente versato all'Autorità come previsto dall'Allegato A alla determinazione 73/DAGR/2020 del 16 Novembre 2020 e per il quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA.

L'MTR 2021 calcolato è stato ribassato al valore dei contratti in essere ai sensi del comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, nell'apposita riga dello schema MTR di seguito riportato.

La tariffa ARERA ribassata al valore dei contratti in essere più il contributo ARERA è pari a 266.921.955 Euro (266.834.277 + 87.678 = 266.921.955 Euro) come da seguente tabella 3 e 4.


Nelle medesime tabelle viene anche evidenziata la colonna con i costi di competenza del Comune ed una terza ed ultima colonna totale somma delle colonne di competenza del Gestore e del Comune (comprensivo d'IVA).

Sempre nelle tabelle 3 e 4 vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA, Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF).

	Progetto / Società Comune di Milano	
	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 15 / 22
	Status Vers 03	

COMUNE MILANO PEF 2021	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di		
		Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del Comune	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	31.824.220	968.461	32.792.680
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	28.019.992		28.019.992
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	23.582.754		23.582.754
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	47.967.455		47.967.455
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G			0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	12.258.801		12.258.801
Fattore di Sharing b	E	0,30		0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	3.677.640		3.677.640
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	13.111.363		13.111.363
Fattore di Sharing b(1+w)	E	0,33		0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+w)AR_{CONAI}	E	4.326.750		4.326.750
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	-7.958.195		-7.958.195
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,10		0,10
Numero di rate r	E	1		1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r	E	-795.820		-795.820
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		12.231.561	12.231.561
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	122.594.211	13.200.022	135.794.233
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	97.997.261		97.997.261
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G		9.562.413	9.562.413
Costi generali di gestione CGG	G	31.340.825		31.340.825
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			0
Altri costi CO_{AL}	G	87.678		87.678
Costi comuni CC	C	31.428.502	9.562.413	40.990.916
Ammortamenti Amm	G	11.875.311		11.875.311
Accantonamenti Acc	G	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			0
- di cui per crediti	G			0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			0
Remunerazione del capitale investito netto R	G	5.509.017		5.509.017
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{IC}	G			0
Costi d'uso del capitale CK	C	17.384.328	0	17.384.328
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G			0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	-423.282	1.514.846	1.091.564
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,1	0,1	0,1
Numero di rate r	C	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r	E	-42.328	151.485	109.156
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		14.643.422	14.643.422
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	146.767.764	24.357.320	171.125.084
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	2.440.020		2.440.020
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C	266.921.955	37.557.342	304.479.297
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E		-7.125.049	-7.125.049

Tabella 3

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021		Progetto / Società Comune di Milano	
			Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 16 / 22
			Status Vers 03	

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF

Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TV,2021}^{EXP}$	E			
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR $COS_{TV,2021}^{EXP}$	E			
Numero di rate r'	E			
Rata annuale $RCND_{TV}/r'$	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+Y_{2020})RC_{TV,2020}/r'_{2020}$ (se $r'_{2020} > 1$)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r'_{2020} (da PEF 2020)	E	1	1	
ΣTV_n totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	122.594.211	13.200.022	135.794.233
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR $COV_{TF,2021}^{EXP}$	E			
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E			
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E			
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+Y_{2020})RC_{TF,2020}/r'_{2020}$ (se $r'_{2020} > 1$)	E			
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r'_{2020} (da PEF 2020)	C	1	1	
ΣTF_n totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	146.767.764	24.357.320	171.125.084
$\Sigma T_n = \Sigma TV_n + \Sigma TF_n$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RF, 238/2020/R/RF e 493/2020/R/RF)	C	266.921.955	37.557.342	304.479.297

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata %	G			61%
q_{0-2} kg	G			707.507.260
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			43,0
fabbisogno standard €cent/kg	E			47
costo medio settore €cent/kg	E			

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E			
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E			
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E			
Totale γ	C	0	0	0
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	1	1	1

Verifica del limite di crescita

$r_{pi,0}$	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_0	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_0	E			
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_0	E			
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E			
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,6%
$(1+\rho)$	C			1,016
ΣT_0	C			304.479.297
ΣTV_{0-1}	E			126.431.960
ΣTF_{0-1}	E			178.619.488
ΣT_{0-1}	C			305.051.448
$\Sigma T_0 / \Sigma T_{0-1}$	C			0,9981
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			304.479.297
delta $(\Sigma T_0 - \Sigma T_{max})$	C			-

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR

Riclassifica TV_n	E			
Riclassifica TF_n	E			

Attività esterne Ciclo integrato RU


	G			
--	---	--	--	--

Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPIBILILE)

Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C			
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C			
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C			
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RF (relativa a RCN)	C			
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C			

Tabella 4

A base del calcolo per la Tariffa 2021, sono stati considerati i dati certi sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2019), come risultanti da fonti contabili obbligatorie.

			Progetto / Società Comune di Milano
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Status Vers 03
			Pagina 17 / 22

Come si evince dai calcoli le entrate tariffarie calcolate secondo metodo MTR per il 2021 risultano pari a:

266.921.955 Euro.

L'importo di competenza del gestore in relazione alla stima del Contratto di Servizio 2021 ammonta a 266.834.277 Euro al netto IVA, come riportato nella tabella 2 del presente Capitolo, e risulta inferiore alla Tariffa ARERA competenza gestore pari a 269.274.297 Euro al netto IVA ante riduzione (tale ultimo importo non include i costi di competenza del Comune, il contributo ARERA ed il ribasso).


La Tariffa ARERA competenza gestore pari a 269.274.297 Euro al netto IVA ante riduzione (non include i costi di competenza del Comune, il contributo ARERA ed il ribasso) è la somma di:

- 122.594.211 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile";
- 146.767.764 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse";
- In detrazione -87.678 Euro relativi al contributo ARERA in corrispondenza della riga della tabella 3 "Altri costi COAL";
- Per un totale di 269.274.297 Euro = 122.594.211 + 146.767.764 – 87.678

La riduzione di 2.440.020 Euro, pari alla differenza tra la stima del Contratto di Servizio 2021 e la Tariffa ARERA 2021 ante ribasso e al netto contributo ARERA (269.274.297 – 266.834.277 = 2.440.020), è riportata alla riga "Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF" e detratta dal totale tariffario alla voce "ΣTa= ΣTVa + ΣTFa" come previsto dallo schema MTR.

Oltre alla quota PEF 2021 di competenza del gestore, si precisa che il Piano economico finanziario è stato elaborato tenendo conto anche delle voci di costo fornite, per competenza, dal Comune di Milano, riportate nelle medesime tabella 3 e 4 alla colonna "Costi del Comune" e di seguito elencate:

- 968.461 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "CRT Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati";
- 12.231.561 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "Oneri relativi all'IVA indebitabile della parte variabile";

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 18 / 22
		Status Vers 03	

- 9.562.413 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "CARC Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti", tale voce comprende:
 - ✓ 3.182.400 Euro di costi personale Area Gestione Fiscalità, Controlli, Incassi e Riscossione;
 - ✓ 3.101.444 Euro di costi per servizi postali, notifiche e messi/MAV;
 - ✓ 1.219.207 Euro di costi del servizio contact center;
 - ✓ 194.136 Euro di costi del servizio integrato di gestione documentale banche dati;
 - ✓ 1.265.741 Euro di costi per servizi informatici;
 - ✓ 206.211 Euro di costi del personale dell'Area Risorse Idriche e Igiene Ambientale;
 - ✓ 393.274 Euro di costi del contratto di servizio con AMAT s.r.l.
- 151.485 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "(1+y)RCTF/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta";
- 14.643.422 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "Oneri relativi all'IVA indebitabile della parte fissa".

Per un totale complessivo delle entrate tariffarie di competenza del Comune pari a 37.557.342 Euro.

A tale importo come previsto dall'MTR, nella nuova definizione della delibera 493/2020/R/rif, vanno detratte le voci in corrispondenza al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 pari a:


- 670.888 Euro relativi alle entrate da contributo M.I.U.R. per istituzioni scolastiche statali;
- 5.178.805 Euro relativi ad entrate da recupero evasione;
- 1.275.356 Euro relativi ad entrate da sanzioni regolamento rifiuti e tutela decoro urbano;

Pari ad un totale di 7.125.049 Euro in corrispondenza della riga della tabella 3 "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020".

Il totale di competenza del Gestore, 266.921.955 Euro, e di competenza del Comune, 37.557.342 Euro, porta la Tariffa MTR ad un importo complessivo ante riduzioni di 304.479.297 Euro.

A tale importo vanno detratte le "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020" pari a 7.125.049 Euro.

Pertanto la copertura TARI per l'anno 2021 è di 297.354.248 Euro (304.479.297 - 7.125.049).

			Progetto / Società Comune di Milano
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Status Vers 03
		Pagina 19 / 22	

Rispetto all'anno precedente, l'ammontare della Tariffa MTR 2020, operando la medesima classificazione dell'MTR 2021 per quanto riguarda le "Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020", era pari a 305.051.448 Euro.

Tale importo è riscontrabile nella tabella 4 alla voce "ΣTa-1".

A tale importo, nella nuova definizione della delibera 493/2020/R/rif, vanno detratte le voci in corrispondenza al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 pari a:

- 674.296 Euro relativi alle entrate da contributo M.I.U.R. per istituzioni scolastiche statali inseriti nello schema ARERA del PEF 2020 alla voce CARC;
- 4.580.994 Euro relativi alle entrate da recupero evasione inseriti nella schema ARERA del PEF 2020 alla voce CGG;
- 1.178.828 Euro relativi alle entrate da sanzioni regolamento rifiuti e tutela decoro urbano inseriti nella schema ARERA del PEF 2020 alla voce CGG.

Pari ad un totale di 6.434.118 Euro da detrarre.


Il totale MTR al netto delle detrazioni relativo al PEF 2020 è dunque pari a 298.617.329 Euro a copertura della TARI 2020 (305.051.447,6 - 6.434.118,2).

Pertanto la tariffa MTR 2021 è inferiore alla tariffa MTR 2020:

- Il rapporto tra la Tariffa ARERA 2021 e 2020 è pari a 0,9981 come si evince dalla tabella 4 in corrispondenza della riga "ΣTa/ ΣTa-1", essendo a=2021 e a-1=2020 risulta inferiore a 1 che significa che la tariffa cala nel 2021 rispetto all'anno precedente (0,9981 = 304.479.297/305.051.448).
- Lo stesso vale per la cifra relativa alla copertura TARI che per l'anno 2021 ammonta a **297.354.248** Euro inferiore alla copertura TARI per l'anno 2020 che ammontava a **298.617.329** Euro.

Il comma 653, art. 1, della legge n. 147 del 2013 impone ai Comuni, a decorrere dal 2018, di "avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard" nella determinazione dei costi del servizio.

Stante quanto sopra, nella definizione dei costi del servizio occorre dare evidenza delle risultanze derivanti dall'applicazione delle linee guida interpretative, elaborate dalla Commissione Tecnica incaricata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, per la valutazione dei fabbisogni standard del Comune di Milano. Tale valutazione è stata determinata in Euro/ton **468,32** che risulta essere superiore al valore di Euro/ton **443,89** calcolato dal rapporto tra il PEF 2021 relativo alla copertura

		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 20 / 22
		Status Vers 03	

TARI 2021 pari a 297.354.248 Euro e le tonnellate stimate per il 2021 pari a ton **669.885** (vedi tabella 5).

Raccolta di Amsa S.p.A. nel Comune di Milano


Schede del Contratto di Servizio		Prev 2020	Prev 2021
<i>Scheda</i>	<i>Descrizione</i>	[ton/anno]	[ton/anno]
A/1	Frazione residuale della R.D. ***	159.103	168.636
A/2	R.D. Frazione organica	143.233	144.029
A/3	R.D. Carta	66.693	69.970
A/4	R.D. Cartone	15.021	13.198
A/5	R.D. Vetro	67.590	68.059
A/6	R.D. Imballaggi in plastica e metallo	48.222	46.885
A/7	R.D. Ingombranti	9.258	9.474
A/8	R.D. Beni durevoli	1.469	2.101
A/9	R.D. Pile	84	97
A/10	R.D. Farmaci scaduti ***	165	177
A/11	R.D. Cartucce esauste per toner	23	22
A/12	Riciclerie	20.522	26.578
	<i>Riciclerie: materiali ferrosi</i>	1.843	2.432
	<i>Riciclerie: materiali ingombranti</i>	5.431	7.593
	<i>Riciclerie: materiali inerti</i>	3.583	4.374
	<i>Riciclerie: prodotti e contenitori etichettati T e/o F</i>	302	401
	<i>Riciclerie: batterie al piombo</i>	155	181
	<i>Riciclerie: lampade fluorescenti</i>	14	15
	<i>Riciclerie: televisori, monitor PC e altri RAEE</i>	1.942	2.194
	<i>Riciclerie: Legno</i>	6.592	8.444
	<i>Riciclerie: Scarti vegetali</i>	660	945
A/13	Frazione residuale e R.D. diverse	46.106	43.580
A/15	Pulizia mercati ambulanti	7.443	7.983
A/16	Raccolta e smaltimento amianto	19	14
A/17	R.D. Indumenti usati	3.642	4.391
A/18	R.D. Olii esausti	84	146
B/1	Spazzamento fine e rimozione rifiuti abbandonati: fanghi stradali	18.550	18.167
B/1	Spazzamento fine e rimozione rifiuti abbandonati: fraz. mista	296	328
B/1	Spazzamento fine e rimozione rifiuti abbandonati: inerti	9	67
B/1	Spazzamento fine e rimozione rifiuti abbandonati: voluminosi	4.385	5.858
B/2	Spazzamento massivo (lavaggio strade)	1.031	865
B/10	Vuotatura cestini	39.117	38.315
C/6	Spurgo e disostruzione pozzetti	7.819	946
	TOTALE:	659.885	669.885

Tabella 5

Pertanto il PEF 2021 è congruente con i valori dei fabbisogni standard, in quanto risulta essere inferiore in termini di costi per tonnellata, alla pagina successiva i calcoli esposti dei fabbisogni standard nella tabella 6.

	UM	Coeff. €/t (A)	Valore del comune (B)	Comp. costo STD	note
codice CATASTALE comune			F205		
Comune			MILANO		
Provincia			Milano		
Regione			Lombardia		
Cluster di riferimento (categoria più probabile)			1 – POLI URBANI		La stima ha individuato 10 gruppi omogenei di riferimento (cluster), che presentano rilevanti analogie in termini di natura orografica, caratteristiche demografiche e sociali. Il Cluster 4, essendo quello convenzionalmente preso a riferimento nella stima, presenta un effetto nullo rispetto alla media nazionale. Il sistema fornisce automaticamente il cluster di appartenenza. Per questa variabile non è previsto alcun intervento.
B					
Dati caratteristici del comune					
Costante	€/t		130,45	130,45	E' il parametro più rilevante che riporta la stima del costo medio nazionale di riferimento per la gestione di una tonnellata di rifiuti, corrispondente a 130,45 euro, rispetto alla quale il costo standard di riferimento di ogni Comune può discostarsi, verso l'alto o verso il basso, in ragione delle caratteristiche descritte nel seguito. Per questa variabile non è previsto alcun intervento.
Cluster	€/t		38,49	38,49	Valore correlato alla scelta del cluster di riferimento. Per questa variabile non è previsto alcun intervento.
Economie/diseconomie di scala	€/t		0,00	0,00	Questa caratteristica del servizio viene colta attraverso l'inverso delle tonnellate di rifiuti urbani, che assume qualche rilievo solo nel calcolo finale del costo standard dei piccolissimi Comuni, con una ridotta quantità di rifiuti urbani, in quanto evidenzia la stima di un costo fisso, pari a 1.318,12 euro, indipendente dalla quantità di rifiuti urbani gestiti. Per questa variabile non è previsto alcun intervento.
Fattori di contesto	€/t		205,27	205,27	Si tratta di una componente relativa alle principali caratteristiche di contesto, costanti nel tempo o mutevoli solo nel lungo periodo, sotto il profilo demografico, morfologico ed economico (Età media della popolazione, Percentuale di residenti con titolo universitario, Densità media della popolazione, Reddito medio complessivo imponibile IRPEF). Questa componente del costo coglie l'eterogeneità dei Comuni, non direttamente legata alle modalità gestionali del servizio. Per questa variabile non è previsto alcun intervento.
A*B					
Dotazione regionale infrastrutture					
Impianti regionali di incenerimento e co-incenerimento	n.	-1,88	17	-31,96	Il costo di smaltimento dipende dalla tipologia degli impianti presenti a livello regionale e dalla loro capacità di smaltimento. Ad esempio, per ogni impianto di co-incenerimento disponibile nella Regione il costo standard si riduce di 1,88 euro per tonnellata. Per questa variabile il modello restituisce i valori per l'annualità prescelta o, in caso di indisponibilità del dato, quelli dell'ultima annualità disponibile. Le informazioni necessarie sono disponibili presso la banca dati del Catasto Rifiuti messa a disposizione da ISPRA.
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	4,17	10	41,70	
Discariche	n.	-2,53	10	-25,30	
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	1,04	37	38,29	
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e co-incenerimento	%	-0,13	46	-6,04	
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	-0,22	4,59	-1,01	
Forma di gestione del servizio					
Presenza di gestione associata	Si/No	5,82	NO	0,00	La stima ha individuato costi specifici associati alla presenza di forme di gestione associata, come descritte agli articoli 29, 30 e 31 del TUEL. La gestione in forma associata mostra mediamente un costo standard più alto di 5,82 euro per tonnellata. Per questa variabile il Comune può accettare l'indicazione proposta dal sistema, o, in presenza di variazioni, può selezionare una diversa opzione riferita all'annualità per cui desidera effettuare il calcolo.
Modalità di gestione del servizio					
Presenza della raccolta domiciliare	Si/No	14,71	SI	14,71	La stima ha individuato costi specifici associati alle differenti tipologie di raccolta effettuate nel territorio comunale. Si tratta nello specifico di raccolta domiciliare o "porta a porta", mediante centri di raccolta e su chiamata. Per questa variabile il Comune può accettare l'indicazione proposta dal sistema, o, in presenza di variazioni, può selezionare una diversa opzione riferita all'annualità per cui desidera effettuare il calcolo.
Presenza dei centri di raccolta	Si/No	-31,95	SI	-31,95	
Presenza della raccolta su chiamata	Si/No	10,49	SI	10,49	
Contesto domanda/offerta					
Raccolta differenziata nell'anno considerato	%	-	61,26	82,45	La quota di raccolta differenziata entra nel calcolo con una specificazione non lineare volta a descrivere la curva dei livelli di raccolta differenziata sperimentata nei Comuni delle regioni a statuto ordinario analizzati. In relazione alla posizione che ciascun Comune ha raggiunto in questa curva, l'impatto della componente sul costo standard del servizio è differente: da rilevanti incrementi di costo per bassi valori della percentuale di raccolta differenziata, si passa a crescite più contenute ed infine a diminuzioni per le percentuali più alte. Per questa variabile il modello restituisce i valori per l'annualità prescelta o, in caso di indisponibilità del dato, quelli dell'ultima annualità disponibile.
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	0,18	15,15	2,73	Si tratta della distanza media tra il Comune e gli impianti cui vengono conferite le differenti tipologie di rifiuto, rilevata in km. Un km di distanza in più aumenta il costo standard di 0,18 euro per tonnellata. Per questa variabile il Comune può accettare il valore proposto dal sistema, oppure modificare l'informazione in relazione alle caratteristiche che il servizio aveva nell'anno per il quale si vuole calcolare il costo standard.
Popolazione residente			1.396.059		
Quantità di rifiuti in tonnellate (N)	t		707.507		Questa variabile si riferisce a quanto il Comune prevede di gestire, o ha gestito nell'annualità per la quale intende effettuare il calcolo, in termini di tonnellate totali. Per questa variabile il modello restituisce i valori per l'annualità prescelta o, in caso di indisponibilità del dato, quelli dell'ultima annualità disponibile.
Costo standard unitario (C)	€/t			468,32	
Costo standard unitario (C)	€/kg			47	
Costo standard complessivo (D=N*C)	€			331.341.986	
Costo per abitante residente	€/ab			237,34	

Tabella 6

 Amsa Azienda milanese servizi ambientali		Progetto / Società Comune di Milano	
	Comune di MILANO - PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 22 / 22
		Status Vers 03	

5 - VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

Come richiesto, il capitolo 5 verrà predisposto dall'Amministrazione Comunale in forma separata dal presente documento.



DIREZIONE TRANSIZIONE AMBIENTALE

Area Risorse Idriche e Igiene Ambientale

ALLEGATO PARTE INTEGRANTE ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE C.C. N. 1647 del 23/6/2021 AVENTE AD OGGETTO:

“Approvazione del piano finanziario dei servizi preordinati alla tutela dell’ambiente ai fini dell’applicazione del relativo tributo comunale (TARI) anno 2021”.

Composto da n. 3 pagine

Direttore Area Risorse idriche e igiene ambientale

per Angelo Pascale

Piero Pelizzaro

(firmato digitalmente)

RELAZIONE TECNICA

L’art. 14 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201 dispone che il Consiglio Comunale approvi le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati, redatto dal soggetto che svolge il servizio e approvato dall’autorità competente; il soggetto che attualmente svolge il servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati per la città di Milano è la società Amsa S.p.A. Gruppo A2A, che ha l’obbligo di predisporre il Piano Economico Finanziario ai fini della determinazione della TARI.

Con Delibera 31 ottobre 2019 443/2019/R/rif l’Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) ha definito i nuovi criteri di calcolo e di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR).

Conseguentemente per l’individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti e per la elaborazione del Piano Finanziario e della relativa Relazione di accompagnamento sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento all’Appendice 1-Schema tipo PEF e all’Appendice 2-Schema tipo Relazione di accompagnamento della citata deliberazione.

Il Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani e servizi assimilati è stato trasmesso dalla società Amsa S.p.A. Gruppo a2a all’Amministrazione comunale con nota datata 10 giugno 2021 (in atti P.G. 0324815/2021) per la necessaria approvazione da parte dell’autorità competente.

Il Piano Finanziario e, specificatamente, la relativa Relazione di accompagnamento, pur palesandosi come atto caratterizzato da una complessa articolazione, si struttura essenzialmente attorno a tre nuclei tematici: a) la determinazione delle entrate tariffarie per l’annualità 2020 per l’erogazione del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, sulla base delle componenti (costi operativi, costi d’uso del capitale e componenti a conguaglio) previste dalla deliberazione ARERA 443/2019/R/rif e in conformità con i criteri disposti dal MTR; b) i profili tecnico-gestionali, che illustrano il progetto del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, delineando il quadro del servizio esistente (con funzione anche di rendicontazione e verifica) e l’evoluzione che si intende imprimere al servizio medesimo; c) i profili economico-finanziari connessi

al Contratto di servizio, che individuano e programmano, con cadenza annuale, i flussi di spesa e i fabbisogni occorrenti a fronteggiarli, indicando anche gli aspetti patrimoniali ed economici della gestione. Sotto quest'ultimo profilo il Piano rappresenta l'indispensabile base di riferimento.

Altro elemento fondamentale contenuto nel PEF è la stima del Piano Investimenti redatto dalla società AMSA S.p.A. per il 2021, pari a € 12.180.540. Gli investimenti programmati sono legati alle esigenze determinate dagli impegni e dagli obiettivi riportati nel Contratto di Servizio e alle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento inefficienza di fabbricati e impianti e di salvaguardia dell'ambiente.

Gli investimenti più rilevanti riguardano il rinnovo e l'ampliamento del parco veicolare, con particolare attenzione alla riduzione delle emissioni, l'aggiornamento tecnologico e la produttività. Gli investimenti per software e hardware sono funzionali alla corretta gestione dei servizi ed alla digitalizzazione delle informazioni connesse, nonché alle sempre più crescenti necessità informative e di rendicontazione dei servizi resi.

Gli investimenti sui fabbricati, utilizzati per le attività operative relative al servizio di igiene urbana svolto per conto del Comune di Milano, sono attinenti principalmente ad interventi obbligatori in materia di sicurezza, prevenzione incendi ed adeguamenti alle normative vigenti. Ulteriori risorse sono destinate all'acquisto di cestini e cestoni e cassonetti per la raccolta differenziata di altre frazioni (organico, carta, vetro, indifferenziato etc.).

Il Piano economico finanziario 2021, redatto sulla base dello schema-tipo predisposto da ARERA, include tutte le componenti di costo individuate dal MTR, quali i costi operativi di gestione, i costi d'uso del capitale e le componenti a conguaglio nonché e la ripartizione dei costi tra fissi e variabili. Tali dati sono stati oggetto di validazione, fornita in data 14 giugno 2021, da parte della struttura organizzativa interna del Comune di Milano, in quanto Ente territorialmente competente, rappresentata dall'Unità "Valutazioni Economico-Finanziarie", ricompresa nell'Area "Gestione Fiscalità e Controlli" della Direzione "Bilancio e Partecipate".

L'importo di competenza del gestore in relazione alla stima del Contratto di Servizio 2021 ammonta a € 266.834.277 al netto IVA a cui deve essere aggiunto il Contributo ad ARERA pari a € 87.678 per un totale di € 266.921.955 e risulta inferiore alla Tariffa ARERA competenza gestore pari a € 269.274.297 al netto IVA (tale ultimo importo non include i costi di competenza del Comune).

La riduzione di € -2.440.020, pari alla differenza tra la stima del Contratto di Servizio 2021 e la Tariffa ARERA (269.274.297 - 266.834.277 = -2.440.020), è dovuta principalmente all'affidamento del servizio di spurgo pozzetti ad altro gestore a partire dall'8 febbraio 2021.

Pertanto la riduzione della Tariffa ARERA all'importo stimato del Contratto di Servizio 2021, ai sensi della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF, è stata riportata nella voce del Piano Finanziario "Detrazioni di cui al comma 4.5.della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF", in detrazione.

I costi di competenza del Comune di Milano ammontano a € 30.432.293, di cui € 26.874.983 relativi alla voce "IVA e altre imposte" e € 3.557.310. per altre voci di costo, al netto delle detrazioni per recuperi ufficio tributi, introiti da sanzioni ai sensi del Regolamento rifiuti e contributi MIUR.

Per quanto concerne i costi del Contratto di servizio, vengono raffrontate le quantità di rifiuti come indicatori dei servizi resi nel citato Contratto a preventivo nel 2020, pari a t 659.885 e le quantità stimate a preventivo per il 2021, pari a t 669.885.

Tali dati sono poi stati utilizzati per la elaborazione della stima del costo del suddetto contratto per l'anno 2021 pari a € 294.281.219 IVA inclusa, raffrontato a quello del preventivo 2020 pari a € 295.499.187 in riduzione di € 1.217.968. Complessivamente l'importo del PEF è pari a Euro

297.354.248.(€ 304.479.297 [valore Tariffa MTR] - € 7.125.049 [Detrazione di cui al comma 4.5.della Deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF]).


Infine, il comma 653, art. 1, della legge n. 147 del 2013 impone ai Comuni, a decorrere dal 2018, di “avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard” nella determinazione dei costi del servizio. Conseguentemente, nella definizione di tali costi occorre dare evidenza delle risultanze derivanti dall'applicazione delle linee guida interpretative, elaborate da una Commissione Tecnica incaricata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, per la valutazione de fabbisogni standard da parte del Comune di Milano.

Da tale valutazione dei fabbisogni standard è emerso un valore di Euro/ton 468,32 che risulta essere superiore a quello di Euro/ton 443,89 calcolato sulla base del rapporto tra il PEF 2021 pari a Euro 297.354.248 e le quantità stimate per il 2021 pari a ton 669.885.

Pertanto il PEF 2021 è congruente con i valori dei fabbisogni standard, in quanto risulta essere inferiore in termini di costi per tonnellata, al valore di € 468,32 determinato sulla base della metodologia di calcolo dei fabbisogni standard.


IL DIRETTORE DELL'AREA
RISORSE IDRICHE E IGIENE AMBIENTALE
per Angelo Pascale
Piero Pelizzaro
(firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da PELIZZARO PIERO in data 23/06/2021


		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 1 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

**PIANO FINANZIARIO
ANNO 2021
COMUNE DI MILANO**

**CAPITOLO 5
VALUTAZIONI DELL'ENTE
TERRITORIALMENTE COMPETENTE**

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 2 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5	VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE	3
5.1	ATTIVITA' DI VALIDAZIONE SVOLTA	3
5.2	LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE	4
5.3	FOCUS SULLA GRADUALITA'	5
5.4	VERIFICA CONDIZIONE PER LA RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI FISSI E VARIABILI.....	6
5.5	FOCUS SULLA VALORIZZAZIONE DEL FATTORE DI SHARING	6
5.6	PRESTATORI D'OPERA E UNITA' ORGANIZZATIVA COMPETENTE PER LA VALIDAZIONE	7
5.7	VALIDAZIONE	8

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 3 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5 VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

5.1 ATTIVITA' DI VALIDAZIONE SVOLTA

L'Ente territorialmente competente ha operato la scelta degli opportuni parametri che regolano la determinazione del Piano Economico Finanziario TARI per l'anno 2021. Per quanto riguarda la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2019 (da considerarsi quale riferimento per il PEF TARI 2021), l'Ente territorialmente competente ha effettuato un'analisi a seguito della presentazione del consuntivo 2019 ed è stato edotto dal gestore delle variazioni contemplate dal nuovo metodo tariffario rispetto al precedente.

Il gestore, nel periodo antecedente alla predisposizione del PEF e della Relazione di accompagnamento (per i capitoli di propria competenza), ha trasmesso all'Ente territorialmente competente varie versioni di tali documenti che hanno consentito di acquisire elementi di conoscenza in merito ai contenuti del Piano Finanziario TARI 2021.


In particolare, in esito all'incontro tenutosi in videoconferenza in data 9 giugno 2021 con un rappresentante del gestore, l'Ente territorialmente competente ha provveduto a formulare varie richieste di chiarimenti sui valori indicati nella bozza del PEF TARI e della Relazione di accompagnamento pervenuti in data 3 giugno 2021.

E' stato altresì predisposta una versione preliminare del verbale di tale incontro, agli atti dell'Amministrazione, che è stata integrata con le risposte ad alcune richieste di chiarimenti pervenute in data 21 giugno 2021.

L'attività finale di validazione dello scrivente Ente territorialmente competente ha per oggetto le versioni del PEF TARI 2021 (vers 03) e della Relazione di accompagnamento pervenute all'Ente in data **14 giugno 2021** ore 16:22.

L'Ente Territorialmente Competente ha svolto attività di verifica circa:

- la coerenza metodologica dei dati trasmessi dal gestore con il Metodo Tariffario Servizio Integrato di Gestione dei Rifiuti (MTR), anche in esito ad interlocuzioni con il gestore medesimo a cui sono state formulate richieste di chiarimenti;
- l'ammissibilità al riconoscimento tariffario dei dati contenuti nel PEF TARI 2021 secondo quanto stabilito dalla regolazione;
- il recepimento delle disposizioni regolatorie ARERA e la loro implicazione sul Metodo Tariffario Servizio Integrato di Gestione dei Rifiuti (MTR).

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Pagina 4 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5.2 LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il metodo MTR al comma 4.1 pone un limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di riferimento, in particolare:

$$\frac{\sum T_a}{\sum T_{a-1}} \leq (1 + \rho_a)$$

dove:

a = anno 2021

T_a = Tariffa PEF 2021

T_{a-1} = Tariffa PEF 2020

ρ_a = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe, calcolato in base alla formula successiva

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

dove:

rpi_a = tasso di inflazione programmata pari a 1,7%

X_a = coefficiente di recupero di produttività impostato dall'Ente territorialmente competente in misura pari a 0,1%

QL_a = coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate

PG_a = coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi.

Considerata l'invarianza del perimetro gestionale (coefficiente $PG_a = 0$) e il mantenimento degli attuali livelli di qualità prestazionale (coefficiente $QL_a = 0$), il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è pari a **1,016** (1 + 0,017 tasso inflazione programmata – 0,001 produttività).


Tale limite risulta rispettato dal momento che il valore del rapporto tra le entrate tariffarie del PEF 2021 e quelle relative al PEF 2020 è pari a 0,9981 e che, pertanto, si verifica la seguente condizione: $0,9981 < 1,016$.

Il valore 0,9981 è esito di quanto successivamente indicato:

A) Costi totali PEF TARI 2021 = €304.479.297

B) Costi totali PEF TARI 2020 = €305.051.448

C) A)/B) = **0,9981**.

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Pagina 5 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5.3 FOCUS SULLA GRADUALITA'

Al fine di definire la componente a conguaglio, considerando la contabilità del 2017 e applicando l'inflazione pari a 0,9% per il 2019 (che si aggiunge al tasso dello 0,7% applicato ai dati 2018), si è ritenuto di impostare il fattore di gradualità γ pari a **-0,9**.

Infatti, come previsto dal MTR va verificato se il costo unitario effettivo da PEF 2021 sia stato inferiore o superiore ai fabbisogni standard.

Nel caso del Comune di Milano il costo unitario effettivo da PEF 2021 è ammontato a **443,89** €/ton (PEF TARI 2021 su dati 2019 pari a 297.354.248 € diviso il dato consuntivo delle quantità 2019 pari a 669.885 ton) che risulta essere inferiore al valore dei fabbisogni standard del 2019 pari a **468,32** €/ton.

Dunque si può calcolare il fattore di gradualità come somma di tre componenti:

$$\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$$

A livello sintetico si riportano le seguenti attribuzioni dei coefficienti definiti da MTR.

$$\gamma_1 = \textit{percentuale differenziata}$$

A tale proposito nel 2019 la RD a Milano ha raggiunto il 61,8% contro il 58,8% dell'anno precedente. In considerazione del livello della performance conseguita il parametro è posto uguale al valore minimo pari a -0,45.


$$\gamma_2 = \textit{valutazione riciclo/riutilizzo}$$

A tale riguardo si valuta che nel 2019 l'indice di produzione di indifferenziato [Kg/ab/anno] è risultato a Milano pari a circa 180 Kg/ab/anno, in riduzione rispetto al dato 2018 (207 kg./ab/anno) a conferma di un'elevata capacità di riciclo e riutilizzo. Nel Documento di validazione dello scorso anno si è dato atto che il valore relativo al 2018 è risultato tra i migliori in Italia per cluster omogenei di centri urbani (rielaborazione rapporto ISPRA RU 2019 fonte dati 2018 pari a 337 kg/ab/anno). Il parametro si pone uguale al valore minimo -0,3.

$$\gamma_3 = \textit{risultanze indagini di soddisfazione cliente}$$

Come è noto il comune di Milano in modo indipendente provvede ad affidare un incarico per lo svolgimento di indagini di soddisfazione degli utenti dal quale emerge un buon livello di soddisfazione. Il parametro si pone uguale al valore minimo pari a -0,15.

$$\gamma = -0,45 - 0,3 - 0,15 = -0,9$$

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021		Nome Documento Piano_Finanziario_2021
			Pagina 6 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5.4 VERIFICA CONDIZIONE PER LA RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI FISSI E VARIABILI

Come previsto dall'Art. 3.1 del MTR, per il 2020 è applicata la seguente condizione:

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_a}{\sum TV_{a-1}} \leq 1,2$$

Attraverso questa condizione si verifica il rispetto del limite alla variazione dei costi variabili che non può superare +/- il 20%. Nel caso superasse tale limite si dovrebbe procedere alla riclassificazione dei costi eccedenti al fine di riequilibrare la tariffa.

A) Costi variabili PEF TARI 2021 = €135.794.233;

B) costi variabili PEF TARI 2020 = €126.431.960;

A)/B) = **1,074**.


Il valore della variazione dei costi variabili relativi al PEF TARI 2021 è ricompreso nel *range* stabilito dall'art. 3.1 del MTR e, pertanto, la condizione risulta verificata.

5.5 FOCUS SULLA VALORIZZAZIONE DEL FATTORE DI SHARING

Al fine di valorizzare al meglio la percentuale di materiale raccolto tramite RD, in coerenza con l'indicazione dell'MTR che correla il fattore di sharing **b** all'effettiva quantità e qualità dell'output recuperato (tema peraltro già evidenziato nell'analisi del fattore GAMMA), si ritiene di assegnare a tale parametro il valore minimo dell'intervallo previsto dall'art. 2.2 del MTR pari a 0,3.

Analogamente, per quanto riguarda il parametro omega, in riferimento alla disposizione del MTR, essendo tale parametro da assegnarsi in coerenza con le valutazioni effettuate per il GAMMA, si ritiene che lo stesso debba assumere il valore minimo dell'intervallo fissato dal MTR pari a 0,1.

L'individuazione dei predetti valori dei fattori di sharing **b** e **gamma** è strettamente correlata alle elevate performance conseguite dal gestore in termini di percentuale di raccolta differenziata nonché di capacità di riutilizzo e riciclo evidenziata dal valore assunto dall'indice di produzione di indifferenziato [Kg/ab/anno], così come già esposto nel paragrafo precedente dedicato al Focus sulla gradualità.

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 7 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5.6 PRESTATORI D'OPERA E UNITA' ORGANIZZATIVA COMPETENTE PER LA VALIDAZIONE


Si evidenzia che ai costi di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati (CRT) di competenza del gestore sono stati aggiunti quelli per i servizi di pulizia e raccolta dei rifiuti negli spazi cimiteriali resi da due Operatori (strutturati quali Associazioni Temporanee di Impresa), distinti da AMSA S.p.A., gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani del Comune di Milano. Il costo relativo a tali servizi è risultato pari a €968.461 IVA inclusa.

Ai sensi dell'art. 1.5 della deliberazione ARERA 57/2020/R/RIF del 3 marzo 2020 tali Operatori sono considerati dall'Ente territorialmente competente quali meri prestatori d'opera e, pertanto, sono esclusi dall'obbligo di predisporre una parte del Piano economico-finanziario TARI 2021.

Si fa inoltre presente che la validazione del PEF TARI 2021 è effettuata dalla struttura organizzativa interna dell'Ente territorialmente competente, denominata "Unità Valutazioni Economico-Finanziarie", ricompresa nell'Area "Gestione Fiscalità e Controlli" della Direzione "Bilancio e Partecipate" e che tale struttura risulta dotata di un adeguato profilo di terzietà rispetto al gestore AMSA S.p.A.

La predetta Unità organizzativa, che sin dall'anno di istituzione della TARES ha formulato annualmente un parere in merito ai Piani Finanziari del Comune di Milano relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani, oltre a redigere il presente Capitolo della Relazione di accompagnamento al PEF, ha effettuato la procedura di validazione di cui al successivo paragrafo.

Relativamente ai dati forniti da AMSA, l'Area Gestione Fiscalità e Controlli non ha effettuato alcuna attività di certificazione-revisione. E' infatti previsto, ai sensi della deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF – art. 6.2, che il Legale Rappresentante della società che ha in carico la gestione dei rifiuti, sottoscriva la dichiarazione di veridicità. Il dr Milani Marcello, in data 14/06/21, ha sottoscritto la dichiarazione relativa ai dati e alle informazioni fornite da AMSA, di natura economico-patrimoniale e finanziaria, utili ai fini della determinazione delle tariffe TARI 2021 Comune di Milano.

		Progetto / Società Piano finanziario 2021	
	PIANO FINANZIARIO 2021	Nome Documento Piano_Finanziario_2021	Pagina 8 / 8
		Cap. 5 – Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	

5.7 VALIDAZIONE

Verificata la documentazione trasmessa dal gestore, pervenuta all'Ente tramite PEC, indirizzata a AMBIENTE@pec.comune.milano.it, in data **14 giugno 2021** ore 16:22 contenente quanto segue:

1. il PEF relativo alla gestione secondo lo schema-tipo di cui all'Appendice 1 della deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF, come integrato con deliberazione ARERA 493/2020/R/RIF, compilandolo per le parti di competenza del gestore medesimo;
2. la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema-tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF, ai sensi del D.P.R. 445/2000, 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 relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo lo schema di relazione-tipo di cui all'Appendice 2 della deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF;

l'Ente territorialmente competente, verificata la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari per l'elaborazione del PEF TARI 2021, così come disposto dall'art. 6 comma 3 della deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF

valida

il PEF TARI 2021 unitamente agli atti che lo corredano, di cui ai precedenti punti 2. e 3.

IL DIRIGENTE DELLA DIREZIONE BILANCIO E PARTECIPATE

Dr. Roberto Colangelo

IL FUNZIONARIO DELL'UNITA' VALUTAZIONI ECONOMICO-FINANZIARIE - AREA GESTIONE FISCALITA' E CONTROLLI – DIREZIONE BILANCIO E PARTECIPATE

Dr. Attilio Tollis



Firmato digitalmente da COLANGELO ROBERTO in data 22/06/2021

FOGLIO PARERI RELATIVO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE IL SEGUENTE OGGETTO:
Approvazione del piano finanziario dei servizi preordinati alla tutela dell'ambiente
ai fini dell'applicazione del relativo tributo comunale (tari) - anno 2021

Numero progressivo informatico:

PARERE DI REGOLARITÀ' TECNICA
ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000

FAVOREVOLE

IL DIRETTORE DELL'AREA
RISORSE IDRICHE E IGIENE AMBIENTALE
per Angelo Pascale
Piero Pelizzaro
(firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da PELIZZARO PIERO in data 24/06/2021

FOGLIO PARERI RELATIVO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE IL SEGUENTE
OGGETTO: Approvazione del Piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti,
anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano – Anno 2021, ai fini dell'applicazione del
relativo tributo comunale (tari) - anno 2021

Numero progressivo informatico: 1647

Direzione Bilancio e Partecipate

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'art. 49 del T.U. n. 267/2000

Favorevole

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Firmato digitalmente da FORNO BRUNA in data 25/06/2021



SEGRETERIA GENERALE

Oggetto: Approvazione del Piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati del Comune di Milano - Anno 2021, ai fini dell'applicazione del relativo tributo comunale (tari) - anno 2021

N. Progressivo informatico: 1647/2021

Il Segretario Generale

Vista la proposta di deliberazione indicata in oggetto;

Visto il parere di regolarità tecnica favorevole espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto dal Direttore dell'Area proponente, da ritenersi assorbente della regolarità dell'istruttoria, dei passaggi procedurali e della documentazione, propedeutici alla proposta medesima, della regolarità e della legittimità amministrativa, con particolare riferimento al rispetto delle indicazioni fornite in materia dall'Autorità per Energia, Reti e Ambiente (ARERA);

Visto il parere di regolarità contabile espresso dal Direttore dell'Area Gestione Finanziaria;

Vista la validazione del PEF tari 2021, unitamente agli atti che lo corredano, rilasciata dal Dirigente della Direzione Bilancio e Partecipate;

esprime

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Sulla proposta deliberativa indicata in oggetto.

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Fabrizio Dall'Acqua

Firmato digitalmente da DALL'ACQUA FABRIZIO in data 25/06/2021

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. _49_ DEL 30/06/2021

IL VICE PRESIDENTE

Beatrice Uguccioni

Firmato digitalmente

IL SEGRETARIO GENERALE

Fabrizio Dall'Acqua

Firmato digitalmente

Copia della presente deliberazione, verrà affissa in pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.Lgs 267/2000 e vi resterà per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO GENERALE

Fabrizio Dall'Acqua

Firmato digitalmente